



# 精典汽车

NEEQ:871644

四川精典汽车服务连锁股份有限公司

Sichuan Jingdian Auto Service Chain Co.,Ltd.



## 精典汽车

# 精典汽车 特许加盟

—— 专注汽车服务门店运营提升 ——

## 半年度报告

## 2018

## 公司半年度大事记



2018年2月，公司举行“合伙人新春年会暨战略发布会”，在总结过去一年合伙人发展的基础上，推出共享技师、共享店长、驻店销售、小仓物流、一平米计划和精典好车等新模式，旨在解决合伙人门店坪效低、人效低、成本上升快和产品附加值低等问题，创造更好经营业绩。



2018年4月，公司完成对四川润森保险公估有限公司的收购，公司拥有的汽车后市场全产业链服务链更加完善。



2018年上半年，公司完成两批员工持股计划，进一步强化经营团队对公司的认同感和归属感，增强经营团队的积极性。



2018年3月，公司荣获中国汽车维修行业协会《2016-2017年度中国影响力汽修连锁特色品牌》。



2018年3月，公司荣获成都日报《最受成都消费者欢迎汽车经销商》。

## 目 录

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 公司半年度大事记 .....                | 2  |
| 声明与提示 .....                   | 5  |
| 第一节 公司概况 .....                | 6  |
| 第二节 会计数据和财务指标摘要 .....         | 8  |
| 第三节 管理层讨论与分析 .....            | 10 |
| 第四节 重要事项 .....                | 16 |
| 第五节 股本变动及股东情况 .....           | 20 |
| 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 ..... | 22 |
| 第七节 财务报告 .....                | 25 |
| 第八节 财务报表附注 .....              | 35 |

## 释义

| 释义项目             |   | 释义                                                                 |
|------------------|---|--------------------------------------------------------------------|
| 公司、本公司、股份公司、精典汽车 | 指 | 四川精典汽车服务连锁股份有限公司                                                   |
| 挂牌               | 指 | 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让                                           |
| 精典汽贸、控股股东        | 指 | 四川精典汽车贸易有限公司, 为公司控股股东                                              |
| 绵阳精典             | 指 | 绵阳精典汽车快修美容连锁有限公司, 为公司孙公司                                           |
| 精典融信             | 指 | 四川精典融信专业保险代理有限公司, 为公司全资子公司                                         |
| 精典申众             | 指 | 四川精典申众汽车销售服务有限公司, 公司全资子公司                                          |
| 精典吉众             | 指 | 四川精典吉众汽车销售服务有限公司, 公司全资子公司                                          |
| 精典沪威             | 指 | 四川精典沪威汽车销售服务有限公司, 公司全资子公司                                          |
| 精典置远             | 指 | 四川精典置远汽车服务有限公司, 公司全资子公司                                            |
| 西藏昌润             | 指 | 西藏昌润商务咨询合伙企业(有限合伙), 为公司股东                                          |
| 西藏鼎满             | 指 | 西藏鼎满投资合伙企业(有限合伙), 为公司股东                                            |
| 西藏巨全             | 指 | 西藏巨全商贸合伙企业(有限合伙), 为公司股东                                            |
| 西藏久通             | 指 | 西藏久通文化传播合伙企业(有限合伙), 为公司股东                                          |
| 晁达投资             | 指 | 上海晁达投资中心(有限合伙), 为公司股东                                              |
| 太平财险             | 指 | 太平财产保险有限公司, 为公司股东                                                  |
| 润森公估             | 指 | 四川润森保险公估有限公司, 现为公司控股子公司                                            |
| 嘉睦商务             | 指 | 成都嘉睦商务服务有限公司, 为公司关联方                                               |
| 国色天乡             | 指 | 成都国色天乡旅游投资有限公司, 为公司关联方                                             |
| 上汽财务             | 指 | 上海汽车集团财务有限责任公司                                                     |
| 主办券商、天风证券        | 指 | 天风证券股份有限公司                                                         |
| 《公司法》            | 指 | 《中华人民共和国公司法》                                                       |
| 《证券法》            | 指 | 《中华人民共和国证券法》                                                       |
| 《公司章程》           | 指 | 现行有效的《四川精典汽车服务连锁股份有限公司章程》                                          |
| 公司三会             | 指 | 股东大会、董事会、监事会                                                       |
| 股东大会             | 指 | 四川精典汽车服务连锁股份有限公司股东大会                                               |
| 董事会              | 指 | 四川精典汽车服务连锁股份有限公司董事会                                                |
| 监事会              | 指 | 四川精典汽车服务连锁股份有限公司监事会                                                |
| 元、万元             | 指 | 人民币元、人民币万元                                                         |
| 精典汽车合伙人计划        | 指 | 精典汽车服务连锁特许加盟计划                                                     |
| 汽车后市场            | 指 | 汽车销售以后, 围绕汽车使用过程中的各种服务, 它涵盖了消费者买车后所需要的一切服务                         |
| 4S 店             | 指 | 一种集整车销售(Sale)、零配件(Sparepart)、售后服务(Service)、信息反馈(Survey)四位一体的汽车销售企业 |
| B 端、C 端          | 指 | B 端代表商家, C 端代表客户                                                   |

