



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add) : 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C) : 310016
电话 (Tel) : 0571-88879999
传真 (Fax) : 0571-88879000
www.zhcpa.com

宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)

审 计 报 告



审计报告

中汇会审[2016]4435号

宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)全体所有者:

我们审计了后附的宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称莱昂股权投资合伙企业)个别财务报表,包括2016年9月30日的个别资产负债表,2016年4-9月的个别利润表、个别现金流量表和个别所有者权益变动表以及个别财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报个别财务报表是莱昂股权投资合伙企业管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制个别财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使个别财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关个别财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的个

别财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与个别财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价个别财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，莱昂股权投资合伙企业个别财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了莱昂股权投资合伙企业单体(不包括所属子公司)2016年9月30日的财务状况以及2016年4-9月的经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：





报告日期：2016年10月21日

资产负债表

2016年9月30日



会企01表

编制单位：宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)(单体)

金额单位：人民币元

资 产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	1	425,913.75		短期借款		32		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		33		
应收票据		3			应付票据		34		
应收账款		4			应付账款		35		
预付款项		5			预收款项		36		
应收利息		6			应付职工薪酬		37		
应收股利		7			应交税费		38		
其他应收款	2	8	4,750,000.00		应付利息		39		
存货		9			应付股利		40		
一年内到期的非流动资产		10			其他应付款	4	41	5,016,666.67	
其他流动资产		11			一年内到期的非流动负债		42		
流动资产合计		12	5,175,913.75		其他流动负债		43		
非流动资产：					流动负债合计		44	5,016,666.67	
可供出售金融资产		13			非流动负债：				
持有至到期投资		14			长期借款		45		
长期应收款		15			应付债券		46		
长期股权投资	3	16	59,550,000.00		长期应付款		47		
投资性房地产		17			专项应付款		48		
固定资产		18			预计负债		49		
在建工程		19			递延收益		50		
工程物资		20			递延所得税负债		51		
固定资产清理		21			其他非流动负债		52		
生产性生物资产		22			非流动负债合计		53		
油气资产		23			负债合计		54	5,016,666.67	
无形资产		24			所有者权益：				
开发支出		25			实收资本	5	55	60,000,000.00	
商誉		26			资本公积		56		
长期待摊费用		27			减：库存股		57		
递延所得税资产		28			其他综合收益		58		
其他非流动资产		29			专项储备		59		
					盈余公积		60		
					未分配利润	6	61	-290,752.92	
非流动资产合计		30	59,550,000.00		所有者权益合计		62	59,709,247.08	
资产总计		31	64,725,913.75		负债和所有者权益总计		63	64,725,913.75	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利 润 表

2016年4-9月

会企02表

编制单位：宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)(单体)

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入		1		
减：营业成本		2		
营业税金及附加		3		
销售费用		4		
管理费用		5	30,835.00	
财务费用	1	6	9,917.92	
资产减值损失	2	7	250,000.00	
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		8		
投资收益(损失以“－”号填列)		9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		11	-290,752.92	
加：营业外收入		12		
其中：非流动资产处置利得		13		
减：营业外支出		14		
其中：非流动资产处置损失		15		
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		16	-290,752.92	
减：所得税费用		17		
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		18	-290,752.92	
五、其他综合收益的税后净额		19		
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		20		
1.重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动		21		
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		22		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		23		
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		24		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4.现金流量套期损益的有效部分		27		
5.外币财务报表折算差额		28		
6.其他		29		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		30	-290,752.92	
七、每股收益：				
(一)基本每股收益		31		
(二)稀释每股收益		32		

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

2016年4-9月



会企03表

编制单位：宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)(单体)

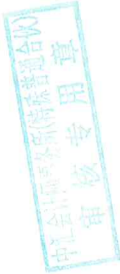
金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1		
收到的税费返还		2		
收到其他与经营活动有关的现金	1	3	7,202.75	
经营活动现金流入小计		4	7,202.75	
购买商品、接受劳务支付的现金		5		
支付给职工以及为职工支付的现金		6		
支付的各项税费		7	30,000.00	
支付其他与经营活动有关的现金	2	8	1,289.00	
经营活动现金流出小计		9	31,289.00	
经营活动产生的现金流量净额		10	-24,086.25	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		
取得投资收益收到的现金		12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15		
投资活动现金流入小计		16		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17		
投资支付的现金		18	59,550,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金	3	20	5,000,000.00	
投资活动现金流出小计		21	64,550,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		22	-64,550,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	60,000,000.00	
取得借款收到的现金		24		
收到其他与筹资活动有关的现金	4	25	5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		26	65,000,000.00	
偿还债务支付的现金		27		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28		
支付其他与筹资活动有关的现金		29		
筹资活动现金流出小计		30		
筹资活动产生的现金流量净额		31	65,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32		
五、现金及现金等价物净增加额		33	425,913.75	
加：期初现金及现金等价物余额		34		
六、期末现金及现金等价物余额		35	425,913.75	

