

拟置出资产财务报表

审计报告

亚夏汽车股份有限公司

会专字[2018] 3576 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-3
2	拟置出资产合并资产负债表	4
3	拟置出资产合并利润表	5
5	拟置出资产母公司资产负债表	6
6	拟置出资产母公司利润表	7
7	拟置出资产财务报表附注	8-111

审 计 报 告

亚夏汽车股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了亚夏汽车股份有限公司（以下简称亚夏汽车）拟置出资产财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司拟置出资产资产负债表，2017 年度的合并及母公司拟置出资产利润表以及拟置出资产相关财务报表附注。

我们认为，后附的拟置出资产财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和后附的拟置出资产财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了亚夏汽车 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司拟置出资产财务状况以及 2017 年度的合并及母公司拟置出资产经营成果。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亚夏汽车，并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对财务报表的责任

亚夏汽车管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定和后附的拟置出资产财务报表附注二所述编制基础编制拟置出资产财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟置出资产财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制拟置出资产财务报表时，管理层负责评估亚夏汽车的持续经营能力，

披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算亚夏汽车、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚夏汽车的拟置出资产财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对拟置出资产财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的拟置出资产审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响拟置出资产财务报表使用者依据拟置出资产财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的拟置出资产财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亚夏汽车持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意拟置出资产财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至拟置出资产审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亚夏汽车不能持续经营。

（5）评价拟置出资产财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评

价拟置出资产财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就亚夏汽车中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对拟置出资产财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

华普天健会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一八年五月四日

拟置出资产合并资产负债表

编制单位：亚夏汽车股份有限公司

2017年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	822,323,552.32	855,509,799.61	短期借款	五、18	1,291,530,354.51	923,196,116.48
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	五、2	76,409,736.12	44,282,944.73	应付票据	五、19	942,822,285.07	1,010,750,886.80
预付款项	五、3	539,731,043.44	429,842,214.17	应付账款	五、20	66,970,785.54	48,840,794.25
应收保费				预收款项	五、21	94,973,328.91	91,637,845.44
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	五、22	18,267,141.49	7,574,809.36
应收股利				应交税费	五、23	62,714,068.12	41,339,344.61
其他应收款	五、4	38,048,312.70	43,921,937.24	应付利息	五、24	608,092.77	474,448.79
买入返售金融资产				应付股利			
存货	五、5	681,720,943.01	717,845,663.93	其他应付款	五、25	104,433,285.99	77,071,244.65
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	五、6	137,952,701.19	57,662,502.21	保险合同准备金			
其他流动资产	五、7	67,383,274.53	82,513,209.91	代理买卖证券款			
流动资产合计		2,363,569,563.31	2,231,578,271.80	代理承销证券款			
非流动资产：				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	五、8	100,000,000.00	100,000,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		2,582,319,342.40	2,200,885,490.38
长期应收款	五、9	390,004,056.39	159,205,529.56	非流动负债：			
长期股权投资				长期借款	五、26	11,700,000.00	17,550,000.00
投资性房地产	五、10	33,514,352.19	23,440,834.40	应付债券	五、27		39,781,700.00
固定资产	五、11	555,654,418.94	518,768,717.95	其中：优先股			
在建工程	五、12	16,096,855.42	49,377,255.00	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	五、13	310,253,715.79	328,281,370.78	递延收益	五、28	99,183,096.55	101,912,906.59
开发支出				递延所得税负债			
商誉	五、14	36,848,208.90	36,848,208.90	其他非流动负债			
长期待摊费用	五、15	12,584,055.89	966,166.55	非流动负债合计		110,883,096.55	159,244,606.59
递延所得税资产	五、16	42,127,812.58	33,386,179.92	负债合计		2,693,202,438.95	2,360,130,096.97
其他非流动资产	五、17	2,658,374.97	36,392,273.45				
非流动资产合计		1,499,741,851.07	1,286,666,536.51	归属于母公司净资产合计		1,143,884,158.91	1,128,674,134.52
				少数股东权益		26,224,816.52	29,440,576.82
资产总计		3,863,311,414.38	3,518,244,808.31	负债和所有者权益总计		3,863,311,414.38	3,518,244,808.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

拟置出资产合并利润表

编制单位：亚夏汽车股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		6,664,372,997.57	6,560,903,028.16
其中：营业收入	五、29	6,664,372,997.57	6,560,903,028.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,575,290,862.41	6,512,971,997.44
其中：营业成本	五、29	6,240,214,347.46	6,207,153,093.01
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			
税金及附加	五、30	32,645,758.16	21,042,579.53
销售费用	五、31	169,864,547.92	147,361,331.50
管理费用	五、32	63,760,570.70	72,202,952.21
财务费用	五、33	52,600,581.70	47,802,114.24
资产减值损失	五、34	16,205,056.47	17,409,926.94
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）	五、35	1,040,000.00	
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	4,475,786.74	22,661,493.92
其他收益（损失以“-”号填列）	五、37	5,569,842.26	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,167,764.16	70,592,524.64
加：营业外收入	五、38	2,617,028.77	13,101,126.90
减：营业外支出	五、39	1,580,999.30	1,342,892.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,203,793.63	82,350,758.85
减：所得税费用	五、40	34,235,388.59	21,401,277.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,968,405.04	60,949,481.20
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,968,405.04	60,949,481.20
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		69,802,665.34	62,663,136.85
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,834,260.30	-1,713,655.65
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		66,968,405.04	60,949,481.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		69,802,665.34	62,663,136.85
归属于少数股东的综合收益总额		-2,834,260.30	-1,713,655.65
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

拟置出资产母公司资产负债表

编制单位：亚夏汽车股份有限公司

2017年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		159,846,951.29	105,870,799.41	短期借款		404,000,000.00	297,192,201.82
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		63,600,000.00	102,990,242.00
应收账款	十五、1	3,692,336.22	4,396,799.11	应付账款		16,509,680.17	3,102,695.41
预付款项		37,417,011.58	29,741,283.96	预收款项		25,549,678.42	24,426,030.74
应收利息				应付职工薪酬		996,182.12	715,057.83
应收股利				应交税费		2,317,692.92	604,509.64
其他应收款	十五、2	525,557,040.12	648,381,968.87	应付利息			474,448.79
存货		39,203,970.51	35,496,579.33	应付股利			
持有待售资产				其他应付款		1,502,321,600.37	1,304,136,465.50
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		805,553.75	1,118,614.96	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		766,522,863.47	825,006,045.64	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		2,015,294,834.00	1,733,641,651.73
可供出售金融资产		100,000,000.00	100,000,000.00	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			39,781,700.00
长期股权投资	十五、3	2,095,906,734.87	1,911,972,755.93	其中：优先股			
投资性房地产		1,437,221.26	-	永续债			
固定资产		50,210,309.14	862,446.49	长期应付款			
在建工程		5,523,272.37	35,546,800.12	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益		99,183,096.55	101,912,906.59
油气资产				递延所得税负债			
无形资产		38,802,762.64	49,027,860.39	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		99,183,096.55	141,694,606.59
商誉				负债合计		2,114,477,930.55	1,875,336,258.32
长期待摊费用		8,846,184.00	121,320.00				
递延所得税资产		36,168,451.20	29,979,834.45				
其他非流动资产			26,800,000.00				
非流动资产合计		2,336,894,935.48	2,154,311,017.38	净资产		988,939,868.40	1,103,980,804.70
资产总计		3,103,417,798.95	2,979,317,063.02	负债和所有者权益总计		3,103,417,798.95	2,979,317,063.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

拟置出资产母公司利润表

编制单位：亚夏汽车股份有限公司

2017年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	341,059,465.88	346,531,591.24
减：营业成本	十五、4	323,877,545.58	329,669,047.18
税金及附加		3,889,092.76	2,353,465.41
销售费用		11,999,663.70	9,442,247.83
管理费用		14,484,044.93	16,372,752.73
财务费用		16,641,598.50	16,317,651.07
资产减值损失		40,673,368.53	13,164,567.73
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）	十五、5	1,040,000.00	47,622,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		262,175.16	20,808,175.15
其他收益（损失以“-”号填列）		4,318,763.03	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-64,884,909.93	27,642,034.44
加：营业外收入		906,306.59	9,647,213.64
减：营业外支出		252,928.16	109,822.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-64,231,531.50	37,179,425.67
减：所得税费用		-6,372,079.95	7,434,212.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-57,859,451.55	29,745,213.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-57,859,451.55	29,745,213.18
（二）终止经营净利润（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		-57,859,451.55	29,745,213.18
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亚夏汽车股份有限公司
拟置出资产财务报表附注
截至 2017 年 12 月 31 日止

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

亚夏汽车股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“亚夏汽车”), 系由芜湖亚夏实业有限公司整体变更设立的股份有限公司,于 2006 年 11 月 30 日取得芜湖市工商行政管理局核发的 3402012104768 号《企业法人营业执照》, 亚夏汽车经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《关于核准芜湖亚夏汽车股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2011]1046 号)核准, 向社会公众发行 2,200 万股人民币普通股, 2011 年 8 月在深圳证券交易所挂牌交易。公司于 2016 年 7 月 1 日取得芜湖市工商行政管理局核发的 91340200711040703A 号《企业法人营业执照》, 截至 2017 年 12 月 31 日止, 公司注册资本 82,033.60 万元。

公司总部的经营地址: 安徽省芜湖市鸠江区弋江北路亚夏汽车城。法定代表人: 周夏耘。

公司经营范围: 品牌轿车销售、维修、装潢、美容, 汽车配件销售、维修; 汽车信息咨询服务, 品牌轿车二手车销售, 汽车租赁。

财务报告批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 5 月 4 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 截至 2017 年 12 月 31 日止, 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)
----	-------	-------	---------

			直接	间接
1	芜湖亚夏丰田汽车销售服务有限公司	芜湖丰田	100.00	—
2	芜湖亚夏轿车销售服务有限公司	芜湖现代	100.00	—
3	芜湖亚东汽车销售服务有限公司	芜湖东本	100.00	—
4	芜湖亚夏轿车二手车经纪有限公司	芜湖二手	100.00	—
5	芜湖亚奇汽车租赁有限公司	芜湖亚奇	100.00	—
6	芜湖亚辰汽车销售服务有限公司	芜湖亚辰	100.00	—
7	芜湖亚凯汽车销售服务有限公司	芜湖亚凯	100.00	—
8	芜湖亚嘉汽车销售服务有限公司	芜湖亚嘉	100.00	—
9	芜湖亚威汽车销售服务有限公司	芜湖亚威	100.00	—
10	合肥雅迪汽车销售服务有限公司	合肥雅迪	100.00	—
11	合肥亚越汽车销售服务有限公司	合肥亚越	100.00	—
12	合肥亚驰汽车销售服务有限公司	合肥亚驰	100.00	—
13	宣城亚众汽车销售服务有限公司	宣城亚众	100.00	—
14	宣城亚绅汽车销售服务有限公司	宣城亚绅	100.00	—
15	宣城亚腾汽车销售服务有限公司	宣城亚腾	100.00	—
16	宣城亚悦汽车销售服务有限公司	宣城亚悦	100.00	—
17	宣城亚通汽车销售服务有限公司	宣城亚通	100.00	—
18	宣城亚本汽车销售服务有限责任公司	宣城亚本	100.00	—
19	宣城亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	宣城驾校	100.00	—
20	宣城亚宝汽车销售服务有限公司	宣城亚宝	100.00	—
21	广德亚广汽车销售服务有限公司	广德亚广	100.00	—
22	巢湖亚景汽车销售服务有限公司	巢湖亚景	100.00	—
23	巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	巢湖凯旋	100.00	—
24	巢湖亚东汽车销售服务有限公司	巢湖亚东	100.00	—
25	巢湖亚宝汽车销售服务有限公司	巢湖亚宝	100.00	—
26	黄山亚晖汽车销售服务有限公司	黄山亚晖	100.00	—
27	黄山亚骐汽车销售服务有限公司	黄山亚骐	100.00	—
28	黄山亚翔汽车销售服务有限公司	黄山亚翔	100.00	—
29	滁州亚赛汽车销售服务有限公司	滁州亚赛	100.00	—
30	芜湖亚德汽车销售服务有限公司	芜湖亚德	100.00	—
31	宣城亚东汽车销售服务有限公司	宣城亚东	100.00	—