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人左静、主管会计工作负责人王波及会计机构负责人（会计主管人员）王波保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

| 事项                                         | 是或否                                                              |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在豁免披露事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否审计                                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 【备查文件目录】

|        |                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 文件存放地点 | 董事会秘书办公室                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 备查文件   | 1、董事会决议文件；<br>2、监事会决议文件；<br>3、董事、高级管理人员关于公司 2018 年半年度报告的书面确认意见；<br>4、监事会对 2018 年半年度报告的审核意见；<br>5、期初及期末全体、非流通和按持有人类别统计的股东名册；<br>6、公司及其控股股东、实际控制人、董监高以及子公司失信联合惩戒查询结果截图；<br>7、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的公司财务报表；<br>8、报告期内在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件正本及公告原稿。 |

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |                                               |
|---------|-----------------------------------------------|
| 公司中文全称  | 四川精典汽车服务连锁股份有限公司                              |
| 英文名称及缩写 | Sichuan Jingdian Auto Service Chain Co., Ltd. |
| 证券简称    | 精典汽车                                          |
| 证券代码    | 871644                                        |
| 法定代表人   | 左静                                            |
| 办公地址    | 成都市武侯区丽都路 8 号 1 层                             |

### 二、 联系方式

|               |                              |
|---------------|------------------------------|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 汤敏                           |
| 是否通过董秘资格考试    | 是                            |
| 电话            | 028-85074272                 |
| 传真            | 028-85074272                 |
| 电子邮箱          | jdtangmin@jingdianauto.com   |
| 公司网址          | http://www.jingdianauto.com/ |
| 联系地址及邮政编码     | 成都市武侯区丽都路 8 号 1 层 610041     |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn              |
| 公司半年度报告备置地    | 董事会秘书办公室                     |

### 三、 企业信息

|                 |                                                                                                                                                     |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 股票公开转让场所        | 全国中小企业股份转让系统                                                                                                                                        |
| 成立时间            | 2003 年 6 月 25 日                                                                                                                                     |
| 挂牌时间            | 2017 年 7 月 25 日                                                                                                                                     |
| 分层情况            | 基础层                                                                                                                                                 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 0 居民服务、修理和其他服务业-080 机动车、电子产品和日用产品修理业-0801 汽车、摩托车修理与维护-08011 汽车修理与维护;J 金融业-J68 保险业-J685 保险经纪与代理服务;F 批发和零售业-F52 零售业-F526 汽车、摩托车、燃料及零配件专门零售-F5261 汽车零售 |
| 主要产品与服务项目       | 针对车主提供的整车销售、汽车维修、美容装饰、保险代理、二手车鉴定评估、以及汽车按揭贷款代办服务                                                                                                     |
| 普通股股票转让方式       | 集合竞价转让                                                                                                                                              |
| 普通股总股本（股）       | 33,375,000                                                                                                                                          |
| 优先股总股本（股）       | 0                                                                                                                                                   |
| 控股股东            | 四川精典汽车贸易有限公司                                                                                                                                        |
| 实际控制人及其一致行动人    | 杨毫先生、杜红女士，及其一致行动人杨宇皓先生。                                                                                                                             |

#### 四、 注册情况

| 项目        | 内容                 | 报告期内是否变更 |
|-----------|--------------------|----------|
| 统一社会信用代码  | 91510000749730486K | 否        |
| 金融许可证机构编码 | 无                  | 否        |
| 注册地址      | 成都市武侯区丽都路 8 号 1 层  | 否        |
| 注册资本（元）   | 33,375,000         | 否        |
| —         |                    |          |

