

大连港股份有限公司拟转让所持股权涉及的
大连金港联合汽车国际贸易有限公司
股东全部权益价值
资产评估报告

众华评报字[2018]第 123 号
(共一册, 第一册)

辽宁众华资产评估有限公司
二〇一八年六月八日

资产评估报告目录

资产评估报告声明	2
资产评估报告摘要	3
资产评估报告正文	5
一、 绪言	5
二、 委托人、被评估单位及资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使 用人概况	5
三、 评估目的	9
四、 评估对象和评估范围	10
五、 价值类型	12
六、 评估基准日	12
七、 评估依据	12
八、 评估方法	15
九、 评估程序实施过程和情况	22
十、 评估假设	24
十一、 评估结论	26
十二、 特别事项说明	28
十三、 资产评估报告使用限制说明	28
十四、 资产评估报告日	29
资产评估报告附件	31
资产评估明细表	32

资产评估报告声明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估师不承担责任。

三、资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

四、资产评估报告使用人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

五、资产评估机构及其资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

六、资产评估报告中的分析、判断和结论受评估报告中假设和限定条件的限制，资产评估报告使用人应当关注评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制。

七、执业过程中，评估师通过核查财务记录、权属证明文件及资料等方式对资产的法律权属状况进行了必要的、独立的关注，但并不表示资产评估机构及其资产评估师对评估对象法律权属进行了确认或发表了意见。

八、评估对象涉及的资产、负债清单等申报资料由委托人及被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人及被评估单位应对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

资产评估报告摘要

辽宁众华资产评估有限公司接受大连港股份有限公司的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则的规定，遵循独立、客观、公正的原则，按照必要的评估程序，对大连金港联合汽车国际贸易有限公司股东全部权益价值进行了评估。现将评估报告摘要如下：

一、 评估目的

估算大连金港联合汽车国际贸易有限公司股东全部权益价值，为大连港股份有限公司拟实施转让所持股权行为提供价值参考依据。

二、 评估对象和评估范围

评估对象为大连金港联合汽车国际贸易有限公司股东全部权益。

评估范围为大连金港联合汽车国际贸易有限公司申报的全部资产及负债，包括流动资产、非流动资产、流动负债和非流动负债。

三、 评估基准日

2017年12月31日。

四、 价值类型

市场价值。

五、 评估方法

收益法、资产基础法。

六、 评估结论及其使用有效期

经比较分析，选取收益法评估结果作为评估结论，即：在评估假设条件成立前提下，大连金港联合汽车国际贸易有限公司股东全部权益评估价值为人民币156.20万元。

评估结论使用有效期：自评估基准日起一年。

七、 可能会对评估结论产生影响的主要特别事项

截至评估基准日，被评估单位账面记录的应收大连博辉国际贸易有限公司、大连九如汽车销售服务有限公司车款及押汇款共计218,522,586.38元，其中暂无“财产保全”金额为119,855,615.46元。

被评估单位根据调查取证资料及律师意见，针对上述暂无“财产保全”金额按 50%比例计提了 59,927,807.73 元坏账准备及存货跌价准备，并正在对上述两家公司提起上诉。本次评估中，评估师结合被评估单位提供的取证资料、法律意见书、相关法院判决书、情况说明等资料判断，针对上述暂无“财产保全”金额暂估了 59,927,807.73 元损失。

在此提醒报告使用人，应认真分析判断前述款项的可回收情况，审慎使用评估结论。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

大连港股份有限公司拟转让所持股权涉及的
大连金港联合汽车国际贸易有限公司
股东全部权益价值
资产评估报告正文

众华评报字[2018]第 123 号

一、绪言

大连港股份有限公司：

辽宁众华资产评估有限公司接受贵公司的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则的规定，遵循独立、客观、公正的原则，采用收益法、资产基础法，按照必要的评估程序，对大连港股份有限公司拟转让所持股权行为涉及的大连金港联合汽车国际贸易有限公司股东全部权益在 2017 年 12 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

二、委托人、被评估单位及资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况

(一) 委托人概况

名 称：大连港股份有限公司

类 型：股份有限公司（中外合资、上市）

住 所：辽宁省大连保税区大窑湾新港商务大厦

法定代表人：张乙明

注册资本：人民币壹佰贰拾捌亿玖仟肆佰伍拾叁万伍仟玖佰玖拾玖元整

成立日期：2005 年 11 月 16 日

营业期限：自 2005 年 11 月 16 日至 2075 年 11 月 15 日

经营范围：国际、国内货物装卸、运输、中转、仓储等港口业务和物流服务；为旅客提供候船和上下船舶设施和服务；国际、国内航线船舶理货业务；拖轮业务；港口物流及港口信息技术咨询服务；原油

仓储（仅限于申请保税资质和港口仓储）；成品油仓储（仅限于申请保税资质和港口仓储）；货物、技术进出口（进口商品分销和法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）（外资比例小于 25%）***（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（二）被评估单位概况

1. 公司基本情况

名称：大连金港联合汽车国际贸易有限公司

类型：有限责任公司

住所：辽宁省大连保税区南港路 8-1 号 3 楼

法定代表人：宁甲震

注册资本：人民币壹仟万元整

成立日期：2012 年 02 月 21 日

营业期限：自 2012 年 02 月 21 日至 2062 年 02 月 20 日

经营范围：国际贸易，转口贸易，商品展示；汽车销售；仓储（不含专项）；咨询业务（不含专项）；国内货运代理。***（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2. 公司历史沿革

大连金港联合汽车国际贸易有限公司于 2012 年 02 月 21 日由大连港股份有限公司和大连金启瑞国际贸易有限公司共同出资设立。其中，大连港股份有限公司出资人民币 600.00 万元，持股比例为 60.00%；大连金启瑞国际贸易有限公司出资人民币 400.00 万元，持股比例为 40.00%。该股权结构至今未变。

至评估基准日，大连金港联合汽车国际贸易有限公司股权结构如下：

公司股权结构表

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	出资金额	持股比例
1	大连港股份有限公司	600.00	60.00%
2	大连金启瑞国际贸易有限公司	400.00	40.00%

合计		1,000.00	100.00%
----	--	----------	---------

3. 公司组织结构情况

大连金港联合汽车国际贸易有限公司公司设董事会、监事，总理由董事会聘任。

4. 公司对外投资情况

大连金港联合汽车国际贸易有限公司对外投资情况如下：

公司对外投资情况统计表

金额单位：人民币万元

序号	被投资公司名称	投资金额	持股比例
1	广州金港汽车国际贸易有限公司	490.00	49.00%
2	宁波金港联合汽车国际贸易有限公司	980.00	49.00%
合计		1,470.00	100.00%

被投资单位概况：

(1) 广州金港汽车国际贸易有限公司

名称：广州金港汽车国际贸易有限公司

类型：有限责任公司

住所：广州市南沙区沙仔北路6号自编8栋办公楼510室

法定代表人：魏彤军

注册资本：人民币壹仟万元整

成立日期：2015年07月29日

经营范围：汽车销售；汽车零配件批发；贸易代理；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；国际货运代理；货物检验代理服务；货物报关代理服务；联合运输代理服务；打包、装卸、运输全套服务代理；物流代理服务；仓储代理服务；国内水运船舶代理；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；供应链管理；会议及展览服务；机动车性能检验服务；交通运输咨询服务；贸易咨询服务。

(2) 宁波金港联合汽车国际贸易有限公司

名称：宁波金港联合汽车国际贸易有限公司

类型：有限责任公司

住所：北仑区梅山盐场 1 号办公楼十二号

法定代表人：吴伟

注册资本：人民币贰仟万元整

成立日期：2017 年 03 月 16 日

经营范围：自营和代理各类货物和技术的进出口业务（除国家限定公司经营或禁止进出口的货物及技术）；汽车、汽车零配件及汽车用品的批发零售；国内货运代理、转口贸易；报关服务，报检服务，展览展示服务；供应链管理；普通货物仓储，代办保税仓储服务。

5. 公司业务开展情况

大连金港联合汽车国际贸易有限公司的主营业务为进口汽车代理及自销业务。公司自成立以来，积极拓展平行进口商品车贸易业务，市场份额和业务收入不断提升。2017 年 4 月，金港汽车成功申办成为大连市首批汽车平行进口试点平台企业之一，公司整体实力进一步增强。经过几年发展，金港汽车在大连口岸平行进口平台企业中排名第一，在全国名列前茅，在行业内树立起良好的口碑和品牌，在国外采购市场也具有较强的市场影响力。

6. 公司资产及财务数据

根据普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所、北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所出具的《审计报告》，被评估单位最近三年经审计的资产负债表主要数据如下：

基准日及前三年资产负债表简表

金额单位：人民币元

序号	项目	2015年12月31日	2016年12月30日	2017年12月31日
1	流动资产	883,538,056.42	659,926,149.06	845,680,170.50
2	非流动资产	5,079,765.28	5,087,623.34	16,008,730.17
3	其中：长投	4,797,755.67	4,831,566.97	15,109,281.85
4	固定资产	184,538.39	171,516.95	579,067.12
5	无形资产	97,471.22	84,539.42	71,607.62
6	资产总计	888,617,821.70	665,013,772.40	861,688,900.67
7	流动负债	862,634,562.89	651,978,785.23	918,983,756.14

9	非流动负债	14,000,000.00	-	-
10	负债总计	876,634,562.89	651,978,785.23	918,983,756.14
11	净资产	11,983,258.81	13,034,987.17	-57,294,855.47
审计机构		普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所	北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所

根据普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所、北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所出具的《审计报告》，被评估单位最近三年经审计的利润表主要数据如下：

公司当期及前三年度利润表简表 金额单位：人民币元

序号	项目	2015年	2016年	2017年
1	营业收入	1,814,847,685.68	2,450,313,061.79	1,696,499,253.53
2	营业成本	1,775,415,333.66	2,389,155,100.02	1,663,738,036.64
3	营业利润	442,017.50	1,550,249.05	-77,358,962.29
4	利润总额	442,017.50	1,692,033.99	-70,806,400.72
5	净利润	153,871.06	1,051,728.36	-70,329,842.64
审计机构		普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所	北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所

7. 委托人与被评估单位之间的关系

委托人为被评估单位的控股股东，持有被评估单位 60%的股权。

（三）资产评估委托合同约定的其他评估报告使用人概况

资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人为大连金港联合汽车国际贸易有限公司，国家法律、法规有规定的从规定。

三、评估目的

大连港股份有限公司拟转让其所持有的大连金港联合汽车国际贸易有限公司 60%股权。

本次评估目的是估算大连金港联合汽车国际贸易有限公司股东全部权益价值，为大连港股份有限公司拟实施上述行为提供价值参考依据。

四、评估对象和评估范围

(一) 评估对象

评估对象为大连金港联合汽车国际贸易有限公司的股东全部权益。

(二) 评估范围

评估范围为大连金港联合汽车国际贸易有限公司申报的全部资产及相关负债，具体包括：流动资产、非流动资产和流动负债。基准日总资产账面值为 861,688,900.67 元，总负债账面价值为 918,983,756.14 元，净资产账面值为-57,294,855.47 元。各类资产、负债账面金额如下：

资产负债申报表

金额单位：人民币元

项目名称	账面值
流动资产合计	845,680,170.50
货币资金	60,662,591.74
应收账款	53,128,265.39
预付款项	69,159,287.11
应收利息	1,696.45
其他应收款	159,751,022.49
存货	495,361,457.06
其他流动资产	7,615,850.26
非流动资产合计	16,008,730.17
长期股权投资	15,109,281.85
固定资产	579,067.12
无形资产	71,607.62
其他非流动资产	248,773.58
资产总计	861,688,900.67
流动负债合计	918,983,756.14
短期借款	574,334,002.74
交易性金融负债	3,810,902.00
应付账款	50,196,513.75

预收款项	142,493,675.89
应付职工薪酬	657,496.35
应交税费	76,906,228.23
应付利息	6,081,526.13
其他应付款	50,503,411.05
一年内到期的非流动负债	14,000,000.00
负债总计	918,983,756.14
净资产(所有者权益)	-57,294,855.47