32	黄山亚新丰田汽车销售服务有限公司	黄山亚新丰田	51.00	—
33	宣城亚昊汽车销售服务有限公司	宣城亚昊	100.00	—
34	黄山亚众汽车销售服务有限公司	黄山亚众	100.00	—
35	亳州亚威汽车销售服务有限公司	亳州亚威	100.00	—
36	宣城亚观汽车销售服务有限公司	宣城亚观	100.00	—
37	阜阳亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	阜阳驾校	60.00	—
38	芜湖亚夏捷骏汽车销售服务有限公司	芜湖捷骏	100.00	—
39	宣城亚达汽车销售服务有限公司	宣城亚达	100.00	—
40	安庆亚景汽车销售服务有限公司	安庆亚景	100.00	—
41	亳州亚辰汽车销售服务有限公司	亳州亚辰	100.00	—
42	芜湖亚众汽车销售服务有限公司	芜湖亚众	100.00	—
43	宁国亚宝汽车销售服务有限公司	宁国亚宝	100.00	—
44	滁州亚昊汽车销售服务有限公司	滁州亚昊	100.00	—
45	六安市亚夏机动车驾驶员培训有限公司	六安驾校	100.00	—
46	芜湖亚夏二手车销售服务有限公司	芜二手销	100.00	—
47	亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	亳州驾校	100.00	—
48	阜阳亚夏凯迪汽车销售服务有限公司	阜阳凯迪	100.00	—
49	芜湖亚夏典当有限公司	亚夏典当	94.60	5.00
50	亳州亚夏景程汽车销售服务有限公司	亳州景程	100.00	—
51	芜湖亚夏融资租赁有限公司	芜湖融资租赁	100.00	—
52	芜湖亚夏福迪汽车销售服务有限公司	芜湖福迪	100.00	—
53	黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	黄山福迪	100.00	—
54	广德亚夏起悦汽车销售服务有限公司	广德起悦	51.00	—
55	安徽亚迪汽车销售服务有限公司	安徽亚迪	100.00	—
56	芜湖亚夏汽车销售服务有限公司	芜湖别克	100.00	—
57	芜湖亚夏汽车服务有限责任公司	芜湖广本	100.00	—
58	芜湖福兆汽车销售有限公司	芜湖福兆	100.00	—
59	芜湖亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	芜湖驾校	100.00	—
60	宁国市亚夏机动车驾驶员培训学校(有限公司)	宁国驾校	100.00	—
61	安徽亚达汽车销售服务有限公司	安徽亚达	100.00	—
62	安徽亚特汽车销售服务有限公司	安徽亚特	100.00	—
63	安徽亚夏保险经纪有限公司	安徽保险经纪	100.00	—

64	芜湖众爱汽车销售服务有限公司	芜湖众爱	100.00	—
65	宣城亚夏福嘉汽车销售服务有限公司	宣城福嘉	100.00	—
66	苏州博凯汽车销售服务有限公司	苏州博凯	100.00	—
67	滁州亚夏迪奥汽车销售服务有限公司	滁州奥迪	100.00	—
68	滁州亚夏凯德汽车销售服务有限公司	滁州凯德	100.00	—
69	宣城亚夏丰田汽车销售服务有限公司	宣城一汽丰田	100.00	—
70	宣城亚夏北现汽车销售服务有限公司	宣城现代	100.00	—
71	六安亚夏起悦汽车销售服务有限公司	六安起悦	52.00	—
72	亳州亚夏凯迪汽车销售服务有限公司	亳州凯迪	100.00	—
73	安徽亚夏汽车云商服务有限公司	芜湖电子商务	100.00	—
74	合肥亚夏宝腾汽车销售服务有限公司	合肥宝腾	100.00	—
75	上海亚耘国际贸易有限公司	上海亚耘	100.00	—
76	安徽亚夏易众电子商务有限公司	安徽易众	60.00	—
77	亳州亚夏众爱汽车销售服务有限公司	亳州众爱	100.00	—
78	合肥亚夏机动车驾驶员培训有限公司	合肥驾校	100.00	—
79	合肥亚夏顺通机动车驾驶员培训有限公司	巢湖驾校	100.00	—
80	怀宁亚夏万辰机动车驾驶员培训学校有限公司	安庆驾校	51.00	—
81	金寨亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	金寨驾校	100.00	—
82	芜湖亚夏众捷汽车销售服务有限公司	芜湖众捷	100.00	—
83	宁国亚夏豪车广场汽车销售服务有限公司	宁国亚豪	100.00	—
84	芜湖亚信旧机动车鉴定评估有限公司	芜湖亚信	100.00	—
85	宣城亚信机动车鉴定评估有限公司	宣城亚信	100.00	—
86	宁国市中溪亚夏机动车驾驶员培训有限公司	宁国中溪驾校	66.00	—
87	安徽易驾网络科技有限公司	安徽易驾	100.00	—
88	广德亚夏众爱汽车销售服务有限公司	广德众爱	100.00	—
89	安徽亚夏途虎网络科技有限公司	安徽途虎	80.00	—
90	广德亚夏宝腾汽车销售服务有限公司	广德宝腾	100.00	—
91	六安亚夏骏朗汽车销售服务有限公司	六安骏朗	100.00	—
92	亳州亚夏亚丰汽车销售服务有限公司	亳州亚丰	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司报告期内合并财务报表范围变化

①报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	广德亚夏宝腾汽车销售服务有限公司	广德宝腾	新设
2	六安亚夏骏朗汽车销售服务有限公司	六安骏朗	新设
3	亳州亚夏亚丰汽车销售服务有限公司	亳州亚丰	新设

报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

②报告期内减少子公司：

报告期内无减少子公司

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

根据本公司《重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）》（以下简称“交易协议”）约定，本公司以截至评估基准日除保留资产以外的全部资产及负债为拟置出资产，与李永新等 11 名交易对方持有的北京中公教育科技股份有限公司（以下简称“中公教育”）100%股权中等值部分进行资产置换，差额部分由本公司向李永新等 11 名交易对方按照各自持有中公教育的股权比例发行股份购买。

保留资产为截至审计基准日 2017 年 12 月 31 日止的可供出售金融资产、投资性房地产、固定资产、无形资产及在建工程等相关事项，具体明细如下：

约定资产	2017 年 12 月 31 日
可供出售金融资产	112,800,000.00
投资性房地产	44,522,277.00
固定资产	266,096,751.77
在建工程	61,176,542.19
无形资产	279,932,268.71
合 计	764,527,839.67

（1）拟置出资产财务报表系以本公司业经审计的 2016 年度、2017 年度的财务报表为基础结合交易协议，将截至 2017 年 12 月 31 日止的保留资产扣除，并对保留资产按照本公司与安徽亚夏实业股份有限公司签订的《租赁协议》约定的租金（当

期租金=当期末资产净值*2.5%+当期相关资产附加税-当期相关资产政府补助) 支付对价, 以此为基础编制而成。

(2) 考虑到拟置出资产财务报表编制的特殊目的及用途, 本公司未特别编制拟置出资产合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表。同时, 在编制拟置出资产合并及母公司资产负债表时, 对股东权益部分不区分股东权益具体明细项目, 合计列报为净资产。

2. 持续经营

拟置出资产财务报表在上述假设的经营框架下, 以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则及其修订、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的拟置出资产财务报表按照附注二所述的编制基础编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币，除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分以及企业所控制的结构化主体等）。结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 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。

(c) 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。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 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。

C. 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。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④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，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。

⑤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，其余额仍冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股权拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，

依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项

下的相关项目。因合并方的资本公积（股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积（股本溢价）余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计

量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司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。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处

理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再最后按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。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。

10. 金融工具

（1）金融资产的分类

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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③贷款和应收款项

贷款是指金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。如果金融企业按照低于市场利率发放贷款，且收到了一项费用作为补偿，则以公允价值确认该项贷款，即以贷款的本金减去收到的补偿款后的金额作为初始计量金额。

贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率法计算。实际利率在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

收回或处置贷款时，将取得的价款与该贷款的账面价值之间的差额计入当期损益。

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或

某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方。

B.将金融资产整体或部分转移给另一方,但保留收取金融资产现金流量的合同权利,并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,或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,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.所转移金融资产的账面价值。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分的账面价值。

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

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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

金融负债全部或部分终止确认的,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) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- ①本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的。
- ②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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

- ①金融资产发生减值的客观证据:

A.发行方或债务人发生严重财务困难。

B.债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等。

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步。

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组。

E.因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易。

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量。

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本。

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）：

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 贷款减值测试

对于贷款，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值之间的差额计算确认减值损失。

预计未来现金流量现值，按照该贷款的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该贷款时计算确定的实际利率。对于浮动利率的贷款，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

本公司对贷款进行减值测试，根据本公司的实际情况分为单项金额重大和非重大的贷款。对单项金额重大的贷款，单独进行减值测试；对单项金额不重大的贷款，可以单独进行减值测试，或者将其包含在具有类似信用风险特征的贷款组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的贷款，将其包括在具有类似信用风险特征的贷款组合中再进行减值测试。

本公司进行贷款减值测试时，将本金大于或等于 1,000 万元的贷款作为单项金额重大的贷款，此标准以下的贷款属于单项金额非重大的贷款。

本公司对于单独进行减值测试的贷款，有客观证据表明其发生了减值的，计算资产负债表日的未来现金流量现值（通常以初始确认时确定的实际利率作为折现率），该现值低于其账面价值之间的差额确认为贷款减值损失。本公司采用组合方式对贷款进行减值测试的，根据自身风险管理模式和数据支持程度，选择合理的方法确认和计量减值损失。

对贷款确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），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持有至到期投资在转回日的摊余成本。

贷款发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认；同时，将按合同本金和合同利率计算确定的应收利息金额进行表外登记。

C.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并

转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中多种估值技术相一致的方法计量公允价值，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输

入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

（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：本公司将 50 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收融资租赁款及典当贷款汇同单项金额不重大的应收融资租赁款及典当贷款，本公司以具有类似风险特征的作

为信用风险特征组合。

组合 3：以本公司合并报表范围内的关联方划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合 2：根据以前年度按具有类似风险特征的应收融资租赁款、典当贷款实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年具有类似风险特征的应收融资租赁款、典当贷款组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

具有类似风险特征的应收融资租赁款、典当贷款组合计提坏账准备的比例具体如下：

风险类别	长期应收款计提比例（%）	典当贷款计提比例（%）
正常类	1.00	1.00
关注类	2.00	2.00
次级类	20.00	20.00
可疑类	50.00	50.00
损失类	100.00	100.00

组合 3：合并报表范围内的关联方往来不计提坏账准备。

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、处在劳务过程中耗用的材料和物料等，包括配件、备件、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，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。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①商品和配件等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物摊销方法：在领用时采用一次转销法摊销。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出

售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

B. 同一控制下的企业合并，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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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。

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公

司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）长期股权投资减值测试方法

长期股权投资减值测试方法及会计处理方法，详见附注三、20。

15. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	40	5	2.38
土地使用权	40	0	2.50

（3）投资性房地产的减值测试

投资性房地产减值测试方法及会计处理方法，详见附注三、20。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固

定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5-8	5	19.00-11.88
其他附属设施	年限平均法	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时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。

（4）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

固定资产减值测试方法及会计处理方法，详见附注三、20。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为

固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、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为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值测试方法及会计处理方法

在建工程减值测试方法及会计处理方法，详见附注三、20。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行

暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年	法定使用权
计算机软件	2~5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该

市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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。

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C.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。

D.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。

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

无形资产减值测试方法及会计处理方法，详见附注三、20。

20. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在

在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

（3）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升。

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	最佳预期经济利益实现方式

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

本公司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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积

带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本。

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务。

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司。

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合

考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

（2）融资租赁利息收入

当本公司为客户提供产品融资租赁服务时，将按公允价值确认所租出的产品直接销售所产生的损益，而利息收入则在租赁期内确认。融资租赁内含的利息收入于租赁期内按期确认，其金额根据期初未收回的融资租赁款本金内含报酬率计算所得。

（3）提供劳务收入

公司对于提供的经纪服务，在该项服务完成时，确认劳务收入。对于提供的驾培服务及其他劳务，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，则采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据提供劳务占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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（4）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并。

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回。

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

在资产负债表日，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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认。