#### 五、 中介机构

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| 主办券商           | 天风证券                           |
| 主办券商办公地址       | 湖北省武汉市武昌区中南路 99 号保利广场 A 座 37 楼 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                              |

#### 六、 自愿披露

☒ 适用 ☐ 不适用

2018 年 2 月，公司举行了“精典汽车【合伙人+】2018 新春年会暨战略发布会”，“精典汽车合伙人计划”具有零加盟费、零流水瓜分、共享平台支持、导师式培训、专属区域经理辅导、定式化开店方案的显著优势。

截至 2018 年 6 月 30 日，公司已建成自有直营门店 49 家、签约特许加盟店总计 134 家（其中 62 家签署特许加盟合同并开业，72 家签署意向加盟合同并进行选址、装修）、发展共享技师门店 54 家，合计 237 家，覆盖整个四川省范围 19 个市、及经济较发达的 28 个区县。公司将通过构建高密度、高品质线下门店，用智慧管理系统提效、互联网工具赋能的扩张策略巩固在四川区域的行业地位和品牌优势，同时启动全国性区域和品牌扩张计划。

#### 七、 报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

|                                         | 本期             | 上年同期           | 增减比例    |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| 营业收入                                    | 642,367,880.70 | 685,717,414.61 | -6.32%  |
| 毛利率                                     | 14.65%         | 14.34%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | 11,706,169.76  | 22,622,621.18  | -48.25% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | 16,910,015.75  | 17,269,577.21  | -2.08%  |
| 加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）           | 13.74%         | 29.27%         | -       |
| 加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 19.85%         | 22.34%         | -       |
| 基本每股收益                                  | 0.35           | 0.68           | -48.53% |

注：本表中“上年同期”比较数据因公司 2017 年 12 月收购同一控股股东控制下的精典申众、精典吉众、精典沪威，进行了追溯调整。

### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末           | 本期期初           | 增减比例   |
|-----------------|----------------|----------------|--------|
| 资产总计            | 466,579,688.08 | 430,076,844.14 | 8.49%  |
| 负债总计            | 348,915,728.64 | 331,847,264.54 | 5.14%  |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 98,398,290.61  | 79,347,612.95  | 24.01% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.95           | 2.38           | 23.95% |
| 资产负债率（母公司）      | 77.35%         | 82.68%         | -      |
| 资产负债率（合并）       | 74.78%         | 77.16%         | -      |
| 流动比率            | 1.07           | 1.01           | -      |
| 利息保障倍数          | 3.52           | 7.55           | -      |

### 三、 营运情况

单位：元

|               | 本期             | 上年同期           | 增减比例     |
|---------------|----------------|----------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -98,098,809.31 | -49,048,277.18 | -100.00% |
| 应收账款周转率       | 30.93          | 18.42          | -        |
| 存货周转率         | 3.43           | 4.15           | -        |

注：本表中“上年同期”比较数据因公司 2017 年 12 月收购同一控股股东控制下的精典申众、精典吉众、精典沪威，进行了追溯调整。

#### 四、 成长情况

|         | 本期      | 上年同期    | 增减比例 |
|---------|---------|---------|------|
| 总资产增长率  | 8.49%   | 28.24%  | -    |
| 营业收入增长率 | -6.32%  | -3.06%  | -    |
| 净利润增长率  | -45.78% | 517.25% | -    |

注：本表中“上年同期”比较数据因公司 2017 年 12 月收购同一控股股东控制下的精典申众、精典吉众、精典沪威，进行了追溯调整。

#### 五、 股本情况

单位：股

|            | 本期期末       | 本期期初       | 增减比例  |
|------------|------------|------------|-------|
| 普通股总股本     | 33,375,000 | 33,375,000 | 0.00% |
| 计入权益的优先股数量 | -          | -          | -     |
| 计入负债的优先股数量 | -          | -          | -     |

#### 六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

#### 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司是机动车修理与维护业、保险代理业、汽车新零售产品代理业的汽车后市场综合服务提供商，拥有数量众多的直营和特许加盟门店及环保现代化的独立钣喷中心、保险代理公司、保险公估公司、二手车服务中心、汽车新零售中心，具有围绕汽车使用生命周期的后市场全产业链服务链的竞争优势，围绕建设“汽车服务互助式共享平台”的战略，践行“做透明的汽车人”的行业文化，致力于打造中国汽车后市场的独立汽车服务连锁品牌。