被评估单位评估基准日的资产、负债已经北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所审计，被评估单位是在完成的上述审计工作基础上进行申报的。经核对，被评估单位申报的资产及负债内容及账面值与审计结果一致。

经委托人和被评估单位确认，委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

1. 纳入评估范围的主要资产情况

纳入评估范围的主要资产为其他应收款、存货。

(1) 其他应收款

其他应收款核算内容为应收 11 位客户押汇款，账面余额 187,323,005.31 元，已计提坏账准备 27,571,982.82 元，账面净额 159,751,022.49 元。

(2) 存货主要包括在途物资（904 辆进口汽车）和库存商品（349 辆进口汽车）。基准日账面余额 502,416,041.62 元，已计提坏账准备 7,054,584.56 元，账面净额 495,361,457.06 元。

2. 企业申报的账面记录或者未记录的无形资产情况

企业申报的无形资产为 2 项正常在用的应用软件，为账面记录资产，账面价值 71,607.62 元。

3. 企业申报的表外资产情况

企业申报的资产全部为表内资产。

4. 引用其他机构出具的报告情况及所涉及的资产类型、数量和账面金额（或者评估值）

本次评估不涉及引用其他机构出具的报告。

五、价值类型

根据评估目的及委托约定，确定评估对象的价值类型为市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方，在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

六、评估基准日

评估基准日为 2017 年 12 月 31 日。

该评估基准日选取在会计期末，且与预计的经济行为的实现日接近。选取该评估基准日便于开展资产清查核实等工作，评估结论能较合理地服务于评估目的。

该评估基准日由委托人确定。

七、评估依据

本次评估工作中所遵循的经济行为依据、法律法规及规章依据、准则依据、权属依据和取价依据如下：

（一）行为依据

委托人与辽宁众华资产评估有限公司签订的《资产评估委托合同》。

（二）法律、法规及规章依据

1. 《中华人民共和国企业所得税法》（2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过，2008 年 1 月 1 日起施行）。

2. 《中华人民共和国企业国有资产法》（2008 年 10 月 28 日第十一届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过，2009 年 5 月 1 日起施行）。

3. 《中华人民共和国公司法》（2013 年 12 月 28 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第六次会议通过）。

4. 《中华人民共和国资产评估法》（2016 年 7 月 2 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过，2016 年 12 月 1 日起施行）；

5. 《国有资产评估管理办法》（1991 年国务院 91 号令，1991 年 11 月 16 日起实施）。
6. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第 512 号，2008 年 1 月 1 日起施行）。
7. 《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令第 538 号，2009 年 1 月 1 日起实施）。
8. 《企业国有资产监督管理暂行条例》（国务院令第 378 号，2003 年 5 月 27 日起实施，根据 2011 年 1 月 8 日《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》修订）。
9. 《国有资产评估管理若干问题的规定》（2001 年财政部令第 14 号，2002 年 1 月 1 日起实施）。
10. 《关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》（财税[2008]170 号，2009 年 1 月 1 日起执行）。
11. 《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号，2016 年 5 月 1 日起执行）。
12. 《资产评估行业财政监督管理办法》（财政部令第 86 号，2017 年 6 月 1 日起施行）。
13. 《国有资产评估管理办法施行细则》（国资办发[1992]36 号，1992 年 7 月 18 日起执行）。
14. 《企业国有产权转让管理暂行办法》（国资委、财政部令第 3 号，2004 年 2 月 1 日起施行）。
15. 《关于加强企业国有资产评估管理工作有关问题的通知》（国资委产权[2006]274 号）。
16. 《关于企业国有资产评估报告审核工作有关事项的通知》（国资发产权〔2009〕941 号）。
17. 《企业国有资产评估项目备案工作指引》（国资发产权〔2013〕64 号）。
18. 其他相关法律、法规、规章等。

（三）评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》(财资〔2017〕43号)。
2. 《资产评估职业道德准则》(中评协〔2017〕30号)。
3. 《资产评估执业准则—资产评估程序》(中评协〔2017〕31号)。
4. 《资产评估执业准则—资产评估报告》(中评协〔2017〕32号)。
5. 《资产评估执业准则—资产评估委托合同》(中评协〔2017〕33号)。
6. 《资产评估执业准则—资产评估档案》(中评协〔2017〕34号)。
7. 《资产评估执业准则—利用专家工作及相關报告》中评协〔2017〕35号)。
8. 《资产评估执业准则—企业价值》(中评协〔2017〕36号)。
9. 《资产评估执业准则—无形资产》(中评协〔2017〕37号)。
10. 《资产评估执业准则—机器设备》(中评协〔2017〕39号)。
11. 《企业国有资产评估报告指南》(中评协〔2017〕42号)。
12. 《金融企业国有资产评估报告指南》(中评协〔2017〕43号)。
13. 《知识产权资产评估指南》(中评协〔2017〕44号)。
14. 《资产评估机构业务质量控制指南》(中评协〔2017〕46号)。
15. 《资产评估价值类型指导意见》(中评协〔2017〕47号)。
16. 《资产评估对象法律权属指导意见》(中评协〔2017〕48号)。
17. 《企业会计准则—基本准则》(财政部令第33号)。
18. 《企业会计准则第1号—存货》等具体准则(财会〔2006〕3号)。

(四) 权属依据

1. 设备购置合同及付款凭证。
2. 存货销售单。
3. 委托人及被评估单位提供的说明性文件。
4. 其他与资产、权利的取得及使用有关的合同、协议、付款凭证等。

(五) 取价依据

1. 《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)。

2. 《国家发展改革委关于降低部分建设项目收费标准规范收费行为等有关问题的通知》[2011]534号。
3. 《2018年机电产品价格信息》(机械工业信息研究院)。
4. 《资产评估常用数据与参数手册(第二版)》(北京科学技术出版社)。
5. 评估基准日人民币基准汇率、银行贷款利率,以及国债收益率。
6. 被评估单位提供的评估基准日当期及以前3个年度的审计报告。
7. 被评估单位提供的未来发展规划及经营计划。
8. 被评估单位提供的未来年度盈利预测数据。
9. 被评估单位提供的产品代理、销售合同及财务记录资料。
10. 评估人员尽职调查、现场勘察收集、记录的资料。
11. 评估人员从各政府部门、专业网站、书刊收集的相关估价信息资料。
12. 其他与本次资产评估取价有关的资料。

八、评估方法

(一) 评估方法适用性分析

企业价值评估的基本方法有收益法、市场法和成本法(资产基础法)。进行企业价值评估时,资产评估师应当结合评估目的、评估对象、价值类型、资料收集、评估方法的应用前提条件及可行的评估方法的优劣势、不同评估方法使用数据的质量和数量等因素依法选择评估方法进行评估,并经采用定性或者定量分析方式形成评估结论。

企业价值评估中的收益法,是指将预期收益资本化或者折现,确定评估对象价值的评估方法。选择和使用收益法时应当考虑的应用前提条件一般包括:评估对象的未来收益可以预期并用货币计量;收益所对应的风险能够度量;收益期限能够确定或者合理预期。

企业价值评估中的市场法,是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较,确定评估对象价值的评估方法。选择和使用市场法时应当考虑的应用前提条件一般包括:评估对象或者可比参照

物具有公开的市场，以及相对活跃的交易；交易及交易标的的必要信息是可以获得的。

企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，评估表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。选择和使用资产基础法时应当考虑的应用前提条件一般包括：评估对象处于继续使用状态或被假定处于继续使用状态；能够确认评估对象具有预期获利能力；具有可利用的财务及资产管理数据；能够合理量化相关资产及负债重置成本以及需要考虑的相关贬值。

针对本项目的市场调查表明，随着国家支持汽车平行进口政策力度的不断加大，我国平行进口汽车行业迅速发展。被评估单位作为大连口岸最大的平行进口汽车企业，公司市场份额也逐步扩大。结合公司历史经营业绩、行业发展趋势等判断，公司未来收益可以预期和计量，收益风险可以量化，可以选取收益法评估；同时，被评估单位财务和资产管理较为规范，在相关信息支持下企业资产可以通过重置方式计算价值，具备选取资产基础法评估条件。

综上，在相关信息支持下，针对评估对象选取收益法和资产基础法进行评估。

（二）收益法

本次选取收益法评估的思路是以被评估单位未来若干年度内的企业自由现金流量作为依据，采用适当折现率折现后加总得出公司经营性资产价值，然后再加上非经营性资产价值、减去非经营性负债价值和付息债务价值得出评估对象价值，即公司股东全部权益价值。

本次评估选用现金流折现法（DCF）中的企业自由现金流模型，计算公式为：

股东全部权益价值=企业整体价值-付息债务价值

1. 企业整体价值

企业整体价值是指股东全部权益价值和付息债务价值之和。根据被评估单位的资产配置和使用情况，企业整体价值的计算公式如下：

企业整体价值=经营性资产价值+非经营性资产价值-非经营性负债价值

(1) 经营性资产价值

经营性资产是指与被评估单位生产经营直接相关的，在评估基准日后企业自由现金流量预测所涉及的资产与负债。经营性资产价值的计算公式如下：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i} + \frac{F_n \times (1+g)}{(r-g) \times (1+r)^n}$$

其中：P：评估基准日的企业经营性资产价值；

F_i ：明确预测期内第 i 年预期的企业自由现金流量；

F_n ：永续期每年预期的企业自由现金流量；

r ：折现率，本次评估选取加权平均资本成本（WACC）；

n ：明确预测期；

i ：预测期第 i 年；

g ：明确预测期后永续期增长率。

其中，企业自由现金流量计算公式如下：

企业自由现金流量=息税后净利润+（1-所得税率）×付息债务利息+折旧与摊销-资本性支出-营运资金增加额

折现率即加权平均资本成本（WACC）计算公式如下：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{E+D} + K_d \times (1-t) \times \frac{D}{E+D}$$

其中： K_e ：权益资本成本；

K_d ：付息债务资本成本；

E ：权益的市场价值；

D ：企业付息债务的市场价值；

t ：企业所得税率。

权益资本成本 K_e 采用资本资产定价模型（CAPM）计算。计算公式如下：

$$K_e = R_f + \beta \times (R_m - R_f) + R_c$$

其中： R_f ：无风险收益率；

R_m ：市场平均收益率；

β ：权益的系统风险系数；

R_c ：企业特定风险调整系数。

(2) 非经营性资产、负债价值

非经营性资产、负债是指与被评估单位生产经营无关的、评估基准日后企业自由现金流量预测不涉及的资产与负债。被评估单位的非经营性资产、负债包括应收账款、其他应收款中与企业正常经营无关的往来款、其他应付款中与正常企业经营无关的往来款，以及应收、应付利息、交易性金融负债等。大部分非经营性资产、负债价值与账面值一致，对于该部分资产按核实后的账面值确认为评估值。

2. 付息债务价值

付息债务是指评估基准日被评估单位需要支付利息的负债。被评估单位评估基准日付息债务包括短期借款、长期借款（包括一年内到期的长期借款）以及部分其他应付款。付息债务价值一般与账面值一致，按核实后的账面值确认为评估值。

(三) 资产基础法

本次选取资产基础法评估的思路是在判断评估对象处于继续使用状态，且具有预期获利能力前提下，以被评估企业评估基准日的资产负债表为基础，通过合理评估企业表内及表外各项资产、负债价值，最终确定评估对象价值。

资产基础法基础计算公式为：

股东全部权益价值=各类资产评估价值之和-负债评估价值

各类资产及负债的评估方法如下：

1. 流动资产

纳入评估范围的流动资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、应收利息、预付账款、存货、其他流动资产。