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间。

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

28. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，

按直线法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/其他业务收入。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①2017年4月28日财政部印发了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施

行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

②2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

③财政部根据上述2项会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，并于2017年12月25日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018年1月12日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

A.对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

B.对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对2016年的报表项目影响如下：

项目	变更前	变更后
资产处置收益	—	22,661,493.92
营业外收入	39,073,218.12	13,101,126.90
营业外支出	4,653,489.99	1,342,892.69

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

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	商品销售收入、增值税应税劳务	3%、6%、17%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	3%、2%
房产税	房产余值或租金收入	1.2%、12%

2. 税收优惠

本公司及子公司、分公司报告期内，均不存在重要的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。“期初余额”指 2016 年 12 月 31 日余额，“期末余额”指 2017 年 12 月 31 日余额，“上期发生额”指 2016 年度发生额，“本期发生额”指 2017 年度发生额。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	299,484.36	1,337,803.95
银行存款	290,473,160.37	360,302,258.36
其他货币资金	531,550,907.59	493,869,737.30
合 计	822,323,552.32	855,509,799.61

(1) 其他货币资金期末余额中有 273,263,015.23 元系公司为开具银行承兑汇票存入的保证金及该保证金户产生的银行利息，有 242,987,476.06 元系公司为取得汽车合格证质押贷款而存入的赎证保证金及该保证金户产生的银行利息，有 14,300,416.30 元系客户消费采用银行卡结算形成的在途货币资金，其他保证金 1,000,000.00 元。

(2) 除上述资金外，货币资金期末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	82,001,395.15	100.00	5,591,659.03	6.82	76,409,736.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	82,001,395.15	100.00	5,591,659.03	6.82	76,409,736.12

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	47,918,007.43	100.00	3,635,062.70	7.59	44,282,944.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	47,918,007.43	100.00	3,635,062.70	7.59	44,282,944.73

① 公司应收账款期末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	78,903,524.45	3,945,176.22	5.00
1 至 2 年	520,910.75	52,091.08	10.00
2 至 3 年	503,810.40	100,762.08	20.00
3 至 4 年	880,630.50	352,252.20	40.00
4 至 5 年	255,708.00	204,566.40	80.00
5 年以上	936,811.05	936,811.05	100.00
合 计	82,001,395.15	5,591,659.03	6.82

③ 公司应收账款期末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提应收账款坏账准备的金额 1,956,596.33 元。

(3) 应收账款期末余额较期初余额增长 71.13%，主要系期末已办理汽车消费贷款而尚未到账的金额较期初大幅增长所致。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
人保财险芜湖分公司	3,607,432.81	4.40	180,371.64
平安保险芜湖分公司	3,263,110.45	3.98	163,155.52
人保财险宣城分公司	2,702,880.95	3.30	135,144.05
平安保险宣城分公司	2,012,847.00	2.45	100,642.35
南京杰泰汽车租赁有限公司	1,399,391.72	1.71	69,969.59
合 计	12,985,662.93	15.84	649,283.15

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	533,658,389.57	98.88	425,505,748.30	98.99
1 至 2 年	3,330,027.23	0.62	2,177,301.49	0.51
2 至 3 年	1,861,980.73	0.34	829,479.50	0.19
3 至 4 年	526,806.51	0.10	786,048.63	0.18
4 至 5 年	132,098.79	0.02	357,781.24	0.08
5 年以上	221,740.61	0.04	185,855.01	0.05
合 计	539,731,043.44	100.00	429,842,214.17	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
北京现代汽车有限公司销售分公司	84,100,194.53	15.58
一汽-大众销售有限责任公司	66,898,941.29	12.39
上汽通用汽车销售有限公司	32,138,584.02	5.95
上海上汽大众汽车销售有限公司	31,085,273.28	5.76

长安福特汽车有限公司销售分公司	15,569,628.13	2.88
合 计	229,792,621.25	42.58

本公司前五名的预付款项未结算的原因均为预付给汽车制造商的购车款、购备件款，且于资产负债表日车辆、备件尚未到货。

(3) 预付款项期末余额中，确认的应收返利金额为 298,940,497.49 元。

(4) 预付款项期末余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	57,503,863.15	100.00	19,455,550.45	33.83	38,048,312.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					—
合 计	57,503,863.15	100.00	19,455,550.45	33.83	38,048,312.70

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	58,215,009.71	100.00	14,293,072.47	24.55	43,921,937.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					—
合 计	58,215,009.71	100.00	14,293,072.47	24.55	43,921,937.24

① 公司期末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额
-----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	27,370,228.67	1,368,511.43	5.00
1 至 2 年	4,996,715.97	499,671.60	10.00
2 至 3 年	5,418,898.38	1,083,779.68	20.00
3 至 4 年	1,962,354.24	784,941.70	40.00
4 至 5 年	10,185,099.25	8,148,079.40	80.00
5 年以上	7,570,566.64	7,570,566.64	100.00
合 计	57,503,863.15	19,455,550.45	33.83

(2) 本期计提的其他应收款坏账准备的金额 5,162,477.98 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	27,235,202.60	31,176,957.55
其他往来	13,824,072.00	5,487,980.40
发票未到进项税	5,893,872.66	11,997,302.82
免保索赔款	5,541,143.59	4,417,215.37
代收代付款	4,923,432.30	3,029,542.99
备用金	86,140.00	2,106,010.58
合 计	57,503,863.15	58,215,009.71

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
安庆市大观新城建设指挥部	保证金及押金	5,000,000.00	4 至 5 年	8.70	4,000,000.00
上海上汽大众汽车销售有限公司	发票未到进项税	3,637,225.55	1 年以内	6.33	181,861.28
芜湖市三山财政局	保证金及押金	3,000,000.00	4 至 5 年	5.22	2,400,000.00
芜湖市国土资源局	保证金及押金	1,080,000.00	5 年以上	1.88	1,080,000.00
保时捷(中国)汽车销售有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	2 至 3 年	1.74	200,000.00
合 计		13,717,225.55		23.87	7,861,861.28

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	689,148,446.45	7,434,033.79	689,148,446.45	722,152,170.37	4,307,411.44	717,844,758.93
低值易耗品	6,530.35	—	6,530.35	905.00	—	905.00
合 计	689,154,976.80	7,434,033.79	681,720,943.01	722,153,075.37	4,307,411.44	717,845,663.93

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	4,307,411.44	4,741,081.12	—	1,614,458.77	—	7,434,033.79

(3) 本期末计提存货跌价准备系以报表日前后的销售价格扣除销售环节将发生的费用作为依据预计商品可变现净值低于账面价值的金额。

6. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的融资租赁款	142,681,405.04	60,769,726.24
减：坏账准备	4,728,703.85	3,107,224.03
合 计	137,952,701.19	57,662,502.21

一年内到期的非流动资产期末余额较期初余额大幅增长，主要系公司本期汽车融资租赁业务开展较好，业务规模扩大且将于一年内到期的融资租赁款大幅增长所致。

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
典当贷款	28,224,700.00	42,739,400.00
减：贷款减值准备	541,906.00	806,788.00
小计	27,682,794.00	41,932,612.00
增值税留抵税额	38,401,114.97	40,352,870.57
预交所得税	1,283,692.06	—
其他	15,673.50	227,727.34

合 计	67,383,274.53	82,513,209.91
-----	---------------	---------------

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	100,000,000.00	—	100,000,000.00	100,000,000.00	—	100,000,000.00
其中：按成本计量	100,000,000.00	—	100,000,000.00	100,000,000.00	—	100,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海阑途信息技术有限公司	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
上海阑途信息技术有限公司	—	—	—	—	1.47	—

9. 长期应收款

(1) 长期应收款明细

项 目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	395,497,465.07	5,493,408.68	390,004,056.39	160,906,553.03	1,701,023.47	159,205,529.56	4.5%-22%
其中：未实现融资收益	78,700,354.13	—	78,700,354.13	32,850,954.85	—	32,850,954.85	
合 计	395,497,465.07	5,493,408.68	390,004,056.39	160,906,553.03	1,701,023.47	159,205,529.56	

(2) 长期应收款期末余额较期初余额大幅增长，主要系公司本期汽车融资租赁业务开展较好，业务规模扩大所致。

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
-----	--------	-------	----

一、账面原值			
1.期初余额	23,004,836.90	2,035,615.80	25,040,452.70
2.本期增加金额	12,385,980.67	—	12,385,980.67
(1) 固定资产、无形资产转入	12,385,980.67	—	12,385,980.67
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	35,390,817.57	2,035,615.80	37,426,433.37
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	1,497,797.28	101,821.02	1,599,618.30
2.本期增加金额	2,261,572.32	50,890.56	2,312,462.88
(1) 折旧或摊销	613,998.60	50,890.56	664,889.16
(2) 固定资产、无形资产转入	1,647,573.72	—	1,647,573.72
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	3,759,369.60	152,711.58	3,912,081.18
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	31,631,447.97	1,882,904.22	33,514,352.19
2.期初账面价值	21,507,039.62	1,933,794.78	23,440,834.40

(2) 投资性房地产本期计提的折旧及摊销额为 664,889.16 元。

(3) 投资性房地产期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

11. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他附属设施	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	370,962,811.25	83,400,862.85	40,845,852.26	142,243,188.03	88,622,643.77	726,075,358.16

2.本期增加金额	65,173,623.60	10,851,085.88	2,969,870.13	72,683,610.30	10,817,560.67	162,495,750.58
（1）购置	3,148,798.63	10,851,085.88	2,369,006.15	72,683,610.30	4,952,541.19	94,005,042.15
（2）在建工程转入	62,024,824.97	—	600,863.98	—	5,865,019.48	68,490,708.43
3.本期减少金额	16,425,632.06	1,485,518.11	786,544.29	70,330,349.57	350,294.37	89,378,338.40
（1）处置或报废	97,735.04	1,485,518.11	786,544.29	70,330,349.57	350,294.37	73,050,441.38
（2）转入投资性房地产	12,385,980.67	—	—	—	—	12,385,980.67
（3）其他	3,941,916.35	—	—	—	—	3,941,916.35
4.期末余额	419,710,802.79	92,766,430.62	43,029,178.10	144,596,448.76	99,089,910.07	799,192,770.34
二、累计折旧						
1.期初余额	45,404,446.18	36,872,056.59	26,490,583.25	50,785,251.31	47,754,302.88	207,306,640.21
2.本期增加金额	10,307,134.91	7,503,235.55	5,039,253.66	26,139,344.27	11,088,821.22	60,077,789.61
（1）计提	10,307,134.91	7,503,235.55	5,039,253.66	26,139,344.27	11,088,821.22	60,077,789.61
3.本期减少金额	2,175,771.67	1,352,798.37	658,540.97	19,415,682.14	243,285.27	23,846,078.42
（1）处置或报废	22,463.89	1,352,798.37	658,540.97	19,415,682.14	243,285.27	21,692,770.64
（2）转入投资性房地产	1,647,573.72	—	—	—	—	1,647,573.72
（3）其他	505,734.06	—	—	—	—	505,734.06
4.期末余额	53,535,809.42	43,022,493.77	30,871,295.94	57,508,913.44	58,599,838.83	243,538,351.40
三、减值准备						
1.期初余额	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.期末账面价值	366,174,993.37	49,743,936.85	12,157,882.16	87,087,535.32	40,490,071.24	555,654,418.94
2.期初账面价值	325,558,365.07	46,528,806.26	14,355,269.01	91,457,936.72	40,868,340.89	518,768,717.95

(2) 本期计提的固定资产折旧额为 60,077,789.61 元。

(3) 本期由在建工程转入固定资产原值为 68,490,708.43 元。

(4) 本期固定资产原值及累计折旧其他减少系出于谨慎性考虑，期末将预计无法取得土地使用权证的宣城驾校地上房屋及建筑物转至长期待摊费用核算。

(5) 期末固定资产中部分房屋及建筑物相关产权证有关部门正在审批中，截止 2017 年 12 月 31 日账面净值为 202,488,922.56 元。

(6) 固定资产期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

12. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
汽车专卖店工程	11,356,408.45	—	11,356,408.45	37,653,156.13	—	37,653,156.13
驾校工程	528,083.49	—	528,083.49	2,496,088.81	—	2,496,088.81
其他零星工程	4,212,363.48	—	4,212,363.48	9,228,010.06	—	9,228,010.06
合 计	16,096,855.42	—	16,096,855.42	49,377,255.00	—	49,377,255.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
汽车专卖店工程	—	37,653,156.13	29,146,876.02	55,443,623.70	—	11,356,408.45
驾校工程	—	2,496,088.81	3,100,612.98	5,068,618.30	—	528,083.49
其他零星工程	—	9,228,010.06	2,962,819.85	7,978,466.43	—	4,212,363.48
合 计	—	49,377,255.00	35,210,308.85	68,490,708.43	—	16,096,855.42

