

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司

2017 年 1-9 月

财务报表及审计报告



目 录

内 容	页 码
审计报告	1
合并及公司资产负债表	2-3
合并及公司利润表	4
财务报表附注	5-29

审 计 报 告

众会字(2017)第 6241 号

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司全体股东：

我们审计了后附的大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司(以下简称大连华晨贸易公司)财务报表,包括 2017 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表,2017 年 1-9 月的合并及公司利润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大连华晨贸易公司管理层的责任,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,大连华晨贸易公司在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了大连华晨贸易公司 2017 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2017 年 1-9 月的合并及公司经营成果。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

杨华



中国注册会计师

王庆香



中国,上海

二〇一七年十二月二十九日

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司

2017 年 9 月 30 日合并及公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2017 年 9 月 30 日 合并	2017 年 9 月 30 日 公司
流动资产			
货币资金	5.1	122,681,690.39	122,664,544.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产		--	--
衍生金融资产		--	--
应收票据		--	--
应收账款		--	--
预付款项	5.2	30,000.00	30,000.00
应收利息		--	--
应收股利		--	--
其他应收款	5.3/10.1	243,283,439.58	243,303,439.58
存货		--	--
划分为持有待售的资产		--	--
一年内到期的非流动资产		--	--
其他流动资产	5.4	87,264.90	86,555.33
流动资产合计		366,082,394.87	366,084,539.25
非流动资产			
可供出售金融资产		--	--
持有至到期投资		--	--
长期应收款		--	--
长期股权投资		--	--
投资性房地产		--	--
固定资产	5.5	36,446.19	36,446.19
在建工程		--	--
工程物资		--	--
固定资产清理		--	--
生产性生物资产		--	--
油气资产		--	--
无形资产		--	--
开发支出		--	--
商誉		--	--
长期待摊费用		--	--
递延所得税资产		--	--
其他非流动资产		--	--
非流动资产合计		36,446.19	36,446.19
资产总计		366,118,841.06	366,120,985.44

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司

2017年9月30日合并及公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2017年9月30日 合并	2017年9月30日 公司
流动负债			
短期借款		--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		--	--
衍生金融负债		--	--
应付票据		--	--
应付账款		--	--
预收款项	5.6	129,832,000.00	129,832,000.00
应付职工薪酬	5.7	--	--
应交税费	5.8	19,858.34	19,858.34
应付利息		--	--
应付股利		--	--
其他应付款	5.9	190,014,950.01	190,014,950.01
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		319,866,808.35	319,866,808.35
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		319,866,808.35	319,866,808.35
所有者权益			
实收资本	5.10	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具		--	--
其中：优先股		--	--
永续债		--	--
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	5.11	-3,747,967.29	-3,745,822.91
归属于公司所有者权益合计		46,252,032.71	46,254,177.09
少数股东权益		--	-
所有者权益合计		46,252,032.71	46,254,177.09
负债和所有者权益总计		366,118,841.06	366,120,985.44

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司

2017 年 1-9 月合并及公司利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2017 年 9 月 30 日 合并	2017 年 9 月 30 日 公司
一、营业收入	5.12/10.2	12,500,000.04	12,500,000.04
减：营业成本	5.12/10.2	12,846,434.19	12,846,434.19
税金及附加	5.13	42,573.56	42,573.56
销售费用	5.14	979,304.82	979,304.82
管理费用	5.15	1,960,091.28	1,957,640.85
财务费用	5.16	339,573.10	339,399.15
资产减值损失	5.17	16,499.70	16,499.70
加：公允价值变动收益		--	--
投资收益		--	--
其中：对联营企业和合营企业的投资收 益		--	--
二、营业利润		-3,684,476.61	-3,681,852.23
加：营业外收入	5.18	480.00	--
其中：非流动资产处置利得		--	--
减：营业外支出		--	--
其中：非流动资产处置损失		--	--
三、利润总额		-3,683,996.61	-3,681,852.23
减：所得税费用		--	--
四、净利润		-3,683,996.61	-3,681,852.23
归属于公司所有者的净利润		--	--
少数股东损益		--	--
五、其他综合收益的税后净额		-3,683,996.61	-3,681,852.23
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		--	--
(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		--	--
6.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		--	--
六、综合收益总额		-3,683,996.61	-3,681,852.23
归属于公司所有者的综合收益总额		--	--
归属于少数股东的综合收益总额		--	--
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净 利润)		--	--
(一) 基本每股收益		--	--
(二) 稀释每股收益		--	--