(1) 货币资金：包括现金、银行存款及其他货币资金。

对于货币资金通过现金盘点、核对银行对账单，以核实后的账面值确定评估值。

(2) 应收款项：包括应收账款、其它应收款。

对于应收款项，在核查业务内容和账面记录基础上，根据分析判断的每笔款项可能收回的数额确定评估值。对于有充分理由相信全部能收回的，按全部应收款项余额确定评估值；对于很可能收不回部分款项的，在难以确定收不回账款的数额时，借助于历史资料和调查了解的情况及获取的信息，通过概率分析判断法，估计这部分可能收不回的款项作为风险损失，以经核实后的账面余额扣除估计的风险损失金额作为评估值。账面上的“坏账准备”科目形式上按零值处理。

（3）预付账款

对于预付账款，在核查业务内容和账面记录基础上根据分析判断的所能收回的相应货物形成资产或权利的价值确定评估值。

（4）应收利息

对于应收利息，在核查业务内容和账面记录基础上以核实后的账面值作为评估值。

（5）应收股利

对于应收入股利，在核查被投资单位会计报表、公司章程及相应利润分配方案等相关资料基础上，以经核实的账面价值确定评估值。

（6）存货

纳入评估范围的存货包括在库周转材料、材料采购（在途物资）、产成品（库存商品）。

1) 对于在库周转材料，在进行账、表、实核查的基础上，以其现行市价乘以估计的成新率计算评估值。

2) 对于材料采购（在途物资），在核查购货合同、付款凭证及必要的其他方式验证的基础上，区分其在基准日后、报告日前期间实现销售情况按如下方式估值：

对于已实现销售的，评估值=不含税售价-已支付关税-营业税金及附加。

对于未实现销售的，结合其账面成本和根据期后已销售车辆统计的成本利润率计算评估值，评估值=账面成本×（1+成本利润率）；其中，成本利润率=（期后已销售车辆评估值÷期后已销售车辆账面值）×100%

3) 对于产成品，在进行账、表、实核实的基础上，区分其在基准日后、报告日前期间实现销售情况按如下方式估值：

对于已实现销售的，评估值=不含税售价-营业税金及附加。

对于未实现销售的，结合其账面成本和根据期后已销售车辆统计的成本利润率计算评估值，评估值=账面成本×(1+成本利润率)；其中，成本利润率=(期后已销售车辆评估值÷期后已销售车辆账面值)×100%

(7) 其他流动资产

其他流动资产包括待抵扣增值税和多计提的所得税等。对于待抵扣增值税根据预期抵扣情况，以其抵扣期现值确定评估值；对于多计提的所得税以核实后的账面值确认评估值。

2. 非流动资产

(1) 长期股权投资

基于被评估单位拥有被投资单位少数股权，且能够按持股比例获得投资收益，以及被投资单位具备持续经营条件，本次针对长期股权投资采用收益法进行估值，计算公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i} + \frac{F_n \times (1+g)}{(r-g) \times (1+r)^n}$$

其中：P：评估基准日的长期股权投资价值；

F_i ：明确预测期内第*i*年预期从被投资单位获取的投资收益（分红）；

F_n ：永续期每年预期的从被投资单位获取的投资收益（分红）；

r ：折现率，本次评估选取加权平均资本成本（WACC）；

n ：明确预测期；

i ：预测期第*i*年；

g ：明确预测期后永续期增长率。

其中，从被投资单位获取的投资收益（分红）由被评估单位会同被投资单位预测。

折现率即加权平均资本成本（WACC）计算公式如下：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{E + D} + K_d \times (1 - t) \times \frac{D}{E + D}$$

其中：Ke：权益资本成本；

Kd：付息债务资本成本；

E：权益的市场价值；

D：企业付息债务的市场价值；

t：企业所得税率。

权益资本成本 Ke 采用资本资产定价模型 (CAPM) 计算。计算公式如下：

$$K_e = R_f + \beta \times (R_m - R_f) + R_c$$

其中：Rf：无风险收益率；

Rm：市场平均收益率；

β ：权益的系统风险系数；

Rc：企业特定风险调整系数。

在确定长期股权投资评估值时，评估师没有考虑预期汇率变化可能对评估结果产生的影响。

(2) 设备（类）资产

根据纳入评估范围的设备类资产的特点及有关市场价格信息获取情况，主要采用成本法评估。

成本法是指按照重建或者重置被评估资产的思路，将评估对象的重建或者重置成本作为确定资产价值的基础，扣除相关贬值，以此确定评估对象价值的评估方法的总称。其基础公式为：

$$\text{评估值} = \text{重置全价} - \text{实体性贬值} - \text{经济性贬值} - \text{功能性贬值}$$

$$\text{评估值} = \text{重置全价} \times \text{成新率}$$

1) 设备重置全价

纳入评估范围的设备多电子设备，通常生产厂家或销售商提供免费运输及安装，因此，对于这类电子设备直接以其扣除可抵扣的增值税额的市场价确定重置全价。即

$$\text{重置全价} = \text{不含税购置价}$$

对于设备市场价，主要通过向经销商询价或参考同类设备的合同价确定。对购置时间较早或目前市场上无相关型号但仍在正常使用的电子设备，参照同类设备的二手市场价格确定其评估值。

2) 设备成新率

根据资产特点，主要依据设备经济寿命年限、已使用年限确定成新率。计算公式为：

$$\text{成新率} = (\text{经济寿命年限} - \text{已使用年限}) / \text{经济寿命年限} \times 100\%$$

(3) 无形资产

纳入评估范围的无形资产为通用软件。对于通用软件，在对软件功能内容和版本序列等情况进行调查了解的基础上采用现行市价法确定评估值。

(4) 其他非流动资产

其他非流动资产为预付的尚未交付的软件款。评估人员在核查购买合同、支付凭证基础上，以经核实的账面值确定评估值。

3. 负债

对于负债，评估人员在对账面记录内容进行核查的基础上以基准日后企业仍需要承担的负债项目及金额确定评估值。

九、评估程序实施过程和情况

主要评估程序实施过程和情况如下：

(一) 接受委托

2018年5月8日至2018年5月11日，我公司与委托人就评估目的、评估对象和评估范围、评估基准日等评估业务基本事项，以及各方的权利、义务等达成协议，订立业务委托合同。

(二) 前期准备

1. 拟定评估方案，编制资产评估计划。
2. 组建评估团队，组织内部培训。
3. 实施前期指导

为使被评估单位的财务与资产管理人员理解并做好资产评估信息的填报工作，保证申报材料的质量，我公司指派专人对被评估单位的填报和申报工作中碰到的问题进行解答和指导。

（三）现场调查

评估人员于 2018 年 5 月 12 日至 2018 年 5 月 15 日对评估对象涉及的资产和负债进行了必要的勘察和核查，对被评估单位的经营管理状况等进行了必要的尽职调查。

1. 资产核查

（1）初步审查完善评估申报表和其他申报材料

评估人员通过现场掌握的信息和了解的情况初步审查被评估单位填报的评估申报表内容和查阅其他申报资料，对于发现存在不完整、遗漏及错误的情形的，要求并指导企业进行完善。

（2）现场实地勘查

依据被评估单位提供的评估申报表及其他申报材料，按照资产评估准则的相关规定，对各项资产及负债实施勘察和核查。根据勘察和核查结果与被评估单位沟通，要求并指导企业进一步完善评估申报表及其他申报材料。

（3）查验产权证明文件资料

评估人员对纳入评估范围的产权证以及相关资质证书等资料进行核查，对发现权属不明晰、权属资料不完善情况的，提请企业核实并明确意见。

2. 尽职调查

为了解被评估单位的经营管理状况及其面临的风险情况，评估人员所进行的尽职调查工作内容主要如下：

（1）了解被评估单位的历史沿革、股权构成及持股比例、管理结构状况。

（2）了解被评估单位的资产、财务、经营管理状况。

（3）了解被评估单位的经营计划、发展规划和财务预测信息情况。

（4）了解评估对象、被评估单位以往的评估及交易情况。

- (5) 了解影响被评估单位经营的宏观、区域经济因素情况。
- (6) 了解被评估单位所在行业的发展状况与前景。
- (7) 了解其他相关信息。

(四) 收集整理评估资料

评估人员根据工作计划及资产评估业务具体情况收集评估业务所需资料。资料包括直接从市场等渠道独立获取的资料，从委托人及被评估单位等相关当事方获取的资料，从政府部门、各类专业机构和其他相关部门等渠道获取的其他资料。在此基础上，对收集的评估资料进行了必要分析、归纳和整理，形成评定估算和编制资产评估报告的依据。

(五) 评定估算

在收集整理的评估资料支持下，评估人员根据所确定采用的评估方法，选取相应的公式和参数进行分析、计算、汇总和判断，形成测算结果。项目负责人对形成的测算结果进行综合分析，形成初步评估结论，进而编制初步资产评估报告。

(六) 内部审核

评估机构按照法律、行政法规、资产评估准则和资产评估机构内部质量控制制度，对初步资产评估报告进行内部审核，形成正式资产评估报告。在形成正式资产评估报告前，在不影响对评估结论进行独立判断的前提下，可以与委托人或者委托人同意的其他相关当事人就资产评估报告有关内容进行沟。

(七) 出具评估报告

完成内部审核工作后，由资产评估机构出具资产评估报告并提交委托人。

十、评估假设

本次资产评估工作涉及采用的假设条件如下：

(一) 一般假设

1. 交易假设，即假设纳入评估范围的资产已经处在交易过程中，评估师根据资产的交易条件等模拟市场进行估值。

2. 公开市场假设，即假设在市场上交易的资产或拟在市场上交易的资产所涉及的资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，资产交易双方的交易行为都是在自愿的、理智的而非强制或不受限制的条件下进行的。

3. 资产持续经营假设，即假设纳入评估范围的资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结果的使用范围存在限制。

4. 假设被评估单位能够保持持续经营，且持续经营过程中所需遵循的国家和地方的现行法律、法规、制度及社会政治和经济政策与现时无重大变化。

5. 假设委托人及被评估单位提供的财务会计资料及其他与评估相关的资料真实准确、客观完整、合法有效，不存在虚假、误导、或重大遗漏，有关重大事项揭示充分。

6. 假设评估测算涉及的汇率、利率、物价水平在正常范围内波动，不考虑通货膨胀因素影响。

7. 假设评估基准日后无不可抗力对被评估单位的生产经营造成重大影响。

（二）特殊假设

1. 假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的（包括明确拟采用的）会计政策保持一致。

2. 假设被评估单位为本次评估而提供的基础经营计划能够如期实现。

3. 关于被评估单位经营情况的预期只基于现有的经营管理方式和水平，不考虑未来可能由于经营模式、经营策略重大改变和追加投资等重大事件导致的经营管理能力提升和经营规模扩大的影响。

4. 假设被评估单位管理层及核心人员团队保持稳定，并称职地对企业实行管理，推进企业发展。

资产评估报告披露的评估结论在上述假设条件下在评估基准日时成立，当上述假设条件发生较大变化时，评估机构及签字资产评估师将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

十一、 评估结论

(一) 资产基础法评估结果

在评估假设条件成立前提下，大连金港联合汽车国际贸易有限公司纳入评估范围的资产账面价值为 86,168.89 万元，评估价值为 90,884.23 万元，评估增值 4,715.34 万元，增值率为 5.47%；负债账面价值为 91,898.38 万元，评估价值为 91,898.38 万元；所有者权益账面价值为-5,729.49 万元，评估价值为-1,014.15 万元，评估增值 4,715.34 万元，增值率为 82.30%。评估结果汇总情况见下表：

资产评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项	目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		B	C	D=C-B	E=D/B×100%
1	流动资产	84,568.02	85,111.04	543.02	0.64
2	非流动资产	1,600.87	5,773.19	4,172.32	260.63
3	其中：可供出售金融资产	-	-	-	
4	持有至到期投资	-	-	-	
5	长期应收款	-	-	-	
6	长期股权投资	1,510.93	5,681.00	4,170.07	275.99
7	投资性房地产	-	-	-	
8	固定资产	57.91	54.38	-3.53	-6.10
9	在建工程	-	-	-	
10	工程物资	-	-	-	
11	固定资产清理	-	-	-	
12	生产性生物资产	-	-	-	
13	油气资产	-	-	-	
14	无形资产	7.16	12.93	5.77	80.59
15	开发支出	-	-	-	
16	商誉	-	-	-	