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
汽车专卖店工程	—	—	—	—	—	自筹
驾校工程	—	—	—	—	—	自筹
其他零星工程	—	—	—	—	—	自筹
合 计	—	—	—	—	—	

(3) 在建工程期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
-----	-------	-------	----

一、账面原值			
1.期初余额	368,837,112.11	8,467,114.51	377,304,226.62
2.本期增加金额	800,000.00	856,898.20	1,656,898.20
(1) 购置	800,000.00	856,898.20	1,656,898.20
3.本期减少金额	9,041,920.00	—	9,041,920.00
(1) 处置	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	—	—	—
(3) 其他	9,041,920.00	—	9,041,920.00
4.期末余额	360,595,192.11	9,324,012.71	369,919,204.82
二、累计摊销			
1.期初余额	42,449,676.41	6,573,179.43	49,022,855.84
2.本期增加金额	9,132,662.77	1,736,018.42	10,868,681.19
(1) 计提	9,132,662.77	1,736,018.42	10,868,681.19
3.本期减少金额	226,048.00	—	226,048.00
(1) 处置	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	—	—	—
(3) 其他	226,048.00	—	226,048.00
4.期末余额	51,356,291.18	8,309,197.85	59,665,489.03
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	309,238,900.93	1,014,814.86	310,253,715.79
2.期初账面价值	326,387,435.70	1,893,935.08	328,281,370.78

(2) 无形资产本期摊销额为 10,868,681.19 元。

(3) 本期无形资产原值及累计摊销其他减少系出于谨慎性考虑,期末将预计无法取得权属的宣城驾校已付购买土地使用权费用转至长期待摊费用核算。

(4) 无形资产期末账面净值 9,250,955.62 元之土地使用权的相关产权证正在有关

部门审批过程中。

(5) 无形资产期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
芜湖众爱	46,562,976.94	—	—	46,562,976.94
苏州博凯	3,556,022.55	—	—	3,556,022.55
宣城福嘉	1,473,291.02	—	—	1,473,291.02
合 计	51,592,290.51	—	—	51,592,290.51

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
芜湖众爱	9,714,768.04	—	—	9,714,768.04
苏州博凯	3,556,022.55	—	—	3,556,022.55
宣城福嘉	1,473,291.02	—	—	1,473,291.02
合 计	14,744,081.61	—	—	14,744,081.61

(3) 企业合并取得的商誉全部分配至各相关汽车专卖店进行减值测试，汽车专卖店的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的 5 年期的财务预算为基础来预测。现金流量预测所用的税后折现率是 13.26%，5 年期后的现金流量以稳定增长率推算。

计算汽车专卖店于 2017 年 12 月 31 日预计未来现金流量现值采用了关键假设。以下详述了本公司为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：折现率——所采用的折现率能反映汽车专卖店特定风险的税后折现率。

(4) 2017 年末对芜湖众爱的商誉进行了减值测试，具体测试过程如下：

① 对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试

对芜湖众爱相关资产进行减值测试，除应收款项按账龄计提了坏账准备及存货按可变现净值计提跌价准备外，其他资产不存在减值情况。

② 对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试

A.商誉的分摊

商誉系公司收购芜湖众爱 100%股权所形成的，因此将商誉全部分摊至芜湖众爱。

B.芜湖众爱可收回金额的确定

芜湖众爱系本公司 2012 年收购的上海大众品牌汽车专卖店，2017 年盈利未达预期，且以后年度的盈利状况是否能达预期存在一定不确定性，出于谨慎性考虑，本公司邀请北京亚太联华资产评估有限公司（“亚太联华”）对芜湖众爱的可回收金额进行评估，根据亚太联华出具亚评报字【2018】45 号评估报告书，芜湖众爱采用收益法评估的未来现金流量现值金额为 169,662,413.05 元，芜湖众爱包含商誉资产组的价值 93,074,312.54 元，上期已计提商誉减值准备 9,714,768.04 元，本期无需补提商誉减值准备。

(5) 苏州博凯和宣城福嘉的商誉期初已全额计提减值准备。

15. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
宣城驾校土地及办公楼	—	12,252,054.29	—	—	12,252,054.29
租入固定资产改良	966,166.55	56,500.00	690,664.95	—	332,001.60
合 计	966,166.55	12,308,554.29	690,664.95	—	12,584,055.89

长期待摊费用期末余额较期初余额增长较多，变动主要原因详见附注五、11 及附注五、13。

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	29,232,078.00	7,308,019.50	16,096,134.00	4,024,033.50
存货跌价准备	4,365,418.96	1,091,354.74	2,666,879.80	666,719.95

贷款减值准备	541,906.00	135,476.50	806,788.00	201,697.00
递延收益	99,183,096.55	24,795,774.14	101,912,906.59	25,478,226.65
可抵扣亏损	35,188,750.79	8,797,187.70	12,062,011.26	3,015,502.82
合 计	168,511,250.30	42,127,812.58	133,544,719.65	33,386,179.92

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
其中：坏账准备	5,233,162.02	6,640,248.67
存货跌价准备	3,068,614.83	1,640,531.64
可抵扣亏损	146,152,994.40	94,534,017.59
合 计	154,454,771.25	102,814,797.90

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	期初金额	备注
2018	—	—	
2019	40,376,359.46	54,201,082.13	
2020	21,604,685.71	21,604,685.71	
2021	18,728,249.75	18,728,249.75	
2022	65,443,699.48	—	
合 计	146,152,994.40	94,534,017.59	

17. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付土地款、工程款	2,658,374.97	9,592,273.45
预付股权受让款	—	26,800,000.00
合 计	2,658,374.97	36,392,273.45

其他非流动资产期末余额较期初余额大幅下降，主要原因系公司预付的股权受让款减少所致。

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	860,530,354.51	628,196,116.48
抵押借款	362,000,000.00	252,000,000.00
信用借款	69,000,000.00	43,000,000.00
合 计	1,291,530,354.51	923,196,116.48

(2) 短期借款期末余额中，本公司为分、子公司提供担保取得借款 360,581,765.16 元；本公司及关联方为子公司提供担保取得借款 319,948,589.35 元，本公司关联方为本公司提供担保取得借款 180,000,000.00 元；本公司及子公司以房屋及建筑物、土地使用权作为抵押物取得借款 362,000,000.00 元。

(3) 短期借款期末余额较期初余额增长 39.90%，主要系公司加大融资力度，增加借款所致。

(4) 短期借款期末余额中无已逾期未偿还短期借款。

19. 应付票据

(1) 应付票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	942,822,285.07	1,010,750,886.80

下一会计期间将到期的金额 942,822,285.07 元。

(2) 应付票据期末余额中 926,975,285.00 元的票据是以其他货币资金作为保证金开具的银行承兑汇票，详情见附注五、1；应付票据期末余额中 15,847,000.07 元的票据是由一汽马自达汽车销售有限公司垫付的保证金开具的银行承兑汇票。

(3) 应付票据期末余额中 347,118,284.93 元的票据同时以本公司及子公司自身的车辆或车辆合格证作为质押物开具的银行承兑汇票。

(4) 期末无已到期未支付的应付票据。

20. 应付账款

(1) 应付账款按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
货款	35,143,341.52	29,115,956.23
工程款	28,176,626.60	16,513,909.82
租金	3,650,817.42	3,210,928.20
合 计	66,970,785.54	48,840,794.25

(2) 应付账款期末余额较期初余额增长 37.12%，主要系应付工程款增加所致。

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海浦东国际工程有限公司	2,067,000.00	工程质保金
宣城华盛建筑安装工程有限公司	1,817,110.00	工程质保金
合肥安明电力安装工程有限公司	1,490,428.10	工程质保金
宣城市宏晟建筑安装有限公司金阳分公司	1,018,343.61	工程质保金
合 计	6,392,881.71	

21. 预收款项

(1) 预收款项按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
货款	78,328,561.18	74,531,625.85
驾校学员报名费	16,594,767.73	16,213,219.59
典当综合费	50,000.00	893,000.00
合 计	94,973,328.91	91,637,845.44

(2) 预收款项期末余额无账龄超过 1 年的大额预收款项。

22. 应付职工薪酬

(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	7,563,004.30	193,373,763.17	182,669,625.98	18,267,141.49
二、离职后福利-设定提存计划	11,805.06	20,138,462.75	20,150,267.81	—
合 计	7,574,809.36	213,512,225.92	202,819,893.79	18,267,141.49

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,312,553.09	177,535,775.66	166,621,248.51	15,227,080.24
二、职工福利费	—	3,763,697.31	3,763,697.31	—
三、社会保险费	3,098.84	8,217,021.88	8,220,120.72	—
其中：医疗保险费	3,098.84	6,740,227.72	6,743,326.56	—
工伤保险费	—	603,739.76	603,739.76	—
生育保险费	—	873,054.40	873,054.40	—
四、住房公积金	5,169.00	3,782,512.75	3,782,512.75	5,169.00
五、工会经费和职工教育经费	3,242,183.37	74,755.57	282,046.69	3,034,892.25
合 计	7,563,004.30	193,373,763.17	182,669,625.98	18,267,141.49

(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	11,195.12	19,529,080.24	19,540,275.36	—
2. 失业保险费	609.94	609,382.51	609,992.45	—
合 计	11,805.06	20,138,462.75	20,150,267.81	—

(4) 应付职工薪酬期末余额较期初余额增长较多，主要系应付但未付薪酬增加所致。

(5) 应付职工薪酬期末余额中无属于拖欠性质的职工薪酬。

23. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	33,107,563.60	23,843,428.17
增值税	14,739,351.63	9,992,263.73
其他税种	14,867,152.89	7,503,652.71
合 计	62,714,068.12	41,339,344.61

应交税费期末余额较期初余额增长 51.71%，主要系本期公司盈利增加，相应的应交但未缴企业所得税、增值税增长所致。

24. 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

借款利息	608,092.77	246,367.04
公司债券利息	—	228,081.75
合 计	608,092.77	474,448.79

25. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	58,582,857.41	46,455,571.56
往来款	16,876,092.05	6,628,301.49
代收代付款	12,865,476.06	9,978,526.36
借款	11,800,000.00	11,800,000.00
押金	593,208.51	222,785.49
其他	3,715,651.96	1,986,059.75
合 计	104,433,285.99	77,071,244.65

(2) 其他应付款期末余额较期初余额增长 35.50%，主要系应付保证金及往来款增加所致。

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款。

项 目	期末余额	未偿还的原因
阜阳经济建设投资有限公司	8,800,000.00	控股子公司少数股东等比例借款

(4) 金额较大的其他应付款

项 目	期末余额	款项性质	账龄
阜阳经济建设投资有限公司	8,800,000.00	借款	5 年以上
芜湖市公安局交通警察支队	6,791,654.00	代收代付款	1 年以内
安徽亚夏实业股份有限公司	2,700,000.00	往来款	1 年以内
武双喜	1,500,000.00	借款	3 至 4 年
张恩堂	1,500,000.00	借款	3 至 4 年
合 计	21,291,654.00		

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额	利率区间(%)
抵押借款	11,700,000.00	17,550,000.00	5.463

长期借款期末余额是子公司以土地使用权作为抵押物取得借款 11,700,000.00 元。

(2) 金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末金额	期初金额
招商银行淮北分行	2014/5/30	2019/5/29	人民币	5.463	11,700,000.00	12,150,000.00
招商银行淮北分行	2014/7/7	2019/7/6	人民币	6.325	—	5,400,000.00
合 计					11,700,000.00	17,550,000.00

(3) 长期借款期末余额较期初余额下降 33.33%，主要系本期归还借款所致。

27. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
12 亚夏债	—	39,781,700.00

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
12 亚夏债	260,000,000.00	2012/11/19	5 年	257,400,000.00	39,781,700.00