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司基本信息

名称：大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
住所：辽宁省大连庄河市大郑镇银窝村（大连国家生态工业示范园区商务中心办公楼 301-2 室）
法定代表人姓名：王煨冬
注册资本：5000.00 万人民币
公司类型：其他有限责任公司 法定代表人：王煨冬
经营范围：国际贸易，转口贸易；汽车市场经营管理；进口汽车、国产汽车、汽车配件、汽车用品销售；展览展示服务；二手车经营；汽车维修、保养；汽车项目管理、咨询服务；物业服务；道路运输；货运代理；仓储（不含危险化学品）；报关、报检、认证服务；汽车改装；基地配套设施建设；文体赛事组织、策划；设计、制作、代理、发布广告业务。（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。）
成立日期：2016 年 09 月 18 日
营业执照：91210283MA0QFK7X1X

1.2 公司历史沿革

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司成立于 2016 年，注册资本为 5000 万元，其中：大连国家生态工业示范园有限公司投入 4000 万元，占 80%；上海华安投资有限公司投入 1000 万元，占 20%。

2017 年 5 月，大连国家生态工业示范园有限公司将其持有的股权 80%转让，大连东达环境工程有限公司取得 51%股权，东达集团有限公司取得 29%股权，上述股权已完成股权交割和工商变更。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本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 3.19 “收入”的各项描述。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 9 月 30 日止。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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。

合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并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。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

3 重要会计政策及会计估计 (续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日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。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; 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。

购买方的合并成本和购买方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差额, 计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方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其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 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或合并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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6.6 特殊交易会计处理 (续)

3.6.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

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

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 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及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 应收款项

3.10.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单笔金额大于等于 500 万元的应收款项确定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内组合	其他方法
账龄组合	账龄分析法
股东借款	其他方法

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 应收款项（续）

3.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.5	0.5
1—2 年	1	1
2—3 年	5	5
3—4 年	10	10
4—5 年	30	30
5 年以上	50	50

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
合并范围内组合	--	--
股东借款	--	--

注：上述组合的应收款项一般不计提坏账准备，但已有明显迹象表明回收困难的应收款项，应根据其不能回收的可能性提取坏账准备。

3.10.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由	本公司将单项金额非重大的但依据公司收集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、现金流量严重不足等情形影响该债务人正常履行信用义务的应收款项，确定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。
坏账准备的计提方法	按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

3.11 存货

3.11.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品和产成品等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.11.2 发出存货的计价方法

库存商品中整车按个别计价法核算，原材料按加权平均法。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 存货 (续)

3.11.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.12 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产, 确认为持有待售资产:

- 1) 该资产必须在其当期状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售;
- 2) 公司已经就处置该部分资产作出决议;
- 3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;
- 4) 该项转让将在一年内完成。

3.13 固定资产

3.13.1 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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 固定资产（续）

3.13.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	30	5.00	3.16
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

3.14 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.15 无形资产

3.15.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权和软件许可权。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按照 50 年摊销，软件许可权按照 2 年摊销。

对无形资产的预计使用寿命及使用寿命有限的无形资产摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.16 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流量的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.17 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 职工薪酬

3.18.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

3.18.2 离职后福利

3.18.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.18.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.19 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3.19.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