17	长期待摊费用	-	-	-	
18	递延所得税资产	-	-	-	
19	其他非流动资产	24.88	24.88	-	-
20	资产总计	86,168.89	90,884.23	4,715.34	5.47
21	流动负债	91,898.38	91,898.38	-	-
22	非流动负债	-	-	-	
23	负债合计	91,898.38	91,898.38	-	-
24	净资产（所有者权益）	-5,729.49	-1,014.15	4,715.34	82.30

（二）收益法评估结果

在评估假设条件成立前提下，大连金港联合汽车国际贸易有限公司纳入评估范围的资产账面价值为 86,168.89 万元，负债账面价值为 91,898.38 万元，所有者权益账面价值为-5,729.49 万元，所有者权益评估价值为 156.20 万元，评估增值 5,885.69 万元，增值率为 102.73%。

（三）评估结果差异分析及评估结论

针对本项目，采用收益法评估得到的股东全部权益价值为 156.20 万元，采用资产基础法评估得到的股东全部权益价值为-1,014.15 万元，前者较后者高 1,170.35 万元，相比后者差异率为 115.40%。

收益法以企业未来收益能力作为估算企业价值的基础，收益法评估不仅考虑了企业可识别的各项资产要素对企业价值的贡献，也考虑了国家产业政策、企业所具有的行业竞争力、企业所拥有的经营资源等要素及企业全部要素间协同作用等因素对企业价值的影响。相比较资产基础法以可识别的估值方式，收益法评估过程中对影响企业价值的因素考虑较为全面，且估值思路与本次评估目的下交易双方的关注点相契合，因此针对本项目收益法评估结果相对更为合理，并更适用于本次评估目的，我们选用收益法评估结果作为评估结论，即：

大连金港联合汽车国际贸易有限公司纳入评估范围的资产账面价值为 86,168.89 万元，负债账面价值为 91,898.38 万元，所有者权益账面价值为-5,729.49 万元，所有者权益评估价值为 156.20 万元，评估增值 5,885.69 万元，增值率为 102.73%。

十二、 特别事项说明

以下为在评估过程中已发现可能影响评估结论但非评估人员执业水平和能力所能评定估算的有关事项：

（一）截至评估基准日，被评估单位账面记录的应收大连博辉国际贸易有限公司、大连九如汽车销售服务有限公司车款及押汇款共计 218,522,586.38 元，其中暂无“财产保全”金额为 119,855,615.46 元。被评估单位根据调查取证资料及律师意见，针对上述暂无“财产保全”金额按 50%比例计提了 59,927,807.73 元坏账准备及存货跌价准备，并正在对上述两家公司提起上诉。本次评估中，评估师结合被评估单位提供的取证资料、法律意见书、相关法院判决书情况说明等资料判断，针上述暂无“财产保全”金额暂估了 59,927,807.73 元损失。

在此提醒报告使用人，应认真分析判断前述款项的可回收情况，审慎使用评估结论。

（二）本次评估未考虑流动性对评估结论的影响。

评估报告使用人应注意以上特别事项可能对评估结论产生的影响。

十三、 资产评估报告使用限制说明

（一） 使用范围

1. 本资产评估报告只能由报告载明的资产评估报告使用人使用。
2. 本评估报告只能用于报告载明的评估目的和用途。
3. 评估结论的使用有效期为自评估基准日起一年。在评估报告有效期内，评估基准日至评估目的实现日，若资产数量及影响作价标准的因素发生变化，以及有证据表明评估报告特别事项中披露的事项已对资产评估结论产生实质影响时，不能直接使用本评估结论，委托人应及时聘请资产评估机构重新评估。
4. 未征得评估机构同意，资产评估报告的内容不得被摘抄、引用或者披露与公开媒体，法律、行政法规规定的除外。

(二) 委托人或者其他资产评估报告人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估师不承担责任。

(三) 除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告报告使用人外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

(四) 资产评估报告使用人应当正确理解评估结论。评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

(五) 本评估报告需提交国有资产监督管理部门核准或备案的，在取得核准或备案文件后方可正式使用。

(六) 本评估报告经评估机构盖章、资产评估师签名后方可使用。

十四、 资产评估报告日

本评估报告日为 2018 年 6 月 8 日。

(此页为签署页，无正文)

资产评估师：



资产评估师：



辽宁众华资产评估有限公司

二〇一八年六月十八日

公司地址：大连市中山区鲁迅路 35 号盛世大厦 14 楼

传真：0411-82739270

电话：0411-82739276

资产评估报告附件

- 附件一、被评估单位审计报告；
- 附件二、委托人和被评估单位法人营业执照；
- 附件三、委托人和被评估单位的承诺函；
- 附件四、签名资产评估师的承诺函；
- 附件五、评估机构证券业资质证书复印件；
- 附件六、评估机构备案文件；
- 附件七、资产评估机构法人营业执照副本；
- 附件八、负责该评估业务的资产评估师资格证明文件。

大连金港联合汽车国际贸易有限公司
二〇一七年度财务报表
审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
 - 1. 2017年12月31日资产负债表
 - 2. 2017年度利润表
 - 3. 2017年度现金流量表
 - 4. 2017年度股东权益变动表
 - 5. 2017年度财务报表附注

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

北京永拓会计师事务所

Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP

审计报告

京永审字（2018）第 148148 号

大连金港联合汽车国际贸易有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了大连金港联合汽车国际贸易有限公司（以下简称“大连金港汽车”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大连金港汽车 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注五、3 和附注五、6 所述，截至 2017 年 12 月 31 日，大连金港汽车财务报表中应从大连博辉国际贸易有限公司（以下简称“大连博辉”）收取的应收账款余额为人民币 4,044 万元，计提的应收账款的坏账准备余额为人民币 2,022 万元；其他应收款余额为人民币 15,792 万元，计提的其他应收款的坏账准备余额为人民币 2,757 万元。

大连金港汽车考虑了如财务报表附注五所述相关款项回收的不确定性，按照减去尚处于诉讼保全的相关代理车辆的相关账款后余额的 50%的比例计提坏账准备，大连金港汽车没有根据后附的财务报表附注三、8 中所述的会计政策，分析这些款项的预计未来现金流现值，按照应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。同时大连金港汽车没有提供其计提比例的具体依据，亦没有提供就剩余应收账款和其他应收款可回收性评估的充分的证据。在审计过程中，我们无法就上述应收账款及其他应收款的坏账准备的计提获取充分、适当的审计证据，也无法对上述应收款项的可回收性实施替代审计程序。因此我们无法确定是否有必要对相关的应收账款和其他应收款余额及坏账准备项目作出调整。

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，我们独立于大连金港汽车，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，大连金港汽车2017年发生净亏损-70,329,842.64元，经营活动产生的现金流量净额-138,527,623.01，且于2017年12月31日，大连金港汽车净资产-57,294,855.47，流动负债高于资产总额57,294,855.47元。如财务报表附注二、2所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对大连金港汽车持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

大连金港汽车管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估大连金港汽车的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大连金港汽车、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大连金港汽车的财务报告过程。

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财务报表使用者依据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，就可能导致对大连金港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大连金港汽车不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

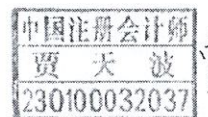
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：



贾天波

中国注册会计师：



刘静



二〇一八年六月七日

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：大连金港联合汽车国际贸易有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	60,662,591.74	125,415,793.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2		1,879,405.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	53,128,265.39	
预付款项	五、4	69,159,287.11	94,141,696.46
应收利息	五、5	1,696.45	331,205.62
应收股利			
其他应收款	五、6	159,751,022.49	129,701,598.73
存货	五、7	495,361,457.06	317,250,045.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	7,615,850.26	5,130,035.82
流动资产合计		845,680,170.50	673,849,781.31
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	15,109,281.85	4,831,566.97
投资性房地产			
固定资产	五、10	579,967.12	171,516.95
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、11	71,607.62	84,539.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12		
其他非流动资产	五、13	248,773.58	
非流动资产合计		16,008,730.17	5,087,623.34
资产总计		861,688,900.67	678,937,404.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位：大连金港联合汽车国际贸易有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、14	574,334,002.74	458,427,798.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五、15	3,810,902.00	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	50,196,513.75	
预收款项	五、17	142,493,675.89	121,742,555.36
应付职工薪酬	五、18	657,496.35	6,000.36
应交税费	五、19	76,906,228.23	18,383,951.30
应付利息	五、20	6,081,526.13	3,341,319.66
应付股利			
其他应付款	五、21	50,503,411.05	50,000,792.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	14,000,000.00	14,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		918,983,756.14	665,902,417.48
非流动负债：			
长期借款	五、23		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		918,983,756.14	665,902,417.48
所有者权益：			
实收资本	五、24	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,949,947.70	1,949,947.70
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-69,244,803.17	1,085,039.47
所有者权益合计		-57,294,855.47	13,034,987.17
负债和所有者权益总计		861,688,900.67	678,937,404.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2017年度

编制单位：大连金港联合汽车国际贸易有限公司

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	五、27	1,696,499,253.53	2,450,313,061.79
减：营业成本	五、27	1,663,738,036.64	2,389,155,100.02
税金及附加	五、28	1,488,447.96	795,751.36
销售费用	五、29	32,884.10	
管理费用	五、30	12,002,681.09	12,196,735.69
财务费用	五、31	31,455,766.18	48,528,441.97
资产减值损失	五、32	59,927,807.73	
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	五、33	-5,690,307.00	1,879,405.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	477,714.88	33,811.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		477,714.88	33,811.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五、35	3,083,500.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-74,275,462.29	1,550,249.05
加：营业外收入	五、36	3,633,434.31	141,784.94
减：营业外支出	五、37	164,372.74	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-70,806,400.72	1,692,033.99
减：所得税费用	五、38	-476,558.08	640,305.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-70,329,842.64	1,051,728.36
（一）持续经营净利润		-70,329,842.64	1,051,728.36
（二）终止经营净利润		-	-
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		-70,329,842.64	1,051,728.36
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：

现金流量表

2017年度

编制单位：大连金港联合汽车国际贸易有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,932,934,747.23	2,642,808,352.20
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		1,236,779,583.54	572,376,086.08
经营活动现金流入小计		3,169,714,330.77	3,215,184,438.28
购买商品、接受劳务支付的现金		2,080,259,072.18	2,357,029,826.86
支付给职工以及为职工支付的现金		9,374,872.17	7,281,634.39
支付的各项税费		6,984,911.68	1,540,626.54
支付的其他与经营活动有关的现金	五、39	1,211,623,097.75	670,080,421.86
经营活动现金流出小计		3,308,241,953.78	3,035,932,569.65
经营活动产生的现金流量净额		-138,527,623.01	179,251,928.63
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		20,420,000.00	
投资活动现金流入小计		20,420,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		766,468.58	34,950.00
投资所支付的现金		9,800,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			20,000,000.00
投资活动现金流出小计		10,566,468.58	20,034,950.00
投资活动产生的现金流量净额		9,853,531.42	-20,034,950.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		2,161,427,393.70	1,887,978,081.92
收到的其他与筹资活动有关的现金		338,322,123.89	205,143,829.32
筹资活动现金流入小计		2,499,749,517.59	2,093,121,911.24
偿还债务所支付的现金		2,143,087,149.21	1,975,686,097.80
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		34,472,314.71	17,011,922.85
支付的其他与筹资活动有关的现金		181,121,698.18	254,841,644.07
筹资活动现金流出小计		2,358,681,162.10	2,247,539,664.72
筹资活动产生的现金流量净额		141,068,355.49	-154,417,753.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		135,571.17	16,046.48
五、现金及现金等价物净增加额			
		12,529,835.07	4,815,271.63
加：期初现金及现金等价物余额		32,297,043.53	27,481,771.90
六、期末现金及现金等价物余额			
		44,826,878.60	32,297,043.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2017年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：大连金港联合汽车国际贸易有限公司