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

2016年4-9月

编制单位：宁波市鄞州菜昂股权投资合伙企业(有限合伙)(单位)

会企04表

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期数						上年数									
		实收资本	资本公积	库存股 (减项)	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合 计	实收资本	资本公积	库存股 (减项)	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利 润	所有者权益 合计
一、上期期末余额	1																
加：会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
二、本年期初余额	4																
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5	60,000,000.00															
(一) 综合收益总额	6																
(二) 所有者投入和减少资本	7	60,000,000.00															
1. 所有者投入资本	8	60,000,000.00															
2. 股份支付计入所有者权益的金额	9																
3. 其他	10																
(三) 利润分配	11																
1. 提取盈余公积	12																
2. 对所有者的分配	13																
3. 其他	14																
(四) 所有者权益内部结转	15																
1. 资本公积转增资本	16																
2. 盈余公积转增资本	17																
3. 盈余公积弥补亏损	18																
4. 其他	19																
(五) 专项储备	20																
1. 本期提取	21																
2. 本期使用	22																
(六) 其他	23																
四、本期期末余额	24	60,000,000.00														-290,752.92	59,709,247.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)

财务报表附注

2016 年 4 月 14 日至 2016 年 9 月 30 日

一、企业基本情况

宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称企业或本企业)系由自然人顾一峰和宁波继峰汽车零部件股份有限公司共同投资组建的有限合伙企业,于 2016 年 4 月 14 日在宁波市鄞州区市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为 91330212MA281RYJ94 的有限合伙企业营业执照。企业注册地址:宁波市鄞州区日丽中路 579 号 1101 室。执行事务合伙人:顾一峰。

企业注册资本人民币 10,000 万元,其中:顾一峰出资人民币 6,000 万元,占注册资本 60%;宁波继峰汽车零部件股份有限公司出资人民币 4,000 万元,占注册资本 40%。截至 2016 年 9 月 30 日止,顾一峰实缴出资人民币 2,000 万元,宁波继峰汽车零部件股份有限公司实缴出资人民币 4,000 万元,累计实收资本人民币 6,000 万元。

本企业经营范围:股权投资;实业投资;企业管理咨询。【未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集(融)资等金融业务】(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)。

二、财务报表的编制基础

本企业以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则》进行确认和计量,在此基础上编制企业个别财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本企业编制的个别财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了企业单体(不包括所属子公司)的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、企业采用的重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本报告所载财务信息的会计期间为自企业成立之日 2016 年 4 月 14 日起至 2016 年 9 月 30 日止。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 会计计量属性

财务报表项目以历史成本计量为主。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、可供出售金融资产、衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额(公允价值与现值孰高)计量；盘盈资产等按重置成本计量。

本期财务报表项目的计量属性未发生变化。

(四) 现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(五) 金融工具的确认和计量

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

企业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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

企业按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2)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，按照成本计量。

企业采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2)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，按照成本计量；(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

企业已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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的，分别下列情况处理：(1)放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2)未放弃对该金融资产控制的，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。

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：(1)所转移金融资产的账面价值；(2)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：(1)终止确认部分的账面价值；(2)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之和。

4. 主要金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术(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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。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，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进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末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现值之间的差额计算确认减值损失，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。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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(六) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100 万元以上(含)或占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(七) 长期股权投资的确认和计量

1. 长期股权投资初始投资成本的确定:

- (1) 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;
- (2) 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本, 与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定;
- (3) 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》的有关规定确定;
- (4) 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》的有关规定确定。

2. 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

- (1) 对实施控制的长期股权投资采用成本法核算; 对具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。
- (2) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告发放的现金股利或利润外, 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。
- (3) 采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 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, 其差额应当计入当期损益, 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; 在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与企业不一致的，按照企业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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。企业与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益予以抵销。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，按本财务报表附注四(八)所述方法计提长期股权投资减值准备。

(八) 资产减值

本项会计政策系指除存货、投资性房地产及金融资产外的其他主要资产的减值。

1. 长期股权投资

如果可收回金额的计量结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值，将差额确认为该项长期股权投资的减值损失。

2. 上述资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(九) 借款费用的确认和计量

1. 借款费用资本化的确认原则

企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3)

为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(十) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

企业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，或根据其他相关会计准则要求或允许计入资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

企业对员工的离职后福利采取设定提存计划的形式。设定提存计划指由企业向单独主体缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，企业根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(十一) 收入确认原则

1. 商品销售

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)企业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；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