(续上表)

债券名称	本期赎回	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
12 亚夏债	39,781,700.00	2,508,899.17	—	2,508,899.17	—

12 亚夏债于 2012 年 11 月 19 日正式发行，发行总额 2.6 亿元，票面利率 6.88%，债券期限 5 年，附第 3 年末发行人上调票面利率选择权和投资者回售选择权；12 亚夏债于 2015 年 10 月 29 日、2015 年 10 月 30 日和 2015 年 11 月 2 日、2017 年 11 月 20 日按照发行债券的协议约定对公司债券进行回购。截至 2017 年 12 月 31 日止，公司债券已全部回购。

12 亚夏债是本公司及子公司以房屋建筑物、土地使用权进行抵押以及安徽亚夏

实业股份有限公司提供连带担保发行的债券。

28. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	101,912,906.59	—	2,729,810.04	99,183,096.55	基础设施建设补贴

涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
亳州芜湖现代产业园区管委会发展扶持资金	85,538,516.66	—	2,244,110.04	—	83,294,406.62	与资产相关
宣城财政局项目建设扶持资金	16,374,389.93	—	485,700.00	—	15,888,689.93	与资产相关
合 计	101,912,906.59	—	2,729,810.04	—	99,183,096.55	

29. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,547,869,109.65	6,202,974,195.08	6,498,253,974.37	6,203,391,540.21
其他业务	116,503,887.92	37,240,152.38	62,649,053.79	3,761,552.80
合 计	6,664,372,997.57	6,240,214,347.46	6,560,903,028.16	6,207,153,093.01

(2) 主营业务分行业明细情况

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品流通	6,300,327,294.3	6,113,346,257.78	6,310,189,735.85	6,129,001,937.36
服务	247,541,815.35	89,627,937.30	188,064,238.52	74,389,602.85
合 计	6,547,869,109.65	6,202,974,195.08	6,498,253,974.37	6,203,391,540.21

(3) 主营业务分产品类别明细情况

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
汽车销售	5,855,412,969.93	5,796,385,253.57	5,907,294,513.88	5,849,056,869.80
维修及配件	444,914,324.37	316,961,004.21	402,895,221.97	279,945,067.56

驾驶员培训	57,644,643.54	50,833,023.10	74,289,145.95	49,963,897.56
经纪及咨询服务	139,822,749.43	38,794,914.20	92,212,270.88	24,425,705.29
汽车金融	50,074,422.38	—	21,562,821.69	—
合 计	6,547,869,109.65	6,202,974,195.08	6,498,253,974.37	6,203,391,540.21

(4) 营业收入前五名客户情况

客户名称	本期发生额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
一汽-大众销售有限责任公司	12,820,512.82	0.19
人保财险芜湖分公司	10,768,475.60	0.16
上海上汽安吉汽车销售服务有限公司	8,432,282.91	0.13
平安保险芜湖分公司	7,695,994.67	0.12
人保财险宣城分公司	6,590,921.31	0.10
合 计	46,308,187.31	0.70

(5) 其他业务收入主要系公司为客户提供消费贷款咨询、代办服务,轿车上牌代办服务收取的费用和汽车制造商给予的消费引导、考察资金等,以及出租固定资产、出售废旧物资所得款项,因此其他业务各年度的毛利率均较高。本报告期内其他业务收支构成如下:

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
代办服务等	108,472,705.87	35,442,738.63	53,750,160.48	2,236,176.27
出租固定资产	6,073,622.15	1,316,077.93	4,653,399.62	869,448.10
销售材料	1,957,559.90	481,335.82	4,245,493.69	655,928.43
合 计	116,503,887.92	37,240,152.38	62,649,053.79	3,761,552.80

30. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	9,740,314.13	5,666,034.46
房产税	8,192,463.40	3,756,248.63
城市维护建设税	4,165,377.90	2,967,445.83
教育费附加	4,056,165.53	2,123,354.81

水利建设基金	3,581,970.21	2,008,730.66
印花税	2,120,683.28	866,237.98
车船使用税	205,233.50	486,992.91
其它	583,550.21	1,245,782.33
营业税	—	1,921,751.92
合 计	32,645,758.16	21,042,579.53

税金及附加本期发生额较上期发生额大幅增长，主要系 2016 年 1-4 月公司经营
活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等在“管理费用”项目列示
所致。

31. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
经营人员薪酬	81,024,032.40	66,845,438.47
广告宣传费	21,629,445.51	20,159,925.48
办公费	11,396,107.51	8,141,638.04
物业支出	9,850,880.87	9,275,789.77
折旧费	9,600,572.52	8,262,407.49
租金	9,434,502.45	8,750,105.06
水电费	6,210,193.99	5,587,255.73
招待费	4,733,495.98	4,425,073.39
差旅费	3,908,457.13	3,041,839.97
运杂费	2,915,649.27	3,585,024.45
网络维护费	2,207,610.08	2,316,402.51
修理费	1,827,884.92	1,503,814.41
电话费	1,250,826.67	1,184,742.17
培训费	1,192,933.11	1,076,930.64
财产保险费	369,363.31	320,209.52
其他费用	2,312,592.2	2,884,734.40
合 计	169,864,547.92	147,361,331.50

32. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	30,979,693.97	30,017,636.03
无形资产摊销	11,342,448.91	11,137,725.02
租金	6,854,805.56	7,040,765.75
管理人员薪酬	6,470,387.65	6,215,330.51
公司经费	3,448,336.50	3,318,204.21
中介机构费	2,815,801.56	3,296,729.55
周转材料摊销	983,718.70	1,328,172.28
长期待摊费用摊销	690,664.95	775,703.36
费用性税金	—	8,626,857.30
其他	174,712.90	445,828.20
合 计	63,760,570.70	72,202,952.21

33. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	50,796,239.52	47,961,913.24
减：利息收入	4,165,966.36	5,678,076.17
银行手续费	5,193,058.19	5,122,264.10
其他	777,250.35	396,013.07
合 计	52,600,581.70	47,802,114.24

34. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	11,463,975.35	7,618,373.11
二、存货跌价损失	4,741,081.12	1,860,358.68
三、商誉减值损失	—	7,931,195.15
合 计	16,205,056.47	17,409,926.94

35. 投资收益

(1) 投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,040,000.00	—

36. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	4,475,786.74	22,661,493.92
其中：固定资产处置利得	4,475,786.74	22,661,493.92
无形资产处置利得	—	—
合 计	4,475,786.74	22,661,493.92

资产处置收益本期较上期下降较多，主要系固定资产处置利得减少所致。

37. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	5,569,842.26	—

(1) 与日常经营活动相关的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
亳州芜湖现代产业园区管委会发展扶持资金	2,244,110.04	—	与资产相关
政府税收返还	1,558,780.94	—	与收益相关
宣城财政局项目建设扶持资金	485,700.00	—	与资产相关
财政局财政奖励	434,487.67	—	与收益相关
其他	846,763.61	—	与收益相关
合 计	5,569,842.26	—	

38. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约、罚没收入	970,871.04	869,224.42	970,871.04
其他	1,331,992.73	2,187,676.12	1,331,992.73
政府补助	314,165.00	10,044,226.36	314,165.00
合 计	2,617,028.77	13,101,126.90	2,617,028.77

营业外收入本期较上期下降较多，主要系根据财政部发布的《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），自2017年1月1日起，与日常活动相关的政府补

助在“其他收益”列示所致。

39. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非常损失	578,869.95	782,390.49	578,869.95
捐赠支出	418,750.00	6,827.00	418,750.00
违约金	160,652.23	324,668.74	160,652.23
其他	422,727.12	229,006.46	422,727.12
合 计	1,580,999.30	1,342,892.69	1,580,999.30

40. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,977,021.25	22,297,942.92
递延所得税费用	-8,741,632.66	-896,665.27
合 计	34,235,388.59	21,401,277.65

41. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	531,550,907.59	保证金及在途货货币资金
存货	222,543,065.47	车辆或车辆合格证质押用于开具银行承兑汇票
固定资产	98,158,582.32	房屋及建筑物抵押用于取得借款
无形资产	129,750,636.53	土地使用权抵押用于取得借款
投资性房地产	1,882,904.22	房产抵押用于取得借款
合 计	983,886,096.13	

六、合并范围的变更

1. 本期新设子公司

公司名称	成立时间	期末净资产	本期净利润
广德亚夏宝腾汽车销售服务有限公司	2017年6月19日	4,686,344.48	-313,655.52
六安亚夏骏朗汽车销售服务有限公司	2017年5月17日	9,994,431.42	-5,568.58
亳州亚夏亚丰汽车销售服务有限公司	2017年3月17日	—	-403.16

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安庆亚景	安庆	安庆	商品销售等	100.00	—	设立
亳州亚威	亳州	亳州	商品销售等	100.00	—	设立
亳州亚辰	亳州	亳州	商品销售等	100.00	—	设立
亳州驾校	亳州	亳州	服务业	100.00	—	设立
亳州景程	亳州	亳州	商品销售等	100.00	—	设立
亳州凯迪	亳州	亳州	商品销售等	100.00	—	设立
滁州亚赛	滁州	滁州	商品销售等	100.00	—	设立
滁州亚昊	滁州	滁州	商品销售等	100.00	—	设立
滁州奥迪	滁州	滁州	商品销售等	100.00	—	设立
滁州凯德	滁州	滁州	商品销售等	100.00	—	设立
阜阳驾校	阜阳	阜阳	服务业	60.00	—	设立
阜阳凯迪	阜阳	阜阳	商品销售等	100.00	—	设立
广德亚广	广德	广德	商品销售等	100.00	—	设立
广德起悦	广德	广德	商品销售等	51.00	—	设立
安徽亚达	合肥	合肥	商品销售等	100.00	—	设立
安徽亚特	合肥	合肥	商品销售等	100.00	—	设立
合肥雅迪	合肥	合肥	商品销售等	100.00	—	设立
合肥亚越	合肥	合肥	商品销售等	100.00	—	设立
安徽保险经纪	合肥	合肥	服务业	100.00	—	设立
合肥亚驰	合肥	合肥	商品销售等	100.00	—	设立
合肥宝腾	合肥	合肥	商品销售等	100.00	—	设立
巢湖亚景	合肥	合肥	商品销售等	100.00	—	设立
巢湖凯旋	合肥	合肥	商品销售等	100.00	—	设立
巢湖亚东	合肥	合肥	商品销售等	100.00	—	设立
巢湖亚宝	合肥	合肥	商品销售等	100.00	—	设立

黄山亚晖	黄山	黄山	商品销售等	100.00	—	设立
黄山亚骐	黄山	黄山	商品销售等	100.00	—	设立
黄山亚翔	黄山	黄山	商品销售等	100.00	—	设立
黄山亚新丰田	黄山	黄山	商品销售等	51.00	—	设立
黄山亚众	黄山	黄山	商品销售等	100.00	—	设立
黄山福迪	黄山	黄山	商品销售等	100.00	—	设立
六安驾校	六安	六安	服务业	100.00	—	设立
六安起悦	六安	六安	商品销售等	52.00	—	设立
宁国驾校	宁国	宁国	服务业	100.00	—	设立
宁国亚宝	宁国	宁国	商品销售等	100.00	—	设立
苏州博凯	苏州	苏州	商品销售等	100.00	—	非同一控制下企业合并
安徽亚迪	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖别克	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖丰田	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖现代	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖广本	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖亚东	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖福兆	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖驾校	芜湖	芜湖	服务业	100.00	—	设立
芜湖二手	芜湖	芜湖	服务业	100.00	—	设立
芜湖亚奇	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖亚辰	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖亚凯	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖亚嘉	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖亚威	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖亚德	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖捷骏	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖亚众	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖众爱	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	非同一控制下企业合并
芜二手销	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
亚夏典当	芜湖	芜湖	典当业务	94.60	5.00	设立