项 目	本 期				股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股		永续债			其他										
一、上年期末余额					10,000,000.00								1,949,947.70		1,085,039.47	13,034,987.17
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额					10,000,000.00								1,949,947.70		1,085,039.47	13,034,987.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																
（一）综合收益总额																
（二）所有者投入和减少资本																
1. 股东投入普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配																
4. 其他																
（四）股东权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 未分配利润转增资本（或股本）																
5. 计划终止时结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（六）其他																
四、本期末余额					10,000,000.00								1,949,947.70		-69,244,803.17	-57,294,855.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

项 目	上 期										单位: 元 币种: 人民币
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	10,000,000.00							1,844,774.86		138,483.95	11,983,258.81
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00							1,844,774.86		138,483.95	11,983,258.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								105,172.84		946,555.52	1,051,728.36
(一) 综合收益总额										1,051,728.36	1,051,728.36
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								105,172.84		-105,172.84	-0.00
2. 提取一般风险准备								105,172.84		-105,172.84	-0.00
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 未分配利润转增资本(或股本)											
5. 计划终止时结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	10,000,000.00							1,949,947.70		1,085,039.47	13,034,987.17

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大连金港联合汽车国际贸易有限公司

财务报表附注

截止2017年12月31日

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司的基本情况

大连金港联合汽车国际贸易有限公司是一家在辽宁省大连市注册的有限责任公司，于2012年2月21日经大连保税区市场监督管理局核准登记，成立时公司注册资本为人民币1,000.00万元，全部为货币出资，业经大华会计师事务所有限公司大连分所审验，并于2012年1月12日出具大华(连)验【2012】1号验资报告。公司统一社会信用代码91210242588075264D。

本公司出资情况如下：

投资方名称	金额（元）	比例%
大连港股份有限公司	6,000,000.00	60.00
大连金启瑞国际贸易有限公司	4,000,000.00	40.00
合计	10,000,000.00	100.00

2、公司注册地、总部地址

公司名称：大连金港联合汽车国际贸易有限公司

公司注册地：辽宁省大连保税区南港路8-1号3楼

3、业务性质及主要经营活动

经营范围：国际贸易，转口贸易，商品展示；汽车销售；仓储（不含专项）；咨询服务（不含专项）；国内货运代理。***（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司主要经营活动为：汽车销售。

4、财务报告批准报出日

本财务报表于2018年6月7日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照

财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司2017年发生净亏损-70,329,842.64元，经营活动产生的现金流量净额-138,527,623.01，且于2017年12月31日，公司净资产-57,294,855.47，流动负债高于资产总额57,294,855.47元。于编制本年度财务报表时，本公司董事会结合目前的财务形势，对本集团的持续经营能力进行了充分详尽的评估。

本公司已积极采取措施应对上述经营活动产生的现金流量净额出现负数的情况，且公司实际控制人拟向公司增资1.6亿元，以化解流动性风险。基于以上所述，本公司董事会确信本公司将会持续经营，并以持续经营为基础编制本年度财务报表。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(1) 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

(2) 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

(3) 共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当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：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未

按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

8、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

截至2017年12月31日止，本公司的金融资产仅存在以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括嵌入到非衍生工具（即主合同）中的嵌入衍生金融工具。

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，

如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因

转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大的具体标准为：金额在500万元以上

② 单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无

法按应收款项的原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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金融资产在转回日的摊余成本。

10、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括：库存商品、在途商品和周转材料等。周转材料包括低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时按个别认定法计价。

(3) 期末存货的计量

资产负债表日，存货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。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销办法

低值易耗品采用五五摊销法进行摊销

11、长期股权投资

（1） 初始计量

本公司的长期股权投资指除企业合并形成以外的、其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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初始投资成本。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、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

本公司采用权益法核算长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义

务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）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。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

12、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为机器设备、办公设备、通讯设备和电算工具。

购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	12	5	7.92
办公设备	5-10	4-5	9.5-19.2
通讯设备	8	5	11.88
电算设备	5	4-5	19-19.2

（3）融资租入固定资产

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应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

13、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

15、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产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，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
软件	10 年

16、长期待摊费用

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

17、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

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利

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

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

18、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- 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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在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真实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。

19、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 销售商品

本公司销售汽车予各地客户。本公司将汽车按照协议、合同规定交货，由客户确认接收后，确认收入。汽车交付后，客户具有自行销售该汽车的权利并承担可能发生的价格波动或毁损的风险。

(2) 提供劳务

本公司对外提供汽车代购服务等，在合同项下全部车辆交付完毕、服务完成时确认收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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。

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

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

22、租赁

(1) 经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

①作为承租人

本公司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；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

②作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实

现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

23、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括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、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致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，在个别财务报表中将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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

24、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，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，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

26、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
<p>《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》对于2017年5月28日之后持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等进行了规定，并采用未来适用法进行处理；</p> <p>修改了财务报表的列报，在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。</p> <p>对比较报表的列报进行了相应调整：对于当期列报的终止经营，原来作为持续经营损益列报的信息重新在比较报表中作为终止经营损益列报。</p>		<p>持续经营净利润</p> <p>终止经营净利润</p>	-70,329,842.64
<p>根据《企业会计准则第16号——政府补助》（2017），政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017年1月1日尚未摊销完毕的政府补助和2017年取得的政府补助适用修订后的准则。</p> <p>对新的披露要求不需提供比较信息。</p>		<p>其他收益</p> <p>营业外收入</p>	<p>3,083,500.00</p> <p>-3,083,500.00</p>

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	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	17%、6%
城市建设维护税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%

2、税收优惠

无

五、财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	996.36	589.12
银行存款	44,825,882.24	52,296,454.41
其他货币资金	15,835,713.14	73,118,750.42
合计	60,662,591.74	125,415,793.95

2017年12月31日，本公司以15,835,713.14元的其他货币资金作为保证金，开立不可撤销信用证。（2015年12月31日以73,118,750.42的其他货币资金作为保证金，开立不可撤销信用证；2015年12月31日银行存款存在20,000,000.00定期存款）

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
衍生金融工具		1,879,405.00

本公司合同交易条款中包含的嵌入式衍生金融工具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，通过资产负债表日外币借款日远期汇率和到期日远期汇率的差异计算该金融工具的公允价值，公允价值变动计入公允价值变动损益。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

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应收账款	60,602,480.71	77.27	25,301,240.35	41.75	35,301,240.36
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,827,025.03	22.73			17,827,025.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	78,429,505.74	/	25,301,240.35	/	53,128,265.39

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计		/		/	

期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
大连博辉国际贸易有限公司	40,440,207.80	20,220,103.90	50.00%	于2017年12月31日, 应收大连博辉国际贸易有限公司(“大连博辉”)款项40,440,207.80元, 考虑到该应收账款回收具有不确定性, 本公司从谨慎性原则出发对该笔应收账款按照50%的比例计提坏账准备。
大连九如汽车销售服务有限公司	20,162,272.91	5,081,136.45	25.20%	于2017年12月31日, 应收大连九如汽车销售服务有限公司款项20,162,272.91元。因该公司法人离世, 处于停业状况, 本公司在对该公司价值10,000,000.00元的财产向大连市中级人民法院提起财产保全之诉后, 认为剩余应收款项回收具有不确定性, 因此对剩余部分按照50%的比例计提坏账准备。
合计	60,602,480.71	25,301,240.35	/	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 25,301,240.35 元。

本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 78,429,505.74 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 25,301,240.35 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	57,643,958.01	83.35	89,110,139.07	94.66
1至2年	11,099,107.63	16.05	5,031,557.39	5.34
2至3年	416,221.47	0.60		
3年以上				
合计	69,159,287.11	100.00	94,141,696.46	100.00

(2) 本期无账龄超过一年、金额较大的预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为66,416,412.79元，占预付账款年末余额合计数的比例为96.03%。

5、应收利息

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
定期存款		329,000.00
其他	1,696.45	2,205.62
合计	1,696.45	331,205.62

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

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	157,920,105.67	84.30	27,571,982.82	17.46	130,348,122.85
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	29,402,899.64	15.70			29,402,899.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	187,323,005.31	/	27,571,982.82	/	159,751,022.49

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	129,701,598.73				129,701,598.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	129,701,598.73	/		/	129,701,598.73

期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款

单位：元 币种：人民币

其他应收款 (按单位)	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	
大连博辉国际贸易 有限公司	157,920,105.67	27,571,982.82	17.46	于2017年12月31日,因汽车代理业务产生的应收大连博辉款项157,920,105.67元,其中与金额102,776,140.03元相关的为大连博辉代理的车辆截至报告日处于诉讼的保全中,因此本公司认为不需要针对该款项计提坏账准备。考虑到剩余部分其他应收款回收具有不确定性,本公司对其余的55,143,965.64元其他应收款,按照50%的比例计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 27,571,982.82 元。

本期无转回或收回的坏账准备

(3) 本期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收代垫车款、押汇款	187,319,005.31	129,395,035.93
其他	4,000.00	306,562.800
合计	187,323,005.31	129,701,598.73

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

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
大连博辉国际贸易有限公司	应收代垫车款、押汇款	157,920,105.67	1年以内;1-2年; 2-3年; 3-4年	84.30	27,571,982.82
广东本顺中成汽车供应链管理有限公司	应收代垫车款、押汇款	19,494,828.71	1年以内	10.41	
大连永佳汽车贸易有限公司	应收代垫车款、押汇款	2,977,253.48	1年以内	1.59	
大连品速汽车销售服务有限公司	应收代垫车款、押汇款	2,884,807.5	1年以内	1.54	
大连荣道汽车贸易有限公司	应收代垫车款、押汇款	1,264,930.99	1年以内	0.68	
合计	/	184,541,926.35	/	98.52	27,571,982.82

7、存货

(1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

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
在途商品	346,431,926.04		346,431,926.04	202,123,036.44		202,123,036.44
库存商品	155,928,569.21	7,054,584.56	148,873,984.65	115,118,693.28		115,118,693.28
周转材料	55,546.37		55,546.37	8,316.01		8,316.01
合计	502,416,041.62	7,054,584.56	495,361,457.06	317,250,045.73		317,250,045.73

(2) 存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

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		7,054,584.56				7,054,584.56

2017年12月31日，账面价值为259,630,192.69的存货提单及相关进口业务项下单据以及受托代理业务项下的车辆货权及单据作为银行质押借款258,908,326.71元的质押物。

8、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	576,429.49	
待认证进项税额	7,030,420.61	5,130,035.82
预缴其他税费	9,000.16	
合计	7,615,850.26	5,130,035.82

9、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
广州金港汽车国际贸易有限公司	4,831,566.97			417,874.06		
宁波金港联合汽车国际贸易有限公司		9,800,000.00		59,840.82		
合计	4,831,566.97	9,800,000.00		477,714.88		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
广州金港汽车国际贸易有限公司				5,249,441.03	
宁波金港联合汽车国际贸易有限公司				9,859,840.82	
合计				15,109,281.85	

10、固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	机器设备	通讯设备	办公设备	电算设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	8,400.00	9,400.00	121,922.05	172,657.11	312,379.16
2. 本期增加金额		1,965.81	351,185.10	144,126.22	497,277.13
购置		1,965.81	351,185.10	144,126.22	497,277.13
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	8,400.00	11,365.81	473,107.15	316,783.33	809,656.29
二、累计折旧					
1. 期初余额	608.00	4,338.26	46,022.49	89,893.46	140,862.21
2. 本期增加金额	665.04	1,116.12	38,600.29	49,345.51	89,726.96
计提	665.04	1,116.12	38,600.29	49,345.51	89,726.96
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,273.04	5,454.38	84,622.78	139,238.97	230,589.17
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	7,126.96	5,911.43	388,484.37	177,544.36	579,067.12
2. 期初账面价值	7,792.00	5,061.74	75,899.56	82,763.65	171,516.95