公司主导，坚持线下与线上融合，与保险公司、供应商、加盟门店等伙伴共建共享“汽车服务互助式共享平台”，能为C端汽车用户提供汽车新零售、汽车保养维修、汽车美容装饰与用品、汽车保险代理、汽车按揭贷款代办服务、二手车鉴定评估服务；能为B端加盟门店、供应商、品牌商等提供运营辅导、管理咨询、供应链、数据等服务。

线上维度，共享平台通过精典汽车服务APP、移动端第三方平台实现O2O业务导流、用户交互、服务评价等功能，同时通过线上运营，构建线上交易渠道；通过ERP、CRM等智慧管理系统进行门店（直营+特许加盟）远程运营管控与项目运营管控。

线下维度，公司直营门店将汽车清洗、维修、美容保养业务作为基础服务，提高客户消费频次、架设客户消费场景和加深客户忠诚度。依托高频基础服务的流量入口，公司逐渐开展了利润率和竞争力更高的保险、二手车交易、金融代办、新零售和供应链等衍生服务。同时，共享平台独创“精典汽车合伙人计划”品牌的特许加盟模式，以直营与特许加盟结合、平衡发展的方式进行线下服务网点的扩张。

公司通过社区连锁门店、精典汽车服务App、移动端第三方平台、异业合作等多元化线上+线下结合的方式来拓展业务，主要收入来源是提供各类汽车相关服务获得的服务收入、汽车相关产品的销售收入、为特许加盟门店等提供运营辅导、管理咨询、供应链、数据等服务获得的服务收入。

#### 商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

#### 二、 经营情况回顾

##### （一）报告期内公司财务情况

##### 1. 公司财务状况

截至2018年6月30日，公司资产总额为466,579,688.08元，同比增长8.49%；负债总额348,915,728.64元，同比增长5.14%；净资产总额为98,398,290.61元，同比增加24.01%。

##### 2. 公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入642,367,880.70元，同比减少6.32%；营业成本548,236,736.61元，同比减少6.67%；净利润12,089,871.94元，同比减少45.78%，主要系品牌4S店业务利润下降及报告期内实施员工持股计划按会计准则扣除股份支付金额7,344,507.90元导致。

##### 3. 现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-98,098,809.31元，比去年同期减少100%，主要系经营收入减少及整车存货增加导致。

##### （二）报告期内公司经营情况

2018上半年，公司持续推进“汽车服务互助式共享平台”的建设，深耕四川市场，构建区域市场壁垒，启动西南重点区域市场深度复制。业务项目持续推进服务体验、生产效率、经营效益提升，同时不断挖掘新的业务增长点，开拓新的业务发展空间。

## 1. 共享平台建设:

### (1) 共享平台线上维度建设。

①精典汽车服务 App 迭代上线, ERP 系统、CRM 系统持续进化更新;

②线上运营专业化, 提升了线上销售占比;

③数据工具运用与落地执行专项工作推进, 提升运营管控质量, 助力成本控制, 促进项目间联动转化, 提升了经营效益。

### (2) 共享平台线下服务体系发展。

①公司以“精典汽车合伙人计划”为品牌的特许加盟模式推广, 加速了公司汽车服务连锁门店的扩张速度;

②针对特许加盟门店推出新的赋能项目;

③公司级综合服务商深度加盟合作项目持续推进, 三、四线城市精典模式深度复制。

### (3) 共享平台支持体系建设。

①公司第二阶段供应链体系整合升级, 包括扩大平台型供应商合作份额、招投标流程优化、产品升级、供应商评价体系上线等;

②全面推行第二阶段目标与计划管理、全面预算管理、数字化管理工具的运用;

③实施“2018 年精典汽车精英人才计划”持续构建年轻化、学习型的组织, 升级扩建了“精典学院”, 和中山大学管理咨询公司合作, 升级平台知识萃取与培训体系, 同时与知名院校及职业院校深化校企合作、联办项目, 打造公司的“万人扩张计划”, 为平台发展及加盟门店提供人力持续支持。

## 2. 业务项目发展:

### (1) 保险代理销售业务。

公司通过更开放、多元的方式, 提升专业能力、持续扩大保费规模, 构建更大保险销售渠道。

①连锁门店成立了新增保险客户专项小组, 同时推出项目联动专项政策, 挖掘传统渠道潜力;