2. 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

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。

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。

五、税(费)项

(一) 增值税

按 6% 的税率计缴。

(二) 城市维护建设税

按应交流转税税额的 7% 计缴。

(三) 教育费附加

按应交流转税税额的 3% 计缴。

(四) 地方教育附加

按应交流转税税额的 2% 计缴。

六、个别财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一)个别资产负债表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	425, 913. 75	

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备								
按组合计提坏账准 备	5, 000, 000. 00	100. 00	250, 000. 00	5. 00				
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备								
合 计	<u>5, 000, 000. 00</u>	<u>100. 00</u>	<u>250, 000. 00</u>	<u>5. 00</u>				

[注]其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上(含)或占其他应收款账面余额5%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	5, 000, 000. 00	100. 00	250, 000. 00			

(3) 期末无应收持有本企业 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项或关联方款项。

(4) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项性质或内容
上海科闻投资中心(有限合伙)	5,000,000.00	暂付投资款[注]

[注]本企业投资上海科闻投资中心(有限合伙)人民币 500 万元,截止资产负债表日,尚未签订股权投资协议和办妥工商登记。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本法核算的长期股权投资	59,550,000.00		59,550,000.00			
其中:对子公司投资	59,550,000.00		59,550,000.00			

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
宁波中城股权投资管理有 限公司	成本法	59,550,000.00		59,550,000.00	59,550,000.00

(续上表)

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权 比例(%)	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值准备	本期计提 减值准备	本期现 金红利
宁波中城股权投资管理 有限公司	75.00[注]	100.00	上海唯数投资管理中心(有限 合伙)持股 25%, 本企业与上海 唯数投资管理中心(有限合伙) 为一致行动人。			

[注]2016 年 9 月 1 日, 本企业与刚泰集团有限公司签订股权转让协议, 协议约定转让本企业持有宁波中城股权投资管理有限公司 12.5%股权给刚泰集团有限公司, 股权转让后本企业持有宁波中城股权投资管理有限公司 62.5%股权, 该股权转让已于 2016 年 9 月 5 日办妥工商变更登记, 但依据本财务报表附注十二之说明, 暂按 75%列示。

(3) 长期投资减值准备

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

4. 其他应付款

(1) 明细项目

项 目	期末数	期初数
暂借款	5,016,666.67	

(2) 期末无其他应付持有本企业 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
俞善春	5,016,666.67	暂借款

5. 实收资本

(1) 明细情况

投资人	期初数	本期增加	本期减少	期末数
顾一峰		20,000,000.00		20,000,000.00
宁波继峰汽车零部件股份有限公司		40,000,000.00		40,000,000.00
合 计		<u>60,000,000.00</u>		<u>60,000,000.00</u>

(2) 本期实收资本变动情况说明

本期实收资本变动情况说明详见本财务报表附注一之说明。

6. 未分配利润

期末余额均为本期净利润转入。

(二) 个别利润表主要项目注释

1. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	16,666.67	
减：利息收入	7,202.75	
手续费支出	454.00	
合 计	<u>9,917.92</u>	

2. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	250,000.00	

(三)个别现金流量表主要项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
银行存款利息收入	7,202.75	

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
期间费用付现支出	1,289.00	

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付非关联方往来款	5,000,000.00	

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到非关联方往来款	5,000,000.00	

3. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-290,752.92	
加: 资产减值准备	250,000.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	16,666.67	
投资损失(收益以“—”号填列)		

递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-24,086.25	
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换企业债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	425,913.75	
减: 现金的期初余额		
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	425,913.75	

4. 现金和现金等价物

项 目	期末数	上年数
一、现金	425,913.75	
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	425,913.75	
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	425,913.75	

七、资产减值准备

(单位：人民币元)

项 目	期初数	本期计提	本期转回	本期转销	期末数
坏账准备		250,000.00			250,000.00

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

关联方关系

1. 本企业的实际控制人

本企业为有限合伙企业。普通合伙人顾一峰担任企业执行事务合伙人，直接持有本企业60%股权，为本企业的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
宁波中城股权投资管理有限公司	子公司	有限责任公司	浙江宁波	顾一峰	一般经营项目：股权投资；股权投资管理及相关咨询服务。未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集(融)资等金融业务

(续上表)

子公司名称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	社会信用代码
宁波中城股权投资管理有限公司	12,000.00 万元	75.00[注]	100.00[注]	91330212MA2817AX6J

[注]详见本财务报表附注六(一)3之说明。

九、或有事项

截止资产负债表日，本企业无应披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截止资产负债表日，本企业无应披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本企业无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项说明