汽车销售业务中，以货物移交给对方然后开票作为收入确认时点。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 收入确认（续）

3.19.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.19.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

经营租赁的租金收入按与承租方签定的合同或协议规定在租赁期内按直线法确认为收入。

3.20 政府补助

3.20.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.20.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3.20.3 政府补助性质判断依据

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

3.22 重要会计政策、会计估计的变更

3.22.1 重要会计政策变更

3.22.1.1 本报告期无重要会计政策变更。

3.22.2 重要会计估计变更

3.22.2.1 本报告期无重要会计估计变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
城市维护建设税	应纳增值税	7%、5%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	2017 年 9 月 30 日
库存现金	--
银行存款	59,559,996.59
其他货币资金	63,121,693.80
合计	122,681,690.39
其中: 存放在境外的总额	--

5.2 预付款项

账龄	2017 年 9 月 30 日	
	金额	比例 (%)
1 年以内	30,000.00	100.00
1 至 2 年	--	--
2 至 3 年	--	--
3 至 4 年	--	--
4 至 5 年	--	--
5 年以上	--	--
合计	30,000.00	100.00

账龄无超过 1 年且金额重要的预付款项。

5.2.1 预付款项期末余额前五名总额为 30,000.00 元; 占预付款项期末余额合计数比例为 100.00%。

5.3 其他应收款

5.3.1 其他应收款分类披露:

类别	2017 年 9 月 30 日				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其他按账龄段划分为类似 信用风险特征的款项	243,299,939.28	100.00	16,499.70	0.01	243,283,439.58
合计	243,299,939.28	100.00	16,499.70	0.01	243,283,439.58

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 其他应收款（续）

5.3.2 其他应收款分类披露：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,299,939.28	16,499.70	0.50
1-2 年	--	--	--
2-3 年	--	--	--
3-4 年	--	--	--
4-5 年	--	--	--
5 年以上	--	--	--
合计	3,299,939.28	16,499.70	0.50

组合中，按其他方法计提坏账准备的其他应收款：

股东借款	2017 年 9 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海华安投资有限公司	110,000,000.00	--	--	预计可收回
东达集团有限公司	109,600,000.00	--	--	预计可收回
大连东达环境工程有限公司	20,400,000.00	--	--	预计可收回
合计	240,000,000.00	--	--	

确定该组合依据的说明：将股东借款划分为该组合，该组合款项将随着借款合同日期到期后收回，发生坏账损失的可能比较小。

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 16,499.70 元。

5.3.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
借款（非合并单位收取利息的）	240,000,000.00
往来款、代垫款	3,076,635.28
保证金、押金	100,000.00
员工暂借款	123,304.00
其他	--
合计	243,299,939.28

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 其他应收款（续）

5.3.5 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
上海华安投资有限公司	借款	110,000,000.00	1 年以内	45.22	--
东达集团有限公司	借款	109,600,000.00	1 年以内	45.06	--
大连东达环境工程有限公司	借款	20,400,000.00	1 年以内	8.39	--
大连国家生态工业示范园有限公司	代垫款	3,076,635.28	1 年以内	1.26	15,383.18
中华人民共和国大窑湾海关	保证金	100,000.00	1 年以内	0.04	500.00
合计		<u>243,176,635.28</u>		<u>99.97</u>	<u>15,883.18</u>

5.3.6 期末余额中无涉及政府补助的应收款项。

5.3.7 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.3.8 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.4 其他流动资产

