

佛山科力远汽车科技服务有限公司

审 计 报 告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—10 页
(一) 合并资产负债表	第 3 页
(二) 母公司资产负债表	第 4 页
(三) 合并利润表	第 5 页
(四) 母公司利润表	第 6 页
(五) 合并现金流量表	第 7 页
(六) 母公司现金流量表	第 8 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 9 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 10 页
三、财务报表附注	第 11—27 页



审 计 报 告

天健湘审〔2016〕834号

佛山科力远汽车科技服务有限公司全体股东：

我们审计了后附的佛山科力远汽车科技服务有限公司（以下简称佛山科力远公司）财务报表，包括2016年07月31日的合并及母公司资产负债表，2016年1-7月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是佛山科力远公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，佛山科力远公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佛山科力远公司 2016 年 07 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2016 年 1-7 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

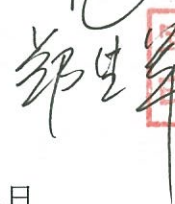
天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一六年八月九日

合并资产负债表

2016年7月31日

会合01表

编制单位：佛山科力远汽车科技服务有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	353,890.42		短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款				应付票据			
预付款项	2	10,088,900.00		应付账款	8	22,301.92	
应收保费				预收款项			
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬			
应收股利				应交税费			
其他应收款	3	83,482.51		应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货				其他应付款	9	30,846,758.98	
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	4	1,215,979.12		代理买卖证券款			
流动资产合计		11,742,252.05		代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		30,869,060.90	
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				专项应付款			
				预计负债			
				递延收益			
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计			
				负债合计		30,869,060.90	
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)			
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积			
投资性房地产				减：库存股			
固定资产	5	6,600,624.69		其他综合收益			
在建工程				专项储备			
工程物资				盈余公积			
固定资产清理				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	10	-88,184.16	
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		-88,184.16	
无形资产	6	8,528,000.00		少数股东权益			
开发支出				所有者权益合计		-88,184.16	
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产							
其他非流动资产	7	3,910,000.00					
非流动资产合计		19,038,624.69					
资产总计		30,780,876.74		负债和所有者权益总计		30,780,876.74	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资 产 负 债 表

2016年7月31日

会企01表

编制单位：佛山科力远汽车科技服务有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金				短期借款			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
预付款项				预收款项			
应收利息				应付职工薪酬			
应收股利				应交税费			
其他应收款				应付利息			
存货				应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		9,996,318.97	
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计				其他流动负债			
				流动负债合计		9,996,318.97	
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	1	9,996,318.97		永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产				长期应付职工薪酬			
在建工程				专项应付款			
工程物资				预计负债			
固定资产清理				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产				非流动负债合计			
开发支出				负债合计		9,996,318.97	
商誉				所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用				实收资本(或股本)			
递延所得税资产				其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		9,996,318.97		永续债			
				资本公积			
资产总计		9,996,318.97		减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
				所有者权益合计			
				负债和所有者权益总计		9,996,318.97	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2016年1-7月

会合02表

编制单位：佛山科力远汽车科技服务有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、营业总收入	1	594,470.33	
其中：营业收入	1	594,470.33	
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		690,441.09	
其中：营业成本	1	547,451.86	
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加			
销售费用		132,893.90	
管理费用		2,189.00	
财务费用		3,512.51	
资产减值损失	2	4,393.82	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-95,970.76	
加：营业外收入	3	4,105.57	
其中：非流动资产处置利得		4,105.56	
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-91,865.19	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-91,865.19	
归属于母公司所有者的净利润		-91,865.19	
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
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所享有的份额			
（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所享有的份额			
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		-91,865.19	
归属于母公司所有者的综合收益总额		-91,865.19	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

2016年1-7月

会企02表

编制单位：佛山科力远汽车科技服务有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用			
财务费用			
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）			
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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			
六、综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2016年1-7月

会合03表

单位：人民币元

编制单位：佛山科力远汽车科技服务有限公司

项 目	注释号	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		692,501.03	
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,766,715.45	
经营活动现金流入小计		2,459,216.48	
购买商品、接受劳务支付的现金		307,567.75	
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		228,187.20	
经营活动现金流出小计		535,754.95	
经营活动产生的现金流量净额		1,923,461.53	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		147,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		147,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,801,191.11	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,801,191.11	
投资活动产生的现金流量净额		-30,654,191.11	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		19,084,620.00	
筹资活动现金流入小计		29,084,620.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		29,084,620.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		353,890.42	
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		353,890.42	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016年1-7月