芜湖融资租赁	芜湖	芜湖	融资租赁业务	100.00	—	设立
芜湖福迪	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖电子商务	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
宣城亚众	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城亚绅	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城亚腾	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城亚悦	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城亚通	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城亚本	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城驾校	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城亚宝	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城亚昊	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城亚观	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城亚达	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城亚东	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城福嘉	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	非同一控制 下企业合并
宣城一汽丰田	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
宣城现代	宣城	宣城	商品销售等	100.00	—	设立
上海亚耘	上海	上海	商品销售等	100.00	—	设立
安徽易众	芜湖	芜湖	商品销售等	60.00	—	设立
安徽易驾	宁国	宁国	IT	100.00	—	设立
亳州众爱	亳州	亳州	商品销售等	100.00	—	设立
合肥驾校	合肥	合肥	服务业	100.00	—	设立
巢湖驾校	巢湖	巢湖	服务业	100.00	—	设立
安庆驾校	怀宁	怀宁	服务业	51.00	—	设立
金寨驾校	金寨	金寨	服务业	100.00	—	设立
宁国中溪驾校	宁国	宁国	服务业	66.00	—	设立
芜湖众捷	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00	—	设立
广德众爱	广德	广德	商品销售等	100.00	—	设立
宁国亚豪	宁国	宁国	商品销售等	100.00	—	设立
芜湖亚信	芜湖	芜湖	服务业	100.00	—	收购*注 1

宣城亚信	宣城	宣城	服务业	100.00	—	收购*注 1
安徽途虎	芜湖	芜湖	IT	80.00	—	设立
广德宝腾	广德	广德	商品销售等	100.00	—	设立
六安骏朗	六安	六安	商品销售等	100.00	—	设立
亳州亚丰	亳州	亳州	商品销售等	100.00	—	设立

*注 1: 芜湖亚信、宣城亚信由于收购时点无业务, 财务报表作为购买资产处理。

八、与金融工具相关的风险

1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债, 包括: 信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督, 并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下, 制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2. 信用风险信息

由于会计准则规定“金融工具的账面价值能代表最大信用风险敞口的, 无需提供此项披露”, 而本公司资产负债表中的金融资产是按照会计准则规定的抵消条件予以抵消, 并在此基础上扣除了减值损失后的金额列示的, 所以, 本项内容此处不再单独披露。

3. 流动性风险信息

流动性风险, 是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测, 确保公司在所有合理预测的情况

下拥有充足的资金偿还债务。

4.市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。公司市场风险主要包括利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司借款均以同期同档次国家基准利率上下浮动 30%区间内的利率计息，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 50%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和所有者权益产生重大的影响。

九、公允价值披露

本公司报告期无以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为周夏耘，对本公司持股比例为 9.61%，其控制的安徽亚夏实业股份有限公司对本公司持股比例为 18.61%，周夏耘对本公司表决权比例为 28.22%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

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
安徽路易达投资咨询服务有限公司	受同一实际控制人控制
安徽省宣城皖南旧机动车交易有限公司	受同一实际控制人控制
安徽宣城市亚夏慈善基金会	受同一实际控制人控制
安徽亚夏投资有限公司	受同一实际控制人控制

亳州亚夏汽车文化投资有限责任公司	受同一实际控制人控制
巢湖亚夏汽车商城置业有限公司	受同一实际控制人控制
滁州亚夏汽车商城投资有限公司	受同一实际控制人控制
金寨亚夏润南汽车文化投资有限公司	受同一实际控制人控制
六安亚夏润南汽车文化投资有限公司	受同一实际控制人控制
宁国市宾悦物业服务有限公司	受同一实际控制人控制
宁国市亚宁汽车服务有限公司	受同一实际控制人控制
宁国亚夏小额贷款有限责任公司	受同一实际控制人控制
芜湖市亚夏物流服务有限公司	受同一实际控制人控制
芜湖亚夏出租汽车有限公司	其董事兼总经理系本公司实际控制人
芜湖亚夏旧机动车交易有限公司	受同一实际控制人控制
芜湖亚夏专用汽车有限公司	受同一实际控制人控制
宣城市亚夏报废车辆回收有限公司	受同一实际控制人控制
宣城市亚夏投资咨询有限公司	受同一实际控制人控制
宣城亚夏汽车贸易有限责任公司	其董事长系公司实际控制人，已于 2016 年 5 月注销
宣城亚夏汽车商城有限公司	受同一实际控制人控制
芜湖途虎金融信息服务有限公司	本公司持有其 30% 股权，且其董事系公司 总经理周晖
宁国亚越汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国亚腾汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国亚特汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国育才驾培咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国瑞溪驾培咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国恒成汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国东联汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国芜现汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国众爱汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国江凯汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国亚迪汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国亚东汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国芜宁驾培咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国盈凯财务咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制

宁国敬亭驾培咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国宣途汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国宣逸汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国徽众汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国宣东汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国亚翔汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国宣宝汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国宣凯汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
宁国亚晖汽车咨询服务合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
安徽路易达投资咨询有限公司	水电费	市价	217,341.16	3.50	13,262.62	0.16
安徽亚夏实业股份有限公司	电费	市价	12,300.00	0.20	480.00	很小
安徽亚夏实业股份有限公司	拖车费	市价	5,300.00	很小	—	—
安徽路易达投资咨询有限公司	物业支出	市价	—	—	27,968.54	0.60
合 计			234,941.16	—	41,711.16	—

② 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
安徽亚夏实业股份有限公司	融资租赁款	市价	34,640,000.00	5.54	19,644,700.00	5.40
安徽亚夏投资有限公司	融资租赁款	市价	8,390,000.00	1.34	8,420,000.00	2.31
安徽路易达投资咨询有限公司	融资租赁款	市价	8,600,000.00	1.37	8,840,800.00	2.43
金寨金亚夏出租汽车有限	融资租赁款	市价	7,200,000.00	1.15	—	—

公司						
芜湖亚夏专用汽车有限公司	融资租赁款	市价	4,700,000.00	0.75	—	—
金寨金亚夏汽车租赁服务有限公司	融资租赁款	市价	1,090,200.00	0.17	—	—
滁州亚夏汽车商城投资有限公司	融资租赁款	市价	1,003,100.00	0.16	5,023,100.00	1.38
安徽亚夏实业股份有限公司	融资利息	市价	412,440.00	0.82	—	—
宣城市亚夏出租汽车有限公司	销售汽车	市价	410,000.00	0.01	—	—
滁州亚夏汽车商城投资有限公司	融资利息	市价	203,948.50	0.41	—	—
金寨金亚夏出租汽车有限公司	融资利息	市价	201,600.00	0.40	—	—
安徽路易达投资咨询服务股份有限公司	融资利息	市价	180,600.00	0.36	60,200.00	0.18
安徽亚夏投资有限公司	融资利息	市价	176,190.00	0.35	—	—
安徽亚夏实业股份有限公司	维修收入	市价	134,323.98	0.03	221,389.06	0.06
滁州亚夏汽车商城投资有限公司	水电费收入	市价	50,468.36	0.05	35,703.60	0.04
金寨金亚夏汽车租赁服务有限公司	融资利息	市价	38,157.00	0.08	—	—
芜湖金亚夏汽车租赁服务有限公司	维修收入	市价	28,518.00	0.01	—	—
安徽亚夏实业股份有限公司	电费收入	市价	11,662.00	0.01	8,848.85	0.01
安徽宣城市亚夏慈善基金会	慈善捐款	市价	8,000.00	100.00	54,000.00	100.00
亳州亚夏汽车文化投资有限责任公司	维修收入	市价	7,621.00	很小	128,800.00	0.04
芜湖亚夏出租汽车有限公司	代办服务	市价	4,232.64	很小	9,870.94	0.01
安徽亚夏实业股份有限公司	代办服务	市价	4,134.45	很小	6,295.00	0.01
金寨亚夏润南汽车文化投资有限公司	维修收入	市价	3,509.00	很小	18,111.00	很小
宣城市亚夏出租汽车有限公司	装潢收入	市价	3,234.06	很小	—	—
宁国市亚夏汽车租赁服务有限公司	维修收入	市价	2,186.00	很小	—	—
宣城市亚夏投资咨询有限公司	代办服务	市价	1,214.00	很小	—	—
安徽亚夏实业股份有限公司	配件收入	市价	882.00	很小	—	—
滁州亚夏汽车商城投资有限公司	维修收入	市价	800.00	很小	2,835.00	很小
宣城亚夏汽车商城有限公司	代办服务	市价	210.00	很小	—	—
宣城市亚夏投资咨询有限公司	装潢收入	市价	180.00	很小	2,500.00	很小

芜湖亚夏旧机动车交易有限公司	销售汽车	市价	—	—	1,122,000.00	0.02
安徽亚夏实业股份有限公司	销售汽车	市价	—	—	668,740.00	0.01
滁州亚夏汽车商城投资有限公司	销售汽车	市价	—	—	136,900.00	很小
宣城市亚夏报废车辆回收有限公司	销售汽车	市价	—	—	39,555.00	很小
六安亚夏润南汽车文化投资有限公司	维修收入	市价	—	—	39,000.00	0.01
滁州亚夏汽车商城投资有限公司	出售固定资产	市价	—	—	13,170.00	很小
宣城市亚夏投资咨询有限公司	维修收入	市价	—	—	11,716.00	很小
宣城市亚夏投资咨询有限公司	服务费收入	市价	—	—	9,699.36	0.01
宣城市亚夏报废车辆回收有限公司	出售固定资产	市价	—	—	9,050.00	很小
芜湖市亚夏物流服务有限公司	装潢收入	市价	—	—	3,900.00	很小
宣城市亚夏投资咨询有限公司	评估费收入	市价	—	—	3,000.00	很小
宁国市宾悦物业服务有限公司	维修收入	市价	—	—	1,440.00	很小
安徽路易达投资咨询服务有限公司	维修收入	市价	—	—	1,385.00	很小
安徽路易达投资咨询服务有限公司	停车费收入	市价	—	—	714.29	很小
安徽亚夏投资有限公司	维修收入	市价	—	—	150.43	很小
合 计			67,507,410.99	—	44,537,573.53	—

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
安徽亚夏实业股份有限公司	房屋	3,891,619.08	4,043,650.79
安徽路易达投资咨询有限公司	房屋	1,546,450.37	1,421,242.14
巢湖亚夏汽车商城置业有限公司	土地	—	820,290.00
合 计		5,438,069.45	6,285,182.93

（3）关联担保情况

① 公司借款接受关联方抵押、担保

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

安徽亚夏实业股份有限公司	芜湖股份	20,000,000.00	2017/3/6	2018/3/6	否
安徽亚夏实业股份有限公司	芜湖股份	30,000,000.00	2017/12/27	2018/12/25	否
安徽亚夏实业股份有限公司	芜湖股份	30,000,000.00	2017/12/18	2018/12/17	否
安徽亚夏实业股份有限公司	芜湖股份	10,000,000.00	2017/12/27	2018/12/26	否
安徽亚夏实业股份有限公司	芜湖股份	30,000,000.00	2017/8/25	2018/8/21	否
安徽亚夏实业股份有限公司	芜湖股份	50,000,000.00	2017/4/1	2018/4/1	否
安徽亚夏实业股份有限公司	芜湖股份	10,000,000.00	2017/11/24	2018/11/23	否
周夏耘	合肥亚特	15,000,000.00	2017/1/16	2018/1/15	否
周夏耘	巢湖亚景	8,000,000.00	2017/3/16	2018/3/15	否
周夏耘	巢湖亚宝	10,000,000.00	2017/4/18	2018/4/17	否
周夏耘	巢湖亚景	9,000,000.00	2017/8/15	2018/8/14	否
周夏耘	芜湖东本	15,000,000.00	2017/1/11	2018/1/11	否
周夏耘	宣城亚东	20,000,000.00	2017/1/11	2018/1/11	否
周夏耘	黄山亚众	10,000,000.00	2017/1/20	2018/1/20	否
周夏耘	黄山亚翔	10,000,000.00	2017/8/14	2018/5/16	否
周夏耘	宣城亚通	10,000,000.00	2017/1/11	2018/1/10	否
周夏耘	宣城亚悦	9,000,000.00	2017/3/3	2018/3/2	否
周夏耘	宣城亚悦	10,000,000.00	2017/4/1	2018/3/31	否
周夏耘	宣城亚众	10,000,000.00	2017/12/8	2018/12/7	否
周夏耘	宣城亚通	10,000,000.00	2017/12/8	2018/12/7	否
周夏耘	宣城亚昊	5,000,000.00	2017/12/8	2018/12/7	否
周夏耘	宣城亚众	10,000,000.00	2017/12/22	2018/12/13	否
周夏耘、周晖	滁州亚昊	5,785,934.99	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘、周晖	芜湖亚众	8,835,849.09	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘、周晖	宣城亚观	6,630,936.86	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘、周晖	宣城亚昊	5,584,744.02	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘、周晖	宣城亚众	25,351,776.08	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘、周晖	亳州众爱	6,766,803.91	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘、周晖	广德众爱	2,023,110.50	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘、周晖	宣城亚达	6,045,848.10	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘	巢湖亚景	4,183,975.30	滚动融资	滚动融资	否