11、无形资产

单位：元 币种：人民币

项目	软件	合计
一、账面原值	129,318.65	129,318.65
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	129,318.65	129,318.65
二、累计摊销		
1. 期初余额	44,779.23	44,779.23
2. 本期增加金额	12,931.80	12,931.80
计提	12,931.80	12,931.80
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	57,711.03	57,711.03
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	71,607.62	71,607.62
2. 期初账面价值	84,539.42	84,539.42

12、递延所得税资产/ 递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	65,140,399.85	
可抵扣亏损	4,873,915.10	
合计	70,014,314.95	

(2) 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年	-	-	
2019年	-	-	
2020年	-	-	
2021年	-	-	
2022年	4,873,915.10	-	
合计	4,873,915.10	-	/

13、其他非流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
无形资产预付款	248,773.58	

14、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	258,908,326.71	438,427,798.80
信用借款	315,425,676.03	20,000,000.00
合计	574,334,002.74	458,427,798.80

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款

15、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
衍生金融工具	3,810,902.00	

16、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
货款	50,196,513.75	

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

本期无账龄超过1年的重要应付账款

17、预收款项

(1) 预收账款项列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
货款	142,493,675.89	121,742,555.36

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

本期无账龄超过1年的重要预收款项

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,000.36	8,708,436.18	8,056,940.19	657,496.35
二、离职后福利-设定提存计划		1,317,931.98	1,317,931.98	
合计	6,000.36	10,026,368.16	9,374,872.17	657,496.35

(2) 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

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		5,849,294.41	5,219,294.41	630,000.00
二、职工福利费		438,056.44	438,056.44	
三、社会保险费		572,802.00	572,802.00	
其中：医疗保险费		490,155.40	490,155.40	
工伤保险费		23,989.24	23,989.24	
生育保险费		58,657.36	58,657.36	
四、住房公积金		1,722,052.16	1,722,052.16	
五、工会经费和职工教育经费	6,000.36	126,231.17	104,735.18	27,496.35
合计	6,000.36	8,708,436.18	8,056,940.19	657,496.35

(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		1,270,909.64	1,270,909.64	
2、失业保险费		47,022.34	47,022.34	
合计		1,317,931.98	1,317,931.98	

19、应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
关税及消费税	56,619,337.45	8,793,596.43
增值税	20,224,417.44	8,884,320.96
个人所得税	62,473.34	114,853.35
印花税		182,881.57
企业所得税		408,298.99
合计	76,906,228.23	18,383,951.30

20、应付利息

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	6,054,469.19	3,314,262.72
分期付息到期还本的长期借款利息	27,056.94	27,056.94
合计	6,081,526.13	3,341,319.66

21、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付关联公司借款	48,000,000.00	50,000,000.00
保证金	2,298,411.05	
意向金	205,000.00	
其他		792.00
合计	50,503,411.05	50,000,792.00

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

本期无账龄超过1年的重要其他应付款

22、一年内到期的非流动负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	14,000,000.00	14,000,000.00

23、长期借款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
信用借款	14,000,000.00	14,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	-14,000,000.00	-14,000,000.00
合计	-	-

2017年12月31日，信用借款14,000,000.00元系由本公司委托大连港集团财务有限公司从大连港东车物流有限公司借入。按照合同约定，本金应于2018年5月12日偿还，利息每季度支付一次，年利率6.325%。

24、实收资本

单位：元 币种：人民币

投资方名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
大连港股份有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
大连金启瑞国际贸易有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

25、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,949,947.70			1,949,947.70

26、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,085,039.47	138,483.95
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,085,039.47	138,483.95
加：本期净利润	-70,329,842.64	1,051,728.36
减：提取法定盈余公积		105,172.84
期末未分配利润	-69,244,803.17	1,085,039.47

27、营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,690,499,253.53	1,660,248,754.86	2,444,217,891.05	2,389,155,100.02
其他业务	6,000,000.00	3,489,281.78	6,095,170.74	
合计	1,696,499,253.53	1,663,738,036.64	2,450,313,061.79	2,389,155,100.02

28、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		62,444.50
城市维护建设税	495,233.89	4,371.11
教育费附加	212,243.10	1,873.33
地方教育费附加	141,495.40	1,248.88
印花税	639,475.57	725,813.54
合计	1,488,447.96	795,751.36

29、销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
燃料费	32,884.10	

30、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资	4,676,615.41	4,551,649.41
职工福利费	417,093.11	403,017.76
工会经费	116,985.89	91,032.99
教育经费	9,245.28	10,555.05

劳务费	28,301.89	
住房公积金	778,777.74	792,312.48
劳动保险费	1,148,915.61	1,200,323.89
劳动保护费	54,600.00	43,240.00
通勤费	179,350.00	165,300.00
通讯费	105,005.84	141,902.76
取暖费	54,090.92	19,761.77
燃料费	77,993.62	123,539.98
电费	27,418.43	95,578.87
水费	2,711.30	2,567.22
租赁费	860,042.15	811,980.43
保险费		648.00
旅费	418,927.57	701,280.05
办公费	445,018.96	229,164.43
印刷费	18,091.93	8,573.84
税金		351,601.96
业务招待费	1,378,187.58	2,165,108.04
折旧费	89,726.96	45,472.97
修理费		13,778.80
无形资产摊销	12,931.80	12,931.80
图书资料费		476.00
物业管理费	40,095.32	
低值易耗品摊销	45,955.38	1,953.41
诉讼费	38,395.00	
聘请中介机构费用	654,895.50	124,148.82
咨询费	323,307.90	88,834.96
合计	12,002,681.09	12,196,735.69

31、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	28,708,587.99	19,828,121.67
减：利息收入	479,609.13	692,222.21
利息净支出	28,228,978.86	19,135,899.46
汇兑损益	-586,637.83	24,994,364.71
手续费及其他	3,813,425.15	4,398,177.80
合计	31,455,766.18	48,528,441.97

32、资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	52,873,223.17	
二、存货跌价损失	7,054,584.56	
合计	59,927,807.73	

33、公允价值变动收益

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-1,879,405.00	1,879,405.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-1,879,405.00	1,879,405.00
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-3,810,902.00	
合计	-5,690,307.00	1,879,405.00

34、其他收益

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
广州市商务委给予的扶持资金	1,526,500.00		与收益相关
保税区物流局发放的市场发展基金	530,000.00		与收益相关
广州港补贴收入	1,027,000.00		与收益相关
合计	3,083,500.00		/

35、投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	477,714.88	33,811.30

36、营业外收入

单位：元 币种：人民币

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
政府补助		86,000.00	
其他	3,633,434.31	55,784.94	3,633,434.31
合计	3,633,434.31	141,784.94	3,633,434.31

37、营业外支出

单位：元 币种：人民币

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
税收滞纳金	164,372.74		164,372.74

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-476,558.08	640,305.63
递延所得税费用		
合计	-476,558.08	640,305.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-70,806,400.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	-17,701,600.18
调整以前期间所得税的影响	-476,558.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	198,021.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,503,578.74
所得税费用	-476,558.08

39、现金流量表项目

支付的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
代理业务押汇款	1,203,326,577.29	665,122,111.70
其他	8,296,520.46	4,958,310.16
合计	1,211,623,097.75	670,080,421.86

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-70,329,842.64	1,051,728.36
加：资产减值准备	59,927,807.73	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	89,726.96	45,472.97
无形资产摊销	12,931.80	12,931.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,690,307.00	-1,879,405.00
财务费用（收益以“-”号填列）	28,421,950.16	48,891,664.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-477,714.88	-33,811.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	-185,165,995.89	409,688,807.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-109,320,819.50	89,464,881.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	132,624,026.25	-189,060,578.61
经营活动产生的现金流量净额	-138,527,623.01	179251928.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
进口信用证押汇-银行代为支付货款		54,430,910.66
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	44,826,878.60	32,297,043.53
减：现金的期初余额	32,297,043.53	27,481,771.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	12,529,835.07	4,815,271.63

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	44,826,878.60	32,297,043.53
其中：库存现金	996.36	589.12
可随时用于支付的银行存款	44,825,882.24	32,296,454.41
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	44,826,878.60	32,297,043.53
其中：使用受限制的现金和现金等价物	15,835,713.14	93,118,750.42

41、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,835,713.14	信用证保证金
存货	259,630,192.69	质押借款
合计	275,465,905.83	/

42、外币货币性项目

单位：元 币种：人民币

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10.19	6.5342	66.59
短期借款			
其中：美元	39,428,161.91	6.5342	257,631,495.55
日元	369,000,000.00	0.057883	21,358,827.00
欧元	14,871,175.35	7.8023	116,029,371.43
加元	1,550,560.24	5.2009	8,064,308.75

六、在其他主体中的权益

在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

单位：元 币种：人民币

合营企业或联 营企业名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
宁波金港联合 汽车国际贸易 有限公司	宁波	宁波	自营和代理各类货物和技术的进 出口业务（除国家限定公司经营 或禁止进出口的货物及技术）； 汽车、汽车零部件及汽车用品的 批发、零售等	49%		权益法
广州金港汽车 国际贸易有限 公司	广州	广州	汽车销售；汽车零配件批发；贸 易代理；货物进出口（专营专控 商品除外）等	49%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	宁波金港联合汽 车国际贸易有限 公司	广州金港汽车国 际贸易有限公司	宁波金港联合汽 车国际贸易有限 公司	广州金港汽车国 际贸易有限公司
流动资产	116,839,983.67	297,107,350.29		133,094,192.00
非流动资产	1,403.34	37,293.49		48,967.60
资产合计	116,841,387.01	297,144,643.78		133,143,159.60
流动负债	96,746,867.17	286,428,438.57		123,282,818.83
非流动负债				
负债合计	96,746,867.17	286,428,438.57		123,282,818.83
净资产	20,094,519.84	10,716,205.21		9,860,340.77
少数股东权益				
按持股比例计算的净资产 份额	9,846,314.72	5,250,940.55		4,831,566.97

调整事项	13,526.10	-1,499.52		
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	13,526.10	-1,499.52		
对联营企业权益投资的账面价值	9,859,840.82	5,249,441.03		4,831,566.97
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	72,993,565.67	363,547,075.76		176,165,879.23
净利润	94,519.84	853,792.75		69,002.66
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	94,519.84	853,792.75		69,002.66
本年度收到的来自联营企业的股利				

七、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险）、信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、日元、加元和欧元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于2017年，本公司未签署任何远期外汇合约和货币互换合约。

本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算人民币的金额列示如下：

项目	外币资产		外币负债	
	期末数	期初数	期末数	期初数
银行存款-美元	66.59	1,464,293.59		
银行存款-日元		0.24		
银行存款-加元		140,938.34		
银行存款-欧元		277,247.32		
短期借款-美元			257,631,495.55	149,232,004.39
短期借款-日元			21,358,827.00	
短期借款-加元			8,064,308.75	50,935,828.80
短期借款-欧元			116,029,371.43	111,774,965.61
合计	66.59	1,882,479.49	403,084,002.73	311,942,798.80

2、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项和预付款项等。

本公司银行存款主要存放于大连港集团财务有限公司、国有银行和其他大中型银行。本公司预期银行存款不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于预付款项、应收款项等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

本公司负责自身的现金流量预测。本公司财务部门在现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

八、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本或出售资产以减低债务。

本公司的总资本为资产负债表中所列示的所有者权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。于2017年12月31日，本公司的资产负债率为106.65%（2016年12月31日：98.08%）

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
——衍生金融工具		3,810,902.00		3,810,902.00

本公司以导致各层次之间转回的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无各层次间的转换。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
大连港股份有限公司	大连	港口服务	12,894,535,999.00	60%	60%

本企业最终控制方是大连港集团有限公司。

2、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注六

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
沈阳凯铭实业有限公司	与本公司同受大连港集团控制
沈阳铭铄实业发展有限公司	与本公司同受大连港集团控制
大连港集装箱发展有限公司	与本公司同受大连港股份控制
亚太港口（大连）有限公司	与本公司同受大连港股份控制
大连港通信工程有限公司	与本公司同受大连港股份控制
大连港隆网络技术有限公司	与本公司同受大连港股份控制
大连口岸物流科技有限公司	与本公司同受大连港股份控制
大连港集团财务有限公司	与本公司同受大连港股份控制
大连汽车码头有限公司	与本公司同受大连港股份控制或共同控制
大连港湾东车物流有限公司	与本公司同受大连港股份控制或共同控制