会企03表

编制单位：佛山科力远汽车科技服务有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2016年1-7月

会合04表

编制单位：佛山科力远汽车科技服务有限公司

单位：人民币元

项	目	本期数												上年数															
		归属于母公司所有者权益											少数股东	所有者	归属于母公司所有者权益											少数股东	所有者		
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他
			优先股	永续债	其他									权益	权益合计		优先股	永续债	其他									权益	权益合计
一、上年年末余额																													
加：会计政策变更																													
前期差错更正																													
同一控制下企业合并																													
其他																													
二、本年初余额																													
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															-88,184.16	-88,184.16													
（一）综合收益总额															-91,865.19	-91,865.19													
（二）所有者投入和减少资本																													
1. 所有者投入资本																													
2. 其他权益工具持有者投入资本																													
3. 股份支付计入所有者权益的金额																													
4. 其他																													
（三）利润分配																													
1. 提取盈余公积																													
2. 提取一般风险准备																													
3. 对所有者（或股东）的分配																													
4. 其他																													
（四）所有者权益内部结转																													
1. 资本公积转增资本（或股本）																													
2. 盈余公积转增资本（或股本）																													
3. 盈余公积弥补亏损																													
4. 其他																													
（五）专项储备																													
1. 本期提取																													
2. 本期使用																													
（六）其他															3,681.03	3,681.03													
四、本期期末余额															-88,184.16	-88,184.16													

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2016年1-7月

会企04表

编制单位：佛山科力远汽车科技服务有限公司

单位：人民币元

项	目	本期数										上年数												
		实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	
			优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额																								
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
其他																								
二、本年初余额																								
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																								
（一）综合收益总额																								
（二）所有者投入和减少资本																								
1. 所有者投入资本																								
2. 其他权益工具持有者投入资本																								
3. 股份支付计入所有者权益的金额																								
4. 其他																								
（三）利润分配																								
1. 提取盈余公积																								
2. 对所有者(或股东)的分配																								
3. 其他																								
（四）所有者权益内部结转																								
1. 资本公积转增资本(或股本)																								
2. 盈余公积转增资本(或股本)																								
3. 盈余公积弥补亏损																								
4. 其他																								
（五）专项储备																								
1. 本期提取																								
2. 本期使用																								
（六）其他																								
四、本期期末余额																								

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

佛山科力远汽车科技服务有限公司

财务报表附注

2016 年 1-7 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

佛山科力远汽车科技服务有限公司（以下简称公司或本公司）系由湖南科力远高技术集团有限公司（以下简称科力远高技术公司）投资设立，于 2015 年 8 月 19 日在佛山市禅城区工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 91440604MA4UH00049 的营业执照，注册资本 1,000.00 万元，实收资本为 0 元。

本公司经营范围：汽车技术咨询服务；销售：汽车、二手汽车、汽车零部件、汽车用品；汽车租赁服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2016 年 7 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项为期末余额在 800 万元以上的应收账款和期末余额在 50 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
其他	合并报表范围内的往来款

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
其他组合	其他方法

(2) 账龄分析法

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, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	15	15
3-4 年	20	20
4-5 年	20	20
5 年以上	30	30

(3) 其他方法

组合名称	方法说明
其他组合	经减值测试后未发生减值的不计提坏账准备

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额未到达重大标准但应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。如短期应收款项的未来现金流量与其现值相差很小的, 在确认相关摊余成本时, 不对其未来现金流量进行折现。

(八) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照在领用时采用分次摊销法进行摊销。

(2) 包装物

按照包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

(九) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的

长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	35	3	2.77
机器设备	年限平均法	12	3	8.08
电器设备	年限平均法	8	3	12.125
运输设备	年限平均法	4	3	24.25
其他设备	年限平均法	8	3	12.125

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

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

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

(十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

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

（十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、深圳车辆备案指标等，按成本进

行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10

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

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

(十四) 长期待摊费用

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

(十五) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

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

3. 让渡资产使用权

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

(十六) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税（费）项

主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
1. 同一控制下合并取得			
湖南科力远汽车租赁有限公司	汽车租赁业	1,000 万元	汽车租赁；汽车、汽车零配件、汽车用品、汽车动力电池材料的销售；汽车相关技术咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
深圳科力远汽车租赁有限公司 (注 1)	汽车租赁业	50 万元	汽车租赁；汽车、汽车零配件、汽车用品、汽车动力电池材料的销售；汽车相关技术咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
1. 同一控制下合并取得				
湖南科力远汽车租赁有限公司			100.00	100.00
深圳科力远汽车租赁有限公司			100.00	100.00