周夏耘	滁州凯德	3,508,189.50	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘	阜阳凯迪	3,962,492.00	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘	广德亚广	6,300,830.00	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘	芜湖别克	33,640,405.00	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘	芜湖亚德	12,721,276.50	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘	宣城亚通	23,256,002.00	滚动融资	滚动融资	否
周夏耘	亳州凯迪	4,350,415.50	滚动融资	滚动融资	否
合计		499,948,589.35			

② 公司开具银行承兑汇票接受关联方的抵押、担保

担保方	被担保方	承兑人	担保金额	担保是否已经履行完毕
周夏耘	合肥亚越	中国建设银行黄山西路支行	8,000,000.00	否
周夏耘	合肥亚越	中国建设银行黄山西路支行	9,050,000.00	否
周夏耘	巢湖亚宝	中国建设银行黄山西路支行	5,000,000.00	否
周夏耘	合肥亚越	中国建设银行黄山西路支行	5,480,000.00	否
周夏耘	巢湖亚宝	中国建设银行黄山西路支行	4,400,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	黄山亚众	中国民生银行合肥分行	4,000,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	黄山亚众	中国民生银行合肥分行	7,000,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	黄山亚众	中国民生银行合肥分行	3,000,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	黄山亚众	中国民生银行合肥分行	5,000,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	巢湖亚宝	中国民生银行合肥分行	9,000,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	合肥亚越	中国民生银行合肥分行	8,000,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	合肥亚越	中国民生银行合肥分行	7,000,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	合肥亚越	中国民生银行合肥分行	6,520,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	黄山亚众	中国民生银行合肥分行	2,700,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	芜湖大众	中国民生银行合肥分行	10,000,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	巢湖亚宝	中国民生银行合肥分行	7,000,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	巢湖亚宝	中国民生银行合肥分行	8,000,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	黄山亚众	中国民生银行合肥分行	9,000,000.00	否
安徽亚夏实业股份有限公司	合肥亚越	中国民生银行合肥分行	16,900,000.00	否

周夏耘	黄山亚翔	中国建设银行黄山西路支行	9,400,000.00	否
周夏耘	黄山亚翔	中国建设银行黄山西路支行	5,700,000.00	否
周夏耘	黄山亚翔	中国建设银行黄山西路支行	5,700,000.00	否
周夏耘	黄山亚晖	中国建设银行黄山西路支行	4,100,000.00	否
周夏耘	黄山亚晖	中国建设银行黄山西路支行	6,000,000.00	否
周夏耘	宁国亚宝	中国建设银行宣城分行宁国支行	5,500,000.00	否
周夏耘	宁国亚宝	中国建设银行宣城分行宁国支行	2,600,000.00	否
周夏耘	宁国亚宝	中国建设银行宣城分行宁国支行	3,000,000.00	否
周夏耘	宁国亚宝	中国建设银行宣城分行宁国支行	6,000,000.00	否
周夏耘	芜湖现代	中信银行芜湖分行营业部	21,000,000.00	否
周夏耘	黄山亚晖	中信银行芜湖分行营业部	10,000,000.00	否
周夏耘	芜湖亚威	中信银行芜湖分行营业部	14,280,000.00	否
周夏耘	宣城亚绅	中国建设银行宣城市开发区支行	8,000,000.00	否
周夏耘	宣城亚绅	中国建设银行宣城市开发区支行	7,000,000.00	否
周夏耘	宣城亚绅	中国建设银行宣城市开发区支行	8,200,000.00	否
周夏耘	宣城亚本	中国建设银行宣城市开发区支行	7,000,000.00	否
周夏耘	宣城亚宝	中国建设银行宣城市开发区支行	9,500,000.00	否
周夏耘	宣城亚悦	中国建设银行宣城市开发区支行	7,000,000.00	否
周夏耘	宣城亚宝	中国建设银行宣城市开发区支行	10,400,000.00	否
周夏耘	宣城亚宝	中国建设银行宣城市开发区支行	5,100,000.00	否
周夏耘	宣城亚本	中国建设银行宣城市开发区支行	3,420,000.00	否
周夏耘	宣城亚绅	中国建设银行宣城市开发区支行	11,000,000.00	否
周夏耘、周晖	芜湖众爱	上汽汽车集团财务有限责任公司	75,000,000.00	否
周夏耘	广德亚悦	光大银行南京分行	19,990,000.00	否
合 计			399,940,000.00	

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

长期应收款	安徽亚夏实业股份有限公司	34,640,000.00	346,400.00	10,294,700.00	102,947.00
长期应收款	安徽路易达投资咨询服务股份有限公司	8,600,000.00	86,000.00	—	—
长期应收款	安徽亚夏投资有限公司	8,390,000.00	83,900.00	390,000.00	3,900.00
长期应收款	金寨金亚夏出租汽车有限公司	7,200,000.00	72,000.00	—	—
长期应收款	滁州亚夏汽车商城投资有限公司	5,023,100.00	50,231.00	5,023,100.00	50,231.00
长期应收款	芜湖亚夏专用汽车有限公司	4,700,000.00	47,000.00	—	—
长期应收款	金寨金亚夏汽车租赁服务有限公司	1,090,200.00	10,902.00	—	—
预付款项	安徽路易达投资咨询服务股份有限公司	100,000.00	—	102,673.14	—
应收账款	安徽亚夏实业股份有限公司	7,200.00	1,440.00	7,200.00	720.00
应收账款	金寨亚夏润南汽车文化投资有限公司	5,275.00	527.50	5,275.00	263.75
应收账款	六安亚夏润南汽车文化投资有限公司	4,000.00	400.00	4,000.00	200.00
其他应收款	安徽路易达投资咨询服务股份有限公司	714.29	71.43	714.29	35.71
其他应收款	宣城亚夏汽车商城有限公司	210.00	10.50	—	—
应收账款	宣城市亚夏投资咨询有限公司	—	—	78,000.00	3,900.00
其他应收款	周夏耘	—	—	46,500.00	2,325.00
预付款项	安徽亚夏实业股份有限公司	—	—	10,000.00	—
其他应收款	周晖	—	—	5,046.00	252.30
合 计		69,760,699.29	698,882.43	15,967,208.43	164,774.76

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	安徽亚夏实业股份有限公司	2,700,000.00	
其他应付款	周夏耘	1,617,750.00	—
其他应付款	周丽	602,100.00	—
应付账款	安徽路易达投资咨询服务股份有限公司	559,809.71	543,702.67
其他应付款	周晖	334,975.50	46,498.39

其他应付款	宣城亚夏汽车贸易有限责任公司	40,000.00	—
预收款项	芜湖亚夏旧机动车交易有限公司	750.00	—
预收款项	安徽亚夏投资有限公司	150.43	150.43
预收款项	滁州亚夏汽车商城投资有限公司	100.00	900.00
合 计		5,855,635.64	591,251.49

十一、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助明细表

项目名称	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
政府税收返还	财政拨款	1,558,780.94	其他收益
财政局财政奖励	财政拨款	434,487.67	其他收益
其他零星政府补助	财政拨款	846,763.61	其他收益
稳岗补贴	财政拨款	314,165.00	营业外收入
合 计		3,154,197.22	

2. 计入递延收益的政府补助明细表

项目名称	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
亳州芜湖现代产业园区管委会发展扶持资金	财政拨款	85,538,516.66	—	2,244,110.04	83,294,406.62	其他收益
宣城财政局项目建设扶持资金	财政拨款	16,374,389.93	—	485,700.00	15,888,689.93	其他收益
合 计		101,912,906.59	—	2,729,810.04	99,183,096.55	

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

(1) 因郎溪瑞达出租汽车有限公司未按期向本公司子公司芜湖融资租赁支付租金，芜湖融资租赁于 2017 年 6 月 12 日向安徽省宁国市人民法院提起诉讼，要求郎溪瑞达出租汽车有限公司归还租金 59.74 万元并支付相关违约金等，保证人承担连带还款责任。安徽省宁国市人民法院于 2017 年 11 月 15 日下达（2017）皖 1881 民

初 1865 号《民事判决书》，裁定对郎溪瑞达出租汽车有限公司十辆上海大众汽车在价值人民币 59.74 万元范围内享有优先受偿权。截止本报告批准报出日，上述款项尚未收回，裁定书宁国市人民法院正在执行中。

(2) 因安徽景程机动车驾驶培训有限公司未按期向本公司子公司芜湖融资租赁支付租金，芜湖融资租赁于 2016 年 10 月 24 日向安徽省宁国市人民法院提起诉讼，要求郎溪瑞达出租汽车有限公司归还租金 44.15 万元并支付相关违约金等，保证人承担连带还款责任。安徽省宁国市人民法院于 2017 年 6 月 29 日下达(2016)皖 1881 民初 3802 号《民事判决书》，裁定对安徽景程机动车驾驶培训有限公司二十辆上海大众汽车在价值人民币 44.15 万元范围内享有优先受偿权。截止本报告批准报出日，上述款项尚未收回，裁定书宁国市人民法院正在执行中。

(3) 因宣城海强机动车驾驶员培训学校有限公司未按期向本公司子公司芜湖融资租赁支付租金，芜湖融资租赁于 2017 年 6 月 12 日向安徽省宁国市人民法院提起诉讼，要求郎溪瑞达出租汽车有限公司归还租金 149.12 万元并支付相关违约金等，保证人承担连带还款责任。安徽省宁国市人民法院于 2017 年 6 月 29 日下达(2017)皖 1881 民初 1866 号《民事判决书》，裁定对宣城海强机动车驾驶员培训学校有限公司四十辆上海大众汽车在价值人民币 149.12 万元范围内享有优先受偿权。截止本报告批准报出日，上述款项尚未收回，裁定书宁国市人民法院正在执行中。

(4) 因淮南民生置业有限公司未按期向本公司子公司亚夏典当支付息费，亚夏典当于 2016 年 5 月 30 日向安徽省宁国市人民法院提起诉讼，要求淮南民生置业有限公司归还借款本金 700 万元并支付相关违约金等，保证人承担连带还款责任。安徽省宁国市人民法院于 2016 年 12 月 27 日下达(2016)皖 1881 执 2360 号《执行裁定书》，裁定对淮南民生置业有限公司所有的房产在价值人民币 700 万元范围内予以保全。截止本报告批准报出日，上述款项已经收回 98.55 万元，余款宁国市人民法院正在执行中。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2018年4月15日，公司召开第四届董事会第二十二次会议，审议通过了《2017年度利润分配的议案》，公司拟以现有股本820,335,960股为基数，向全体股东每10股分配现金股利0.2元（含税），共计分配现金股利16,406,719.20元。

截至2018年5月4日止，除上述事项外，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 截至2017年12月31日止，公司股本中有142,193,020股对外质押，其中实际控制人周夏耘对外质押的股数为64,710,000股。

2. 本报告期内，本公司未发生前期会计差错更正情况。

3. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司报告分部包括：

- ① 汽车、配件销售及维修；
- ② 驾驶员培训；
- ③ 汽车金融、经纪及咨询服务；

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	分部 1	分部 2	分部 3	分部间抵销	合计
-----	------	------	------	-------	----

主营业务收入	6,644,181,719.09	57,644,643.54	268,040,142.78	421,997,395.76	6,547,869,109.65
主营业务成本	6,453,802,473.05	50,833,023.10	120,336,094.69	421,997,395.76	6,202,974,195.08
资产总额	6,548,286,536.06	300,269,154.06	1,131,474,545.93	4,116,761,158.51	3,863,269,077.54
负债总额	4,527,133,554.19	139,094,287.59	71,514,291.14	2,044,511,272.58	2,693,230,860.34

4. 截至 2017 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无其他需要披露的重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	3,929,428.55	100.00	237,092.33	6.03	3,692,336.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	3,929,428.55	100.00	237,092.33	6.03	3,692,336.22