项 目	2017 年 9 月 30 日
待抵扣进项税	87,264.90
合 计	<u>87,264.90</u>

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.5 固定资产

5.5.1 固定资产情况

项目	办公设备	合计
一、账面原值:		
1.期初余额	7,760.68	7,760.68
2.本期增加金额	--	--
(1) 购置	31,318.15	31,318.15
(2) 在建工程转入	--	--
(3) 明细调整	--	--
3.本期减少金额	--	--
(1) 处置或报废	--	--
(2) 其他转出	--	--
4.期末余额	39,078.83	39,078.83
二、累计折旧		
1.期初余额	--	--
2.本期增加金额	2,632.64	2,632.64
(1) 计提	2,632.64	2,632.64
(2) 其他增加	--	--
(3) 明细调整	--	--
3.本期减少金额	--	--
(1) 处置或报废	--	--
(2) 其他转出	--	--
4.期末余额	2,632.64	2,632.64
三、减值准备		
1.期初余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3.本期减少金额	--	--
(1) 处置或报废	--	--
4.期末余额	--	--
四、账面价值		
1.期末账面价值	36,446.19	36,446.19
2.期初账面价值	7,760.68	7,760.68

5.5.2 无暂时闲置的固定资产。

5.5.3 无通过融资租赁租入的固定资产。

5.5.4 无通过经营租赁租出的固定资产。

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.6 预收款项

5.6.1 预收款项列示

项目	2017 年 9 月 30 日
预收款项	129,832,000.00
合计	129,832,000.00

5.6.2 无账龄超过 1 年的重要预收款项。

5.7 应付职工薪酬

5.7.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	--	1,393,737.15	1,393,737.15	--
二、离职后福利-设定提存计划	--	141,389.19	141,389.19	--
三、辞退福利	--	10,000.00	10,000.00	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	--	1,545,126.34	1,545,126.34	--

5.7.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	--	960,675.01	960,675.01	--
2. 职工福利费	--	274,026.70	274,026.70	--
3. 社会保险费	--	81,524.94	81,524.94	--
其中: 1. 医疗保险费	--	62,114.24	62,114.24	--
2. 工伤保险费	--	10,093.57	10,093.57	--
3. 生育保险费	--	9,317.13	9,317.13	--
4. 住房公积金	--	77,510.50	77,510.50	--
5. 工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
6. 短期带薪缺勤	--	--	--	--
7. 短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	--	1,393,737.15	1,393,737.15	--

5.7.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	--	137,507.04	137,507.04	--
2. 失业保险费	--	3,882.15	3,882.15	--
3. 企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	141,389.19	141,389.19	--

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.8 应交税费

税种	2017 年 9 月 30 日
个人所得税	19,734.34
印花税	124.00
合计	19,858.34

5.9 其他应付款

5.9.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2017 年 9 月 30 日
借款	190,000,000.00
代垫款	14,950.01
合计	190,014,950.01

5.9.2 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.10 实收资本

股东名称	2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
大连东达环境工程有限公司	--	--	25,500,000.00	--	25,500,000.00	51.00
东达集团有限公司	--	--	14,500,000.00	--	14,500,000.00	29.00
大连国家生态工业示范园有限公司	40,000,000.00	80.00	--	40,000,000.00	--	--
上海华安投资有限公司	10,000,000.00	20.00	--	--	10,000,000.00	20.00
合计	50,000,000.00	100.00	40,000,000.00	40,000,000.00	50,000,000.00	100.00

5.11 未分配利润

项 目	本期
调整前上期末未分配利润	-63,970.68
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	--
调整后期初未分配利润	--
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-3,683,996.61
减: 提取法定盈余公积	--
提取任意盈余公积	--
应付普通股股利	--
转作股本的普通股股利	--
期末未分配利润	-3,747,967.29

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 营业收入及营业成本

5.12.1 营业收入和营业成本

项目	2017 年 1-9 月	
	收入	成本
主营业务	12,500,000.04	12,846,434.19
合计	12,500,000.04	12,846,434.19

5.13 税金及附加

项目	2017 年 1-9 月
印花税	40,927.70
城建税	822.93
教育费附加	493.76
地方教育费附加	329.17
合计	42,573.56