注 1：深圳科力远汽车租赁有限公司为湖南科力远汽车租赁有限公司子公司。

(二) 因同一控制下企业合并而增加子公司的情况说明

根据本公司与科力远高技术公司于 2016 年 7 月 21 日签订的《股权转让协议》，本公司以 9,996,318.97 元受让科力远高技术公司持有的湖南科力远汽车租赁有限公司(以下简称科力远租赁公司)100%股权。由于本公司和科力远租赁公司同受科力远高技术公司最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下企业合并。科力远租赁公司已于 2016 年 7 月 29 日办理了工商变更登记手续，并办理了财产权的交接手续，故自 2016 年 1 月 1 日起将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据，由于母子公司期初并未开展业务，故期初无数据。

六、合并财务报表项目注释

本财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 07 月 31 日财务报表数，本期指 2016 年 1 月 1 日—2016 年 07 月 31 日，上年数指 2015 年 1 月 1 日—2015 年 12 月 31 日。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数
库存现金	2,911.00
银行存款	350,979.42
合 计	353,890.42

2. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	10,088,900.00	100.00		10,088,900.00
合 计	10,088,900.00	100.00		10,088,900.00

(2) 预付关联方款项

本期无预付给关联方的款项。

(3) 其他说明

期末预付账款全部为预付的购车款。

3. 其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	87,876.33	100.00	4,393.82	83,482.51
合 计	87,876.33	100.00	4,393.82	83,482.51

(2) 应收关联方款项

期末无应收关联方的款项。

4. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
车辆保险费	232,206.48		232,206.48
待抵扣增值税	983,772.64		983,772.64
合 计	1,215,979.12		1,215,979.12

5. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
运输工具		7,172,345.06	121,535.47	7,050,809.59
小 计		7,172,345.06	121,535.47	7,050,809.59

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
运输工具		450,184.90		450,184.90
小 计		450,184.90		450,184.90

账面价值

项 目	期初数	期末数
运输工具		6,600,624.69
合 计		6,600,624.69

6. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳车辆备案指标		8,528,000.00		8,528,000.00
小 计		8,528,000.00		8,528,000.00

账面价值

项 目	期初数	期末数
深圳车辆备案指标		8,528,000.00
合 计		8,528,000.00

(2) 其他说明

期末无形资产系深圳车辆备案指标，为使用寿命不确定的无形资产，不计提摊销，经减值测试，本期不存在减值。具体情况详见附注八之说明。

7. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待摊的车辆差价款	3,910,000.00		3,910,000.00
合 计	3,910,000.00		3,910,000.00

(3) 其他说明

期末其他非流动资产系待摊的车辆差价款。具体情况详见附注八之说明。

8. 应付账款

本期无应付关联方款项。

9. 其他应付款

应付关联方款项

关联方名称	期末数
湖南科力远高技术集团有限公司	29,080,938.97
小 计	29,080,938.97

10. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-91,865.19	
其他转入数	3,681.03	
期末未分配利润	-88,184.16	

(2) 其他说明

本期其他转入数系同一控制下折价收购子公司产生的差异额。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	本期数
主营业务收入	594,470.33
合 计	594,470.33

成本

项 目	本期数
主营业务成本	547,451.86
合 计	547,451.86

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数		
	收 入	成 本	利 润
租车业务	594,470.33	547,451.86	47,018.47
小 计	594,470.33	547,451.86	47,018.47

2. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	4,393.82

合 计	4,393.82
-----	----------

3. 营业外收入

项 目	本期数
固定资产处置利得	4,105.56
其他	0.01
合 计	4,105.57

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-91,865.19	
加：资产减值准备	4,393.82	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	450,184.90	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-4,105.56	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,303,855.45	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,868,709.01	
其他		

经营活动产生的现金流量净额	1,923,461.53	
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	353,890.42	
减: 现金的期初余额		
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	353,890.42	

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	353,890.42	
其中: 库存现金	2,911.00	
可随时用于支付的银行存款	350,979.42	
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 期末现金及现金等价物余额	353,890.42	

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
湖南科力远高技术集团有限公司	本公司母公司

(二) 关联方交易情况

关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

八、其他重要事项

本公司孙公司深圳科力远汽车租赁有限公司（以下简称深圳科力远公司）与深圳市雅驰小汽车运输有限公司（以下简称雅驰运输公司）进行合作，由雅驰运输公司将原订购的花冠车更换为卡罗拉混合动力车，超出花冠车购置价的款项由深圳科力远公司垫付，深圳科力远公司则以收取供油管理服务费的方式以弥补垫付的车辆购置款项。