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,653,519.14	100.00	256,720.03	5.52	4,396,799.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	4,653,519.14	100.00	256,720.03	5.52	4,396,799.11

① 公司期末应收账款余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,808,773.15	190,438.65	5.00
1 至 2 年	6,000.00	600.00	10.00
2 至 3 年	15,042.40	3,008.48	20.00
3 至 4 年	91,613.00	36,645.20	40.00
4 至 5 年	8,000.00	6,400.00	80.00
合 计	3,929,428.55	237,092.33	6.03

③ 公司期末应收账款余额中无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提应收账款坏账准备的金额-19,627.70 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款期 末余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
南京杰泰汽车租赁有限公司	1,399,391.72	35.61	69,969.59
安徽奔飞汽车销售服务有限公司	475,500.00	12.10	23,775.00
骆晨燕	116,000.00	2.95	5,800.00
季秋香	88,680.00	2.26	4,434.00
陶征冬	87,000.00	2.21	4,350.00
合 计	2,166,571.72	55.13	108,328.59

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	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其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款					

其中：组合 1 按账龄组合 计提坏账准备的其他应收款	17,187,147.78	3.21	9,207,910.65	53.57	7,979,237.13
其中：组合 2 合并报表范围 内关联方的组合	517,577,802.99	96.79	—	—	517,577,802.99
组合小计	534,764,950.77	100.00	9,207,910.65	1.72	525,557,040.12
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	534,764,950.77	100.00	9,207,910.65	1.72	525,557,040.12

(续上表)

类 别	期初余额				
	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 坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其 他应收款					
其中：组合 1 按账龄组合 计提坏账准备的其他应收款	15,009,938.98	2.30	5,317,284.99	35.43	9,692,653.99
其中：组合 2 合并报表范围 内关联方的组合	638,689,314.88	97.70	—	—	638,689,314.88
组合小计	653,699,253.86	100.00	5,317,284.99	0.81	648,381,968.87
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	653,699,253.86	100.00	5,317,284.99	0.81	648,381,968.87

① 公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,429,410.60	171,470.53	5.00
1 至 2 年	2,270,416.54	227,041.65	10.00
2 至 3 年	1,138,315.90	227,663.18	20.00
3 至 4 年	180,906.77	72,362.71	40.00
4 至 5 年	8,293,626.97	6,634,901.58	80.00
5 年以上	1,874,471.00	1,874,471.00	100.00

合 计	17,187,147.78	9,207,910.65	53.57
-----	---------------	--------------	-------

③ 公司期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本期计提其他应收款坏账准备的金额 3,890,625.66 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	517,577,802.99	638,689,314.88
保证金	10,434,859.00	10,918,859.00
代收代付款	4,087,876.05	2,691,444.84
免保索赔款	301,057.23	414,607.42
发票未到进项税	5,812.00	214,428.85
其他往来	2,357,543.50	770,598.87
合 计	534,764,950.77	653,699,253.86

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
芜湖捷骏	内部往来	39,261,949.36	1 年以内	7.34	—
亳州驾校	内部往来	36,607,064.03	1 年以内	6.85	—
芜湖亚德	内部往来	26,495,075.26	1 年以内	4.95	—
苏州博凯	内部往来	24,959,662.37	1 年以内	4.67	—
滁州迪奥	内部往来	23,629,436.18	1 年以内	4.42	—
合 计		150,953,187.20		28.23	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,171,610,260.35	75,703,525.48	2,095,906,734.87	1,951,360,450.44	39,387,694.51	1,911,972,755.93

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
芜湖广本	20,882,187.30	—	—	20,882,187.30	—	—
芜湖别克	18,053,657.35	—	—	18,053,657.35	—	—
芜湖现代	19,527,354.39	—	—	19,527,354.39	—	—
芜湖丰田	19,949,361.78	—	—	19,949,361.78	—	—
芜湖亚迪	81,660,057.42	—	—	81,660,057.42	—	—
芜湖日产	15,827,290.03	—	—	15,827,290.03	—	—
芜湖东本	19,100,000.00	—	—	19,100,000.00	—	—
芜湖亚瑞	13,500,000.00	—	—	13,500,000.00	—	2,657,045.39
芜湖亚凯	12,000,000.00	—	—	12,000,000.00	—	1,180,743.05
芜湖亚辰	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00	—	2,207,861.02
芜湖亚威	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
芜湖亚嘉	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	3,192,019.55
芜湖亚德	25,000,000.00	—	—	25,000,000.00	—	—
芜湖捷骏	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
芜湖亚众	11,000,000.00	—	—	11,000,000.00	—	—
芜湖众爱	89,970,000.00	—	—	89,970,000.00	—	—
芜湖福迪	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	4,211,800.95	6,938,436.81
芜湖众捷	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
芜湖二手	500,000.00	—	—	500,000.00	—	—
芜二手销	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	1,183,811.98	1,183,811.98
芜湖驾校	18,291,711.81	—	—	18,291,711.81	—	—
芜湖典当	94,600,000.00	—	—	94,600,000.00	—	—
芜湖融资	760,000,000.00	114,749,809.91	—	874,749,809.91	—	—
安徽云商	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
安徽易众	1,800,000.00	—	—	1,800,000.00	—	960,062.79
滁州亚昊	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	2,690,768.44	2,690,768.44
滁州凯德	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	831,342.77	3,808,705.06
滁州迪奥	10,000,000.00	10,000,000.00	—	20,000,000.00	—	2,347,174.17
滁州亚赛	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00	2,792,216.28	4,079,035.74
宣城亚众	29,000,000.00	—	—	29,000,000.00	—	—

宁国亚宝	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
宁国驾校	17,474,782.14	—	—	17,474,782.14	—	—
宣城亚悦	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00	—	—
宣城亚腾	12,000,000.00	—	—	12,000,000.00	—	—
宣城亚本	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
宣城亚通	12,000,000.00	—	—	12,000,000.00	—	—
宣城亚绅	12,000,000.00	—	—	12,000,000.00	—	—
宣城亚东	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
宣城亚宝	21,540,000.00	—	—	21,540,000.00	—	—
宣城亚昊	9,000,000.00	—	—	9,000,000.00	4,509,748.83	4,509,748.83
宣城亚观	11,000,000.00	—	—	11,000,000.00	—	1,040,505.40
宣城亚达	5,000,000.00	3,000,000.00	—	8,000,000.00	799,959.77	2,436,259.71
宣城亚特	13,970,600.00	—	—	13,970,600.00	—	—
宣城驾校	23,000,000.00	—	—	23,000,000.00	—	—
宣城亚信	200,000.00	—	—	200,000.00	—	—
广德亚广	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	3,061,683.44	3,061,683.44
广德亚悦	2,550,000.00	—	—	2,550,000.00	336,736.32	1,021,205.05
黄山亚晖	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
黄山亚骐	13,000,000.00	—	—	13,000,000.00	—	—
黄山亚翔	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00	—	—
黄山亚新	10,200,000.00	—	—	10,200,000.00	—	—
黄山亚众	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
黄山福迪	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
合肥亚达	16,096,547.10	—	—	16,096,547.10	—	—
合肥亚特	15,023,776.12	—	—	15,023,776.12	—	—
合肥雅迪	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00	—	—
合肥亚越	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
合肥亚驰	26,000,000.00	—	—	26,000,000.00	—	6,173,296.45
合肥保险	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
巢湖凯旋	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
巢湖亚景	11,000,000.00	—	—	11,000,000.00	—	—
巢湖亚东	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—

巢湖亚宝	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00	—	—
巢湖驾校	8,000,000.00	—	—	8,000,000.00	3,097,605.19	3,097,605.19
安庆亚景	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
安庆驾校	110,000.00	—	—	110,000.00	—	—
亳州亚威	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00	2,392,312.92	7,348,735.97
亳州亚辰	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00	681,458.32	2,817,505.08
亳州景程	9,000,000.00	—	—	9,000,000.00	2,492,145.05	5,717,075.65
亳州驾校	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
六安起悦	5,200,000.00	—	—	5,200,000.00	—	—
六安驾校	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
阜阳驾校	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
阜阳凯迪	19,500,000.00	—	—	19,500,000.00	—	—
苏州博凯	11,833,125.00	—	—	11,833,125.00	—	—
合肥宝腾	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
宁国中溪驾校	—	8,500,000.00	—	8,500,000.00	—	—
宣城一汽丰田	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—
宣城现代	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—
亳州凯迪	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	474,958.12	474,958.12
六安骏朗	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—
广德宝腾	—	5,000,000.00	—	5,000,000.00	—	—
亳州众爱	—	11,000,000.00	—	11,000,000.00	616,249.79	616,249.79
合肥驾校	—	8,000,000.00	—	8,000,000.00	5,557,273.42	5,557,273.42
宁国亚豪	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	585,759.38	585,759.38
上海亚耘 (*注1)	—	—	—	—	—	—
金寨驾校 (*注1)	—	—	—	—	—	—
芜湖捷骏 (*注1)	—	—	—	—	—	—
广德亚众 (*注1)	—	—	—	—	—	—
芜湖亚信 (*注1)	—	—	—	—	—	—
安徽易驾 (*注1)	—	—	—	—	—	—
安徽途虎 (*注1)	—	—	—	—	—	—

合计	1,951,360,450.44	220,249,809.91	—	2,171,610,260.35	36,315,830.97	75,703,525.48
----	------------------	----------------	---	------------------	---------------	---------------

*注1：上述7家子公司系由亚夏汽车股份有限公司投资设立，但根据相应子公司的章程约定，实收资本尚未实际缴纳。

(3) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	331,735,662.98	321,839,230.12	339,076,721.35	328,152,407.74
其他业务	9,323,802.90	2,038,315.46	7,454,869.89	1,516,639.44
合 计	341,059,465.88	323,877,545.58	346,531,591.24	329,669,047.18

(2) 主营业务分行业明细情况

行业类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品流通	330,276,828.82	321,794,188.90	336,179,151.78	327,473,753.50
服务业	1,458,834.16	45,041.22	2,897,569.57	678,654.24
合 计	331,735,662.98	321,839,230.12	339,076,721.35	328,152,407.74

(3) 主营业务分产品明细情况

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
汽车销售	303,836,679.10	303,092,572.02	310,634,284.78	308,335,763.96
维修及配件	26,440,149.72	18,701,616.88	25,544,867.00	19,137,989.54
保险经纪	1,458,834.16	45,041.22	2,897,569.57	678,654.24
合 计	331,735,662.98	321,839,230.12	339,076,721.35	328,152,407.74

(4) 营业收入前五名客户情况

客户名称	本期发生额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
南京杰泰汽车租赁有限公司	4,590,102.56	1.35

安徽奔飞汽车销售服务有限公司	943,333.33	0.28
芜湖亚夏融资租赁有限公司	894,188.03	0.26
合肥亚夏悦宾汽车销售服务有限公司	732,398.29	0.21
成都印象金桥汽车租赁有限公司	700,427.35	0.21
前五名客户合计	7,860,449.56	2.31

5. 投资收益

(1) 投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,040,000.00	—
成本法核算的长期股权投资收益	—	47,622,000.00
合 计	1,040,000.00	47,622,000.00

(2) 成本法核算的长期股权投资投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
黄山亚众	—	2,000,000.00
宣城亚绅	—	1,000,000.00
宣城驾校	—	1,000,000.00
宁国亚宝	—	1,000,000.00
合肥亚特	—	2,000,000.00
宣城亚众	—	2,000,000.00
芜湖现代	—	3,000,000.00
芜湖众爱	—	5,000,000.00
宁国驾校	—	6,000,000.00
芜湖别克	—	2,000,000.00
芜湖驾校	—	6,000,000.00
安徽保险经纪	—	7,000,000.00
亚夏典当	—	6,622,000.00
芜湖亚东	—	2,000,000.00
宣城亚通	—	1,000,000.00
合 计	—	47,622,000.00

(3) 投资收益本期发生额较上期发生额大幅下降,主要系成本法核算的长期股权

投资投资收益大幅下降所致。

公司名称：亚夏汽车股份有限公司

法定代表人：周夏耘 主管会计工作负责人：汪周波 会计机构负责人：肖程龙

日期：2018 年 5 月 4 日 日期：2018 年 5 月 4 日 日期：2018 年 5 月 4 日