②加强特许加盟门店保险业务渗透, 建立全省融信专业代理分支机构, 协同精典合伙人门店的扩张, 快速布局省内和国内保险市场;

③保险项目面向非特许加盟门店的管理运营输出。

### (2) 快修业务

#### ①保养与维修类业务

公司坚持提升用户体验、发展换油基盘客户、创收项目突破的经营方针, 抓住市场机遇快速发展。

A、优化采购流程、调整备件成本结构, 提升供应链平台型供应商的合作占比, 提升效益;

B、引入机动车尾气检测治理 M 站, 共享设备、工位等新项目;

C、积极进行新能源车、共享出行工具维修服务研发, 对接新能源车辆服务。

#### ②保险售后业务类(钣金与油漆)

公司重点推进开放型保险售后服务联盟的建设, 逐步完成自身的发展转型。

A、公司面向保险公司、修理厂、汽车服务门店、特许加盟店、快处中心、配件供应商等各类伙伴, 以业务合作、加盟、运营管理输出等多样化合作模式, 以透明、环保、共享、共赢为目标, 构建保险售后服务联盟;

B、不断提升生产效率和服务质量, 加强环保建设, 率先使用水性漆替换油性漆, 倡导绿色维修。

### (3) 洗车美容业务

公司围绕消费升级主题, 不断优化传统项目, 开发新项目, 拓展新方向, 对外实现业务与管理运营的输出。

①推出“定时预约”洗车等创新服务, 持续发展平台基盘客户;

②围绕用户追求“健康”的实际需求, 创造汽车服务“刚需”项目, 同时拓展业务边界, 开拓建筑、商业、家用窗膜、环境健康治理市场, 开展了共享技师培训与输送;

③面向 4S 店、商业中心等业态的项目整体运营管理输出;

## ④新能源车及共享出行工具的服务对接。

## (4) 精典好车业务

公司整合汽车按揭代办、二手车评估、汽车新零售、融资租赁产品代理等业务，成立精典好车项目，构建了新车、二手车社区连锁交易、金融代办服务渠道，为公司开拓新的重要利润增长点。

## ①精典好车项目组建，完成合作伙伴引入、团队组建、运营管理、培训体系建设；

②二手车连锁门店、特许加盟门店、4S 店评估服务，客户二手车、新车交易按揭、融资租赁产品代办服务体系建立，精典好车顾问下店，完成汽车新零售产品连锁门店植入 11 家，建设综合商业体验店 1 家。

## (5) 品牌 4S 店业务

## ①加强环保投入，新投资安装有机废气治理设备；

## ②启动针对小型 4S 店及二网经销商的赋能帮扶项目试点。

### 三、 风险与价值

#### 1. 同业竞争风险

公司控股股东四川精典汽车贸易有限公司部分子公司存在与公司相似业务情况，主要系公司控股股东部分子公司所经营汽车 4S 店对品牌汽车的维修业务与公司快速汽车维修业务属于相似业务，存在一定程度的同业竞争。公司拟在合理期限内，通过合法的方式对相关业务进行整合，解决同业竞争问题。公司实际控制人、实际控制人控制的控股管理平台公司及控股股东均出具了《关于避免同业竞争承诺函》，承诺“将通过合法方式促使解决同业竞争问题，解决时间为自精典汽车在全国中小企业股份转让系统正式挂牌之日起 24 个月内，采取的具体方式根据实际情况决定。”报告期内，公司实际控制人、实际控制人控制的控股管理平台公司及控股股东切实履行了承诺事项，积极解决同业竞争问题，公司完成了对控股股东子公司精典吉众、精典申众和精典沪威的重大资产重组，与本公司在汽车维修、美容等业务存在的同业竞争得到部分解决。但由于控股股东名下仍有 5 家汽车 4S 店，因此同业竞争仍会存在，根据实际控制人和控股股东出具的相关承诺，将会在承诺时间内继续以合法方式解决同业竞争问题。

应对措施：公司及相关方均采取了必要的应对措施，包括加强内部控制及考核机制等，保证在《关于避免同业竞争承诺函》规范措施实施完成前，不会存在因同业竞争所致的不当利益输送风险，也不会出现损害投资者、公司利益的情形。同时为了避免这种风险，公司与公司实际控制人、实际控制人控制的控股管理平台公司及控股股东建立了沟通机制，督促相关各方严格履行承诺事项，积极促进按期解决同业竞争问题。