深圳科力远公司向雅驰运输公司驾驶员提供专属加油卡，用于雅驰运输公司驾驶员车辆营运集中供油。深圳科力远公司负责加油卡的管理工作，并每月定期向加油卡内充值，保障雅驰运输公司驾驶员营运车辆的正常加油。雅驰运输公司驾驶员每月定期向深圳科力远公司

支付供油管理服务，供油管理服务的形式及价格以不增加车辆驾驶员运营成本为前提，同时以花冠出租车 5 年平均油耗（7.5L/百公里）为计算依据。供油管理服务费的计算方法如下：

（深圳当月 92 号汽油平均油价×出租车平均油耗 7.5L/百公里--0.01825 元/公里）* 当月实际营运里程。

本期花冠车更换为卡罗拉混合动力车所产生的“差价金额”5.75 万元/辆，68 辆车合计 391.00 万元，因相关的车辆尚未正式营运，本公司将垫付的差价款暂时计入其他非流动资产，待营运后再转入长期待摊费用，在受益期限内（5 年）进行摊销。

根据本公司子公司湖南科力远汽车租赁有限公司深圳分公司（以下简称深圳分公司）与何俊杰等五个自然人签订的车辆备案指标收购合同，由深圳分公司向上述自然人收购 120 个深圳车辆备案指标，合计收购价款为 852.80 万元。由于上述备案指标没有固定使用期限规定，故本公司将上述车辆备案指标计入使用寿命不确定的无形资产。

九、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

（1）明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,909,444.88		9,909,444.88
合 计	9,909,444.88		9,909,444.88

（2）对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	期末数
湖南科力远汽车租赁有限公司	100.00	100.00	9,909,444.88
小 计	100.00	100.00	9,909,444.88

2. 其他应付款

应付关联方款项

关联方名称	期末数
湖南科力远高技术集团有限公司	9,996,318.97
小 计	9,996,318.97

佛山科力远汽车科技服务有限公司

二〇一六年八月九日



营业执照

副本编号: 1 - 1

(副本)统一社会信用代码 91430102584943685L

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
类型 特殊普通合伙企业分支机构
营业场所 湖南省长沙市天心区芙蓉中路二段198号新世纪大厦19楼
负责人 曹国强
成立日期 2011年11月16日
营业期限
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;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;法律、法规规定的其他业务。
(涉及许可审批的经营项目,凭许可证或审批文件方可经营)



登记机关

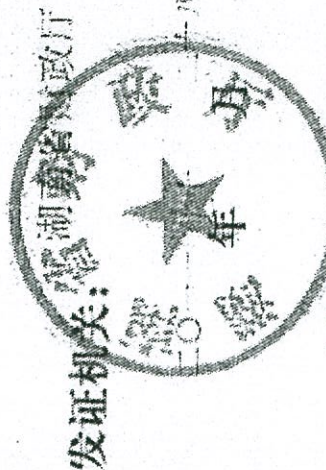
2016

3 22
年 月 日

<http://gsxt.hnaic.gov.cn>

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：

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
湖南分所

主任会计师：

办公场所：

曹国烈

湖南省长沙市芙蓉中路二段198号新世界大厦19层

组织形式：

会计师事务所编号：

4303000014302

注册资本(出资额)：

批准设立文号：
湘财会函〔2011〕24号

批准设立日期：
2011-10-25



姓名: 刘钢强
 Full name: Liu Gangqiang
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1970-02-11
 Date of birth: 1970-02-11
 工作单位: 天健会计师事务所(普通合伙)湖南分所
 Working unit: Tianjian Accounting Firm (General Partnership) Hunan Branch
 身份证号码: 430106197002112518
 Identity card No.: 430106197002112518

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430106020067
 No. of Certificate: 430106020067
 批准注册协会: 湖南注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hunan Institute of CPAs
 发证日期: 2001 年 11 月 23 日
 Date of Issuance: 2001 年 11 月 23 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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





证书编号: 430100020089
 No. of Certificate:
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorised by: Hunan CPAA
 有效期至: 2004 年 06 月 17 日
 Validity period:

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 郑生军
 Full name:
 性别: 男
 Sex:
 出生日期: 1976-02-16
 Date of birth:
 工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit:
 身份证号码: 43011119760216371X
 Identity card No.:

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



日期: 2014年3月14日

日期: 2016年3月18日