4、关联交易情况

(1) 定价政策：

本公司销售给关联方的商品及向关联方支付的租金及各项费用参考市场价格经双方协商后确定；向关联公司借入贷款的利率由交易双方参照中国人民银行该类型贷款规定的利率协商确定。

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州金港汽车国际贸易有限公司	车辆销售		40,844,273.39
广州金港汽车国际贸易有限公司	堆存费		236,680.19

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元 币种：人民币

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
大连汽车码头有限公司	房屋	39,080.00	140,017.98

(4) 关联方资金拆借

单位：元 币种：人民币

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
大连港集装箱发展有限公司	20,000,000.00	2017年7月28日	2018年7月28日	
大连港集装箱发展有限公司	50,000,000.00	2017年1月20日	2018年1月19日	
亚太港口（大连）有限公司	70,000,000.00	2017年7月18日	2018年7月18日	
大连港集团财务有限公司	1,260,000.00	2017年1月5日	2017年7月4日	
大连港集团财务有限公司	15,600,000.00	2017年1月12日	2017年7月11日	
大连港集团财务有限公司	2,230,000.00	2017年1月12日	2017年7月11日	
大连港集团财务有限公司	4,346,300.00	2017年1月12日	2017年7月11日	
大连港集团财务有限公司	24,730,000.00	2017年1月18日	2017年7月17日	
大连港集团财务有限公司	30,000,000.00	2017年2月13日	2017年8月12日	
大连港集团财务有限公司	15,600,000.00	2017年2月13日	2017年8月12日	
大连港集团财务有限公司	15,750,000.00	2017年2月15日	2017年8月14日	
大连港集团财务有限公司	2,320,000.00	2017年2月15日	2017年8月14日	
大连港集团财务有限公司	16,550,000.00	2017年2月21日	2017年8月20日	
大连港集团财务有限公司	7,030,000.00	2017年4月13日	2017年10月12日	

大连港集团财务有限公司	7,030,000.00	2017年4月18日	2017年10月17日
大连港集团财务有限公司	950,000.00	2017年4月27日	2017年10月26日
大连港集团财务有限公司	4,340,000.00	2017年6月22日	2017年12月21日
大连港集团财务有限公司	4,830,000.00	2017年6月27日	2017年12月26日
大连港集团财务有限公司	13,000,000.00	2017年7月21日	2018年1月20日
大连港集团财务有限公司	5,910,000.00	2017年7月4日	2018年1月3日
大连港集团财务有限公司	4,940,000.00	2017年7月5日	2018年1月4日
大连港集团财务有限公司	49,460,000.00	2017年7月12日	2018年1月11日
大连港集团财务有限公司	11,300,000.00	2017年8月1日	2018年1月31日
大连港集团财务有限公司	27,600,000.00	2017年8月8日	2018年2月7日
大连港集团财务有限公司	13,640,000.00	2017年8月18日	2018年2月17日
大连港集团财务有限公司	13,530,000.00	2017年8月23日	2018年2月22日
大连港集团财务有限公司	3,200,000.00	2017年8月29日	2018年2月28日
大连港集团财务有限公司	6,250,000.00	2017年9月13日	2018年3月12日
大连港集团财务有限公司	2,210,000.00	2016年7月31日	2017年1月31日
大连港集团财务有限公司	8,480,000.00	2016年10月27日	2017年4月26日
大连港集团财务有限公司	14,910,000.00	2016年10月27日	2017年4月26日
大连港集团财务有限公司	3,000,000.00	2016年11月24日	2017年5月23日
大连港集团财务有限公司	2,670,000.00	2016年12月8日	2017年6月7日
大连港集团财务有限公司	5,630,000.00	2016年12月15日	2017年6月14日
大连港集团财务有限公司	3,300,000.00	2016年12月23日	2017年6月22日
大连港集团财务有限公司	5,880,000.00	2016年12月20日	2017年6月17日
大连港集团财务有限公司	9,575,000.00	2016年12月23日	2017年6月22日
大连港集装箱发展有限公司	20,000,000.00	2016年7月28日	2017年1月28日
沈阳凯铭实业有限公司	30,000,000.00	2016年10月24日	2017年10月23日
沈阳铭铄实业发展有限公司	20,000,000.00	2016年10月25日	2017年10月24日
大连港湾东车物流有限公司	14,000,000.00	2015年5月13日	2018年5月12日

资金拆入的利息支出：

单位：元 币种：人民币

资金拆入的利息支出	2017 年度	2016 年度
大连港集团财务有限公司	3,636,007.05	1,976,603.57
大连港集装箱发展有限公司	3,427,676.85	1,866,890.95
沈阳铭铄实业发展有限公司	1,705,210.36	1,282,917.14
大连港湾东车物流有限公司	897,798.60	900,258.33
沈阳凯铭实业有限公司	2,466,226.42	287,184.47
亚太港口（大连）有限公司	1,733,894.09	
合计	13,866,813.37	6,313,854.46

(5) 关联方存款

2017 年 12 月 31 日，本公司于大连港集团财务有限公司存款余额为 43,510,824.45，2017 年取得的利息收入为 44,509.37。

(6) 关联方资产转让情况

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连港隆网络技术有限公司	购交换机	1,965.81	

(7) 关键管理人员报酬

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,304,099.99	796,180.00

(8) 其他关联交易

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连口岸物流科技有限公司	办公费	17,264.15	17,264.15
大连港隆网络技术有限公司	办公费	6,693.09	8,653.32
大连港集团有限公司	印刷费	3,641.03	2,769.23
大连港通信工程有限公司	通讯费	39,887.27	
大连港集团财务有限公司	手续费	46,415.10	

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元 币种：人民币

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
其他应收款	大连港通信工程有限公司	4,000.00		4,000.00	
应收利息	大连港集团财务有限公司	1,696.45		2,205.62	

(2) 应付项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	沈阳铭铄实业发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
其他应付款	沈阳凯铭实业有限公司	28,000,000.00	30,000,000.00
其他应付款	大连港隆网络技术有限公司		200.00
其他应付款小计		48,000,000.00	50,000,200.00
应付利息	大连港集团财务有限公司	18,276.04	328,870.05
应付利息	大连港集装箱发展有限公司	120,954.22	493,241.67
应付利息	沈阳凯铭实业有限公司	1,344,000.00	
应付利息	沈阳铭铄实业发展有限公司	906,666.67	

应付利息	亚太港口（大连）有限公司	121,061.11	
应付利息	大连港湾东车物流有限公司	27,056.94	27,056.94
应付利息小计		2,538,014.98	849,168.66
短期借款	大连港集团财务有限公司	1,250,000.00	55,655,000.00
短期借款	大连港集装箱发展有限公司	70,000,000.00	20,000,000.00
短期借款	亚太港口（大连）有限公司	70,000,000.00	
短期借款小计		141,250,000.00	75,655,000.00
一年内到期的非流动负债	大连港湾东车物流有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

于 2017 年 11 月 7 日，大连博辉国际贸易有限公司（以下简称“大连博辉”）向辽宁省大连市中级人民法院对本公司及本公司的母公司大连港股份有限公司（以下称“大连港股份”）提起法律诉讼，请求判令本公司向大连博辉返还大连博辉认为的从 2013 年 6 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止期间（以下简称“涉诉期间”）多支付的款项合计人民币 2.4 亿元，并请求判令大连港股份承担补充赔偿责任。

大连市中级人民法院于 2018 年 3 月 29 日以（2017）辽 02 民初 728 号《民事判决书》作出一审判决，驳回了原告大连博辉的全部诉讼请求，并判决原告负担本案全部诉讼费用。2018 年 4 月 20 日，原告在法定上诉期最后一日，向辽宁省高级人民法院提起上诉，并于当日向大连市中级人民法院提交了上诉状。

本公司根据一审判决结果及外部法律顾问的法律意见，由于大连博辉的诉求没有明确的证据支持，认为大连博辉的诉求很可能被驳回。因此，本公司认为很可能不需要向大连博辉返还人民币 2.4 亿元，所以亦未就该诉讼计提任何准备。

另一方面，根据本公司的财务记录，于 2017 年 12 月 31 日，本公司应收大连博

辉的应收账款余额为40,440,207.80元，其他应收款余额为157,920,105.67元。本公司在考虑外部法律顾问的法律意见后，认为从大连博辉收取上述的款项的权利没有受上述诉讼所影响，并且保留通过法律手段向大连博辉追讨这些应收款项的权利。由于本公司和大连博辉的上述诉讼尚在进行中，本公司自2016年12月开始未收到任何与涉诉期间应收款项相关的回款，所以本公司认为这些应收款项是否能够收回存在不确定性。

十二、资产负债表日后事项

于2018年2月9日，本公司向大连市中级人民法院对大连九如汽车销售服务有限公司（以下简称“大连九如”）提起法律诉讼，请求判令其向本公司偿还车价款及利息合计36,998,670.31元，并请求判令其法定代表人郝玮（已故）的继承人王晓琳、郝廷敏、肖淑云以其所继承的郝玮遗产的实际价值为限对大连九如所欠的全部车价款及利息承担连带清偿责任。

十三、其他重要事项

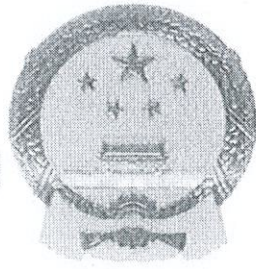
政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金 额	本期计入损益的列报 项目	与资产相关/与收益相 关
广州市商务委给予的扶持资金	1,526,500.00	其他收益	与收益相关
保税区物流局发放的市场发展 基金	530,000.00	其他收益	与收益相关
广州港补贴收入	1,027,000.00	其他收益	与收益相关
合计	3,083,500.00	/	/

大连金港联合汽车国际贸易有限公司

2018年6月7日



编号:003193448

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京...店北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江(表)

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



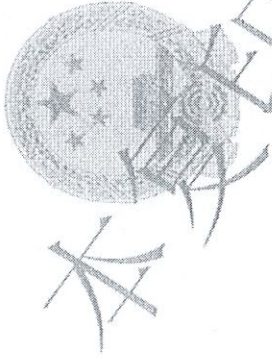
2017年09月22日

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

证书序号: NO. 013880

说明

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

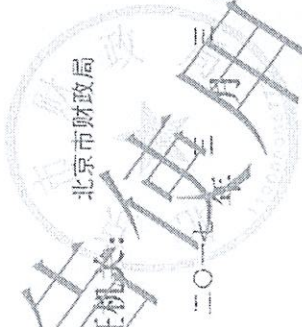
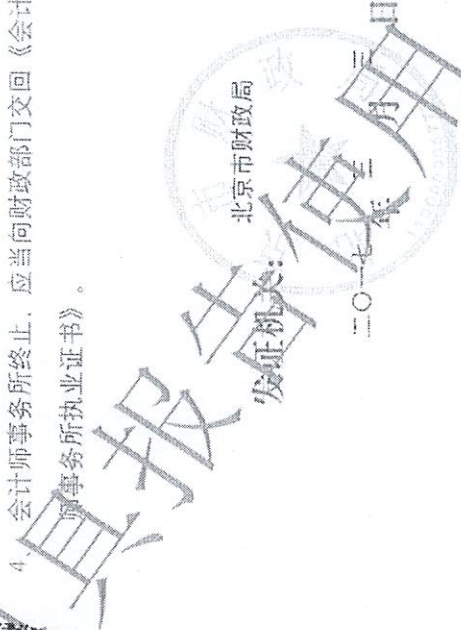


会计师事务所 执业证书

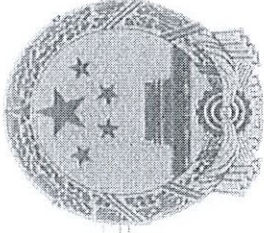


名称: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 吕江
 办公场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国
 13层)