5.14 销售费用

项目	2017 年 1-9 月
职工薪酬	978,515.38
折旧费	789.44
合计	979,304.82

5.15 管理费用

项目	2017 年 1-9 月
职工薪酬	569,208.96
差旅费	504,010.19
咨询费	306,603.77
招聘服务费	273,916.98
法律顾问费	194,174.76
业务招待费	58,350.22
办公费	22,280.63
翻译费	16,312.14
审验费	8,000.00
协会会费	3,300.00
折旧费	1,843.20
维修费	2,090.43
合计	1,960,091.28

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.16 财务费用

项目	2017 年 1-9 月
利息支出	--
减：利息收入	150,967.53
利息净支出	--
汇兑损失	--
减：汇兑收益	--
汇兑净损失	378,923.00
银行手续费	111,617.63
合计	339,573.10

5.17 资产减值损失

项目	2017 年 1-9 月
坏账损失	16,499.70
合计	16,499.70

5.18 营业外收入

项 目	2017 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	--	--
其中：固定资产处置利得	--	--
政府补助	--	--
其他	480.00	480.00
合计	480.00	480.00

6 在其他主体中权益的披露

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
大连保税区华晨东金联合汽车国际贸易有限公司	大连市	大连	进出口业务	100.00	--	投资设立

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 关联方及关联交易

7.1 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
东达集团有限公司	股东
大连东达环境工程有限公司	股东
上海华安投资有限公司	股东
大连申华东金汽车销售服务有限公司	股东子公司

7.2 关联方应收应付款项

7.2.1 应收项目

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	东达集团有限公司	109,600,000.00	--
其他应收款	大连东达环境工程有限公司	20,400,000.00	--
其他应收款	上海华安投资有限公司	110,000,000.00	--
其他应收款	大连国家生态工业示范园有限公司	3,076,635.28	15,383.18

7.2.2 应付项目

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日
其他应付款	大连申华东金汽车销售服务有限公司	190,000,000.00
预收款项	大连申华东金汽车销售服务有限公司	129,832,000.00

8 承诺及或有事项

8.1 重要承诺事项

截至 2017 年 9 月 30 日，本公司未发生影响财务报表阅读的重大承诺事项。

8.2 或有事项

截至 2017 年 9 月 30 日，本公司未发生影响财务报表阅读的重大或有事项。

9 资产负债表日后事项

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司于 2017 年 12 月 29 日向大连申华东金汽车销售服务有限公司归还款项 10,080,000.00 元。

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 公司财务报表项目附注

10.1 其他应收款

10.1.1 其他应收款分类披露:

类别	2017 年 9 月 30 日				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其他按账龄段划分为类似 信用风险特征的款项	243,319,939.28	100.00	16,499.70	0.01	243,303,439.58
合计	243,319,939.28	100.00	16,499.70	0.01	243,303,439.58

10.1.2 其他应收款分类披露:

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,299,939.28	16,499.70	0.50
1-2 年	--	--	--
2-3 年	--	--	--
3-4 年	--	--	--
4-5 年	--	--	--
5 年以上	--	--	--
合计	3,299,939.28	16,499.70	0.50

组合中, 按其他方法计提坏账准备的其他应收款:

股东借款	2017 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合并范围内组合	20,000.00	--	--
股东借款	240,000,000.00	--	--
合计	240,020,000.00	--	--

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
2017 年 1-9 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 公司财务报表项目附注(续)

10.1 其他应收款 (续)

10.1.2 其他应收款分类披露 (续):

确定该组合依据的说明:

合并范围内组合: 按债务单位的信用风险特征划分, 主要为合并范围内的其他应收款, 此类款项发生坏账损失的可能性极小。

股东借款: 将股东借款划分至该组合, 该组合款项将随着借款合同日期到期后收回, 发生坏账损失的可能性比较小。

10.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 16,499.70 元。

10.1.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
借款 (非合并单位收取利息的)	240,000,000.00
合并范围内款项	20,000.00
往来款、代垫款	3,076,635.28
保证金、押金	100,000.00
员工暂借款	123,304.00
合计	<u>243,319,939.28</u>