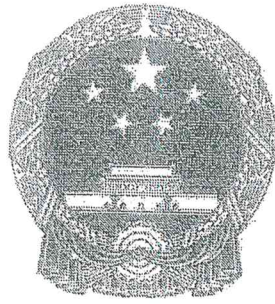
根据 2016 年 9 月 1 日宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)和刚泰集团有限公司签订的《股权转让协议》和《宁波中城股权投资管理有限公司之有关股权转让及增资扩股若干事宜的协议》(以下简称补充协议),以及宁波中城股权投资管理有限公司股东会决议,宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)将持有宁波中城股权投资管理有限公司的 1,500 万元出资占注册资本的 12.5%的股权以 7,500 万元人民币转让给刚泰集团有限公司。宁波中城股权投资管理有限公司已于 2016 年 9 月 5 日办妥工商变更登记,截止资产负债表日,宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)尚未收到股权转让款。

此外,根据补充协议,协议中约定了强制性股权回购条款,特殊情况出现时,刚泰集团有限公司可以要求宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)回购刚泰集团有限公司所持有的宁波中城股权投资管理有限公司全部股份。强制性股权回购条款如下:刚泰集团有限公司完成对宁波中城股权投资管理有限公司股权转让和增资扩股后 3 年后,刚泰集团有限公司参与宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)实际控制的中车城市交通有限公司总部大楼投资和宁波中城股权投资管理有限公司下属子公司及参股企业自 2017 年 1 月 1 日起,三年内实现 2 亿元人民币利润总额(按实际股权对应值计算)未实现,刚泰集团有限公司有权要求宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)按刚泰集团有限公司累计投入资金并根据年化 10%的回报率回购刚泰集团有限公司持有的股权。

由于宁波中城股权投资管理有限公司下属子公司及参股企业多数为处于新成立的前期筹办的公司,尚未有实质经营收入产生,目前处于较大的亏损状态,未来能否实现回购条款中上述利润总额的承诺存在不确定性,宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)对宁波中城股权投资管理有限公司的股权转让事项保留了该股权所有权上几乎所有的风险和报酬,故未对转让的股权进行终止确认。

宁波市鄞州莱昂股权投资合伙企业(有限合伙)

2016 年 10 月 21 日

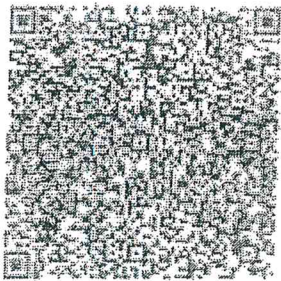


营业执照

(副本)

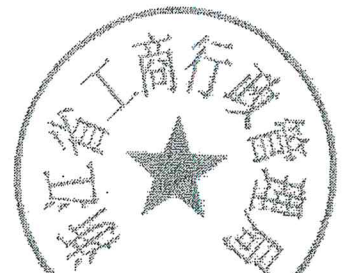
统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊的普通合伙企业
主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室
执行事务合伙人 余强
成立日期 2013年12月19日
合伙期限 2013年12月19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;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



仅供中汇会审[2016]443号报告书使用

登记机关



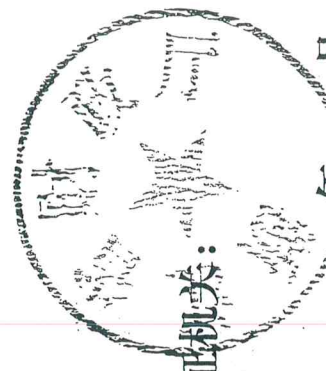
2016年 05月 06日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

证书序号: NO. 025934

说明

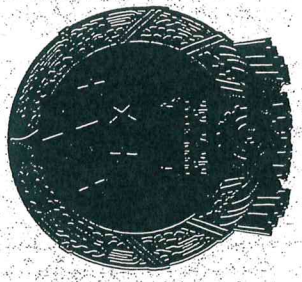
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

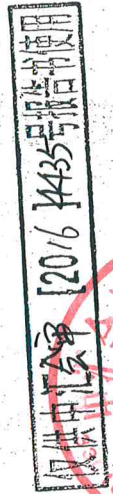
2016年9月29日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



余强

主任会计师:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

办公场所:

特殊普通合伙

组织形式:

330000014

会计师事务所编号:

人民币 1040 万元

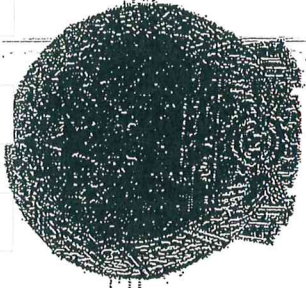
注册资本(出资额):

浙财会[2013]54号

批准设立文号:

2013年12月4日

批准设立日期:



证书序号: 000432

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强



证书号: 45

发证时间: 二〇一七年十二月三十日
证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