组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11000102
 注册资本(出资额): 1830万元
 批准设立文号: 京财会许可(2013)0088号
 批准设立日期: 2013-12-16



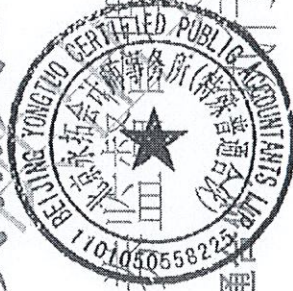
中华人民共和国财政部制



证书序号: 000413

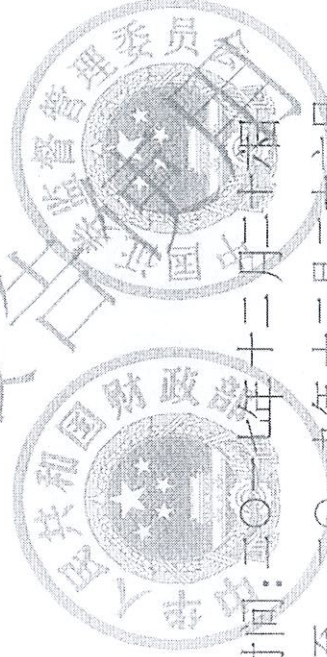
永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会委员会审查，批准
北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江



证书号：9 发证时间：二〇一九年十二月二十六日
证书有效期至：二〇一九年十二月二十六日

本复印件仅供

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师

2017年度 CPA 年检合格
 继续有效(单)
 格
 valid for another year after

2016
 BEIJING YONGRUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
 北京注册税务师事务所
 16CPA000508
 43346080 29784602

BEIJING YONGRUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
 北京永瑞会计师事务所
 0107605558225

年检通过

2011年 4月 25日



姓名: 贾天波
 性别: 女
 出生日期: 1973年09月15日
 工作单位: 大连瑞华会计师事务所有限公司
 身份证号码: 230102197309154626

证书编号: 230100132037
 批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005年 10月 20日

警告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协(2)
3月18日

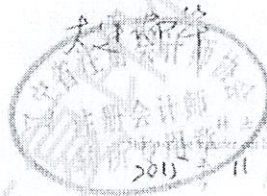
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

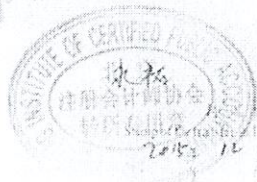
同意调出
Agree the holder to be transferred from



李永松
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年11月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

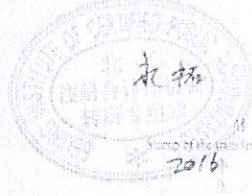


李永松
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月3日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

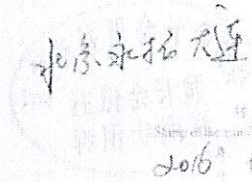
同意调出
Agree the holder to be transferred from



李永松
CPA

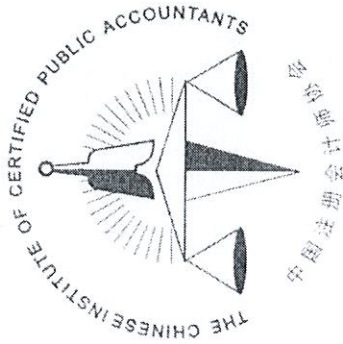
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年6月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



李永松
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年6月2日



姓名	刘静
性别	女
出生日期	1970年11月16日
工作单位	大连瑞华会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	210203197011163026
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

批准注册
Authorized to Issue CPAs

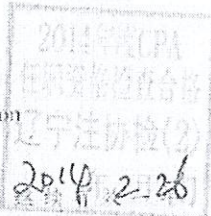
发证日期:
Date of Issuance

2005年 09月 26日

年 / 月 / 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after
this renewal.



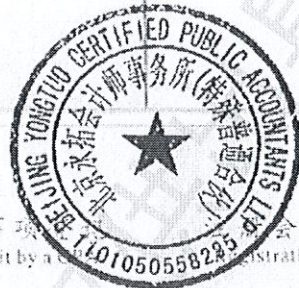
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after
this renewal.

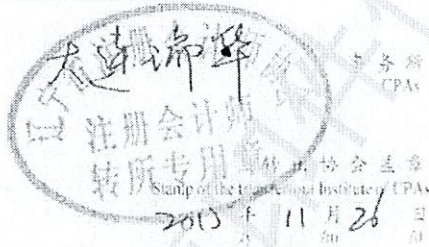


年 月 日

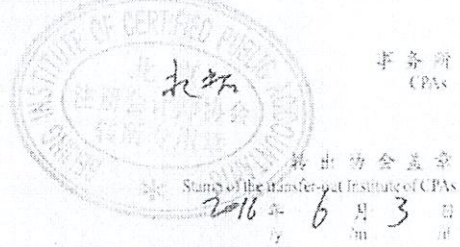


注册会计师工作单位变更事项
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

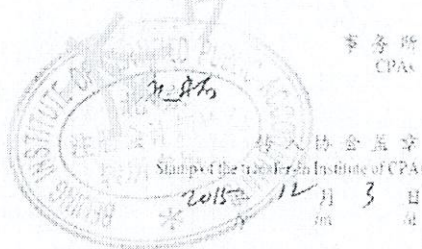
同意调出
Agree the holder to be transferred from



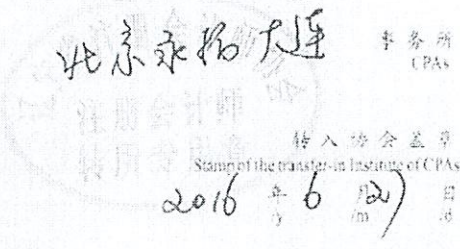
同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to





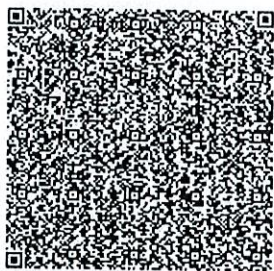
营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91210200782451606Q

(副本号: 1-1)

名称	大连港股份有限公司
类型	股份有限公司(中外合资、上市)
住所	辽宁省大连保税区大窑湾新港商务大厦
法定代表人	张乙明
注册资本	人民币壹佰贰拾捌亿玖仟肆佰伍拾叁万伍仟玖佰玖拾玖元整
成立日期	2005年11月16日
营业期限	自2005年11月16日至2075年11月15日
经营范围	国际、国内货物装卸、运输、中转、仓储等港口业务和物流服务; 为旅客提供候船和上下船舶设施和服务; 国际、国内航线船舶理货业务; 拖轮业务; 港口物流及港口信息技术咨询服务; 原油仓储(仅限于申请保税资质和港口仓储); 成品油仓储(仅限于申请保税资质和港口仓储); 货物、技术进出口(进口商品分销和法律、行政法规禁止的项目除外; 法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营)(外资比例小于25%)***(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。



登记机关



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

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

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91210242588075264D

(副本号: 1-1)

名称	大连金港联合汽车国际贸易有限公司
类型	有限责任公司
住所	辽宁省大连保税区南港路8-1号3楼
法定代表人	宁甲震
注册资本	人民币壹仟万元整
成立日期	2012年02月21日
营业期限	自2012年02月21日至2062年02月20日
经营范围	国际贸易, 转口贸易, 商品展示; 汽车销售; 仓储(不含专项); 咨询服务(不含专项); 国内货运代理, *** (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。



登记机关



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

企业信用信息公示系统网址: <http://ln.gsxt.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

委托人承诺函

辽宁众华资产评估有限公司：

我公司因拟转让所持股权事宜委托你公司对该经济行为所涉及的大连金港联合汽车国际贸易有限公司的股东全部权益在 2017 年 12 月 31 日的市场价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我们承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估的经济行为符合国家规定；
2. 监督保证被评估单位提供的财务会计资料及其他与评估相关的资料真实、准确、完整，不存在虚假、误导、或重大遗漏，有关重大事项揭示充分；
3. 委托的评估资产范围与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏。纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；
4. 监督保证被评估单位所提供的公司生产经营管理资料客观、科学、合理；
5. 不干预评估工作。

委托人：大连港股份有限公司

法定代表人：

年 月 日

被评估单位承诺函

辽宁众华资产评估有限公司：

因大连港股份有限公司拟转让所持股权事宜，大连港股份有限公司委托你公司对该经济行为所涉及的大连金港联合汽车国际贸易有限公司的股东全部权益在 2017 年 12 月 31 日的市场价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我们承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估的经济行为符合国家规定；
2. 所提供的财务会计资料及其他与评估相关的资料真实、准确、完整，不存在虚假、误导、或重大遗漏，有关重大事项揭示充分；
3. 申报评估的资产范围与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏。纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；
4. 所提供的公司生产经营管理资料客观、科学、合理；
5. 不干预评估工作。

被评估单位：大连金港联合汽车国际贸易有限公司

法定代表人：

年 月 日



资产评估师承诺函

大连港股份有限公司：

受你单位的委托，我们对你单位拟转让所持股权事宜所涉及的大连金港联合汽车国际贸易有限公司的股东全部权益，以2017年12月31日为基准日进行了评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

1. 具备相应的执业资格。
2. 评估对象和评估范围与评估委托合同约定的一致。
3. 对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核查。
4. 根据资产评估准则选用了评估方法。
5. 充分考虑了影响评估价值的因素。
6. 评估结论合理。
7. 评估工作未受到干预并独立进行。

资产评估师：



资产评估师：



年 月 日

证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准辽宁
众华资产评估有限公司
从事证券、期货相关评估业务。

再次复印无效

批准文号：财企[2009]2号

证书编号：0240022001

发证时间：_____年_____月_____日

序列号：000042



大连市财政局文件

大财资〔2018〕157号

大连市财政局关于辽宁众华资产评估 有限公司登记备案公告

辽宁众华资产评估有限公司报来的《**资产评估机构备案表**》及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。

- 一、资产评估机构名称为辽宁众华资产评估有限公司。
- 二、辽宁众华资产评估有限公司法定代表人为李宜。
- 三、辽宁众华资产评估有限公司备案后应加入大连资产评估协会，同时接受大连市财政局和大连资产评估协会的监督管理。辽宁众华资产评估有限公司股东的基本情况，申报的资产

评估专业人员基本情况等备案相关信息已录入备案信息管理系统，可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

四、辽宁众华资产评估有限公司原资产评估资格证书（证书编号 24020043，发证时间 2008 年 6 月 20 日）已由我局收回。
特此公告。



（此件公开发布）



再次复印无效

大连市财政局办公室

2018年2月11日印发



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 912102027234868923

名称 辽宁众华资产评估有限公司 (副本号: 1-1)

类型 有限责任公司

住所 辽宁省大连市中山区鲁迅路35号14层H号

法定代表人 李宜

注册资本 人民币贰佰万元整

成立日期 2000年11月02日

营业期限 自2000年11月02日至长期

经营范围 各类单项资产评估、企业整体资产评估以及市场所需的其他资产评估或者项目评估; 经济信息咨询; 企业管理咨询; 从事证券、期货相关评估业务*** (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。



再次复印无效



登记机关



2016年04月26日

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

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

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：齐庆辉

性别：男

登记编号：21030058

单位名称：辽宁众华资产评估有限
公司



初次登记时间：2003-06-11

年检信息：通过（2018-04-16）



（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

再次复印无效

本人签名：

本人印鉴：



打印时间：2018年4月16日

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官网查询地址：<http://ex.cas.org.cn>



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：李雪莉

性别：女

登记编号：21000514

单位名称：辽宁众华资产评估有限
公司



初次登记时间：2001-09-05

年检信息：通过 (2018-04-16)

(扫描二维码，查询评估师信息)



所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：李雪莉

本人印鉴：
资产评估师
李雪莉
21000514



再次复印无效

打印时间：2018年4月16日

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准

官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>