10.1.5 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计 数比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海华安投资有限公司	借款	110,000,000.00	1 年以内	45.21	--
东达集团有限公司	借款	109,600,000.00	1 年以内	45.04	--
大连东达环境工程有限公司	借款	20,400,000.00	1 年以内	8.38	--
大连国家生态工业示范园有限公司	代垫款	3,076,635.28	1 年以内	1.26	15,383.18
中华人民共和国大窑湾海关	保证金	100,000.00	1 年以内	0.04	500.00
合计		<u>243,176,635.28</u>		<u>99.93</u>	<u>15,883.18</u>

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司
 2017 年 1-9 月财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 公司财务报表项目附注（续）

10.1 其他应收款（续）

10.1.6 期末余额中无涉及政府补助的应收款项。

10.1.7 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

10.1.8 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

10.2 营业收入及营业成本

10.2.1 营业收入和营业成本

项目	2017 年 1-9 月	
	收入	成本
主营业务	12,500,000.04	12,846,434.19
合计	12,500,000.04	12,846,434.19

11 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

大连华晨东金联合汽车国际贸易有限公司

法定代表人：_____

主管会计工作的负责人：_____

会计机构负责人：_____

日期： 2017 年 12 月 29 日



姓名 楼光华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1962-07-18
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310109620718521
 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.

证书编号: 310000060234
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 05 月 24 日
 Date of Issuance /y /m /d



2017 年 4 月 3 日
 /y /m /d



王庆香

姓 名 Full name

女

性 别 Sex

1987-03-10

出 生 日 期 Date of birth

众华会计师事务所(特殊普通合伙)

工 作 单 位 Working unit

371321198703103444

身 份 证 号 码 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.



证书编号:
No. of Certificate

310000034758

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

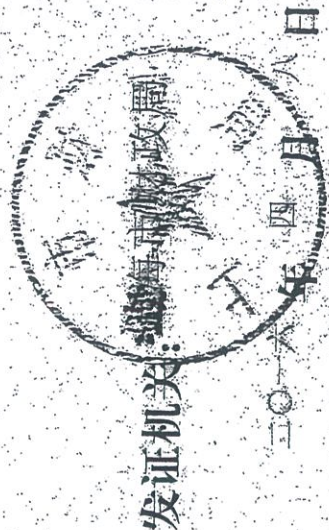
2015 年 11 月 23 日
/y /m /d

2017 年 4 月 9 日
/y /m /d

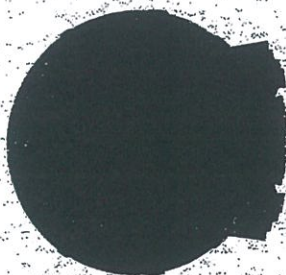
证书序号: NO. 017360

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: 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 孙勇

办公场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 特殊普通合伙企业

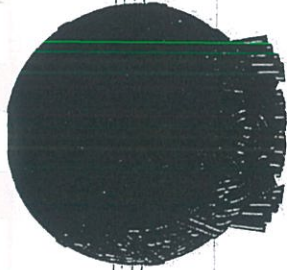
会计师事务所编号: 310000003

注册资本(出资额): 人民币 5000 万元整

批准设立文号: 沪财会 (98) 153 号 (转制批文: 沪财会 (2013) 68 号)

批准设立日期: 1998 年 12 月 23 日 (转制日期: 2013 年 11 月 20 日)





证书序号: 000421

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
众华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇



证书号: 35

发证时间: 二〇一〇年十二月十八日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310114084119251J

证照编号 14000000201711240390

名称 众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室

执行事务合伙人 孙勇，陆士敏

成立日期 2013 年 12 月 2 日

合伙期限 2013 年 12 月 2 日至 2043 年 12 月 1 日

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【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】



登记机关



2017 年 11 月 24 日