#### 2. 公司治理风险

随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，特别是公司股票已在全国股份转让系统挂牌公开转让，对公司治理提出了更高的要求，公司制定了更严格的内控管理体系，但诸多制度尚需实际运作检验。因此，公司未来经营存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司将严格执行内部控制规章制度，持续完善内部控制体系，加强员工的责任意识，提高管理人员的专业水平和管理能力。

#### 3. 实际控制人控制的风险

公司实际控制人为杨毫先生及杜红女士，杨毫先生与杜红女士为夫妻关系，杜红为公司董事。杨毫、杜红夫妇能够通过所持股份及行使董事权利对股东大会、董事会决议具有实质影响力，对公司经营方针及决策、管理层人员的任免等重大事宜进行实际控制，对公司拥有实际的控制能力。若公司实际控制人杨毫先生及杜红女士利用其对公司实际控制权进行不当干预或控制，可能对公司经营和未来发展带来不利影响。因此，公司存在实际控制人不当控制的风险。

应对措施：公司将严格遵守三会制度，坚持管理层的会议决策制度，强化公司内部监督，避免因

控制人决策不当导致的管理风险。同时公司将根据外部环境的变化和公司内部发展及管理的需要，及时完善管理体制，建立有效、顺畅的管理流程和机制，规范运作，以降低上述风险。

#### 4. 市场竞争加剧的风险

公司专注于为客户提供优质、便捷的整车销售、汽车维修、美容、装饰、保险代理、汽车按揭贷款代办服务、二手车评估鉴定等汽车后市场服务。公司通过多年的业务积累，对客户需求已有了充分的认识 and 把握，形成了稳定的客户群体，目前已成为区域内较有影响力的汽车后市场服务提供商。但随着市场的变化、客户需求的增加，如果公司不能在服务质量、服务便捷性和服务创新性等方面增强实力，并开拓新的市场领域，公司将面临市场竞争加剧的风险。

应对措施：公司将继续加大线上平台投入，整合线下资源，逐渐形成以线上 APP 为入口，以线下自营和加盟门店为场景的平台级综合服务提供商。公司的线下门店扩张，将以“精典汽车合伙人计划”为抓手，快速实现区域覆盖，提升公司整体竞争壁垒。

#### 5. 经营风险/业务扩张风险

随着公司服务网络的扩大、新业务的开展，对公司现有的管理水平、组织架构设计和业务流程控制等环节的运行效率提出了新的考验。如果未来公司的管理能力跟不上经营规模扩大的步伐，不能持续保持较高的管理效率，则公司可能面临经营成本上升、盈利水平下降的风险。

应对措施：公司采用运行项目制+运营平台相结合的运营体系，运营平台主要负责连锁平台基础建设、完成聚客与服务标准管理，项目制主要负责各服务项目的研发、分析、深度营运。这种运营模式使内部团队责任明确、分工细致，更利于复制；精典汽车服务 APP 不断迭代、ERP 系统持续进化和 CRM 系统更新，降低扩张时对人员培养的过度依赖，能更高效地对经营及管理数据进行科学管理。

#### 6. 管理风险

公司自成立以来，充分利用自身业绩积累和外部融资渠道，不断扩大经营规模，搭建服务网络，实现了跨越式发展。报告期内，公司采取直营和特许经营加盟相结合的经营模式，开始通过“精典合伙人计划”以特许加盟的方式推动互助式共享平台线下维度快速扩张，公司经营规模的扩大，新业务的开展，对公司现有的管理水平、组织架构设计和业务流程控制等环节的运行效率提出了新的考验。

公司目前已建立了较为成熟的管理-运营模式，能有效控制各子公司经营管理，逐步建立完善了针对“精典合伙人计划”的业务流程控制，但随着特许加盟门店的数量快速扩张，如果公司在内部沟通、整体协作及内部风险管理控制上未能适应业务发展的需求，将有可能给公司带来一定的管理风险。

应对措施：公司在制定经营战略的同时，与著名管理咨询机构深入合作，升级平台知识萃取与培训体系，与知名院校及职业院校深化校企合作、联办项目，启动 2018 年度精典汽车精英人才培养计划，为平台发展及加盟门店提供人力持续支持。同时公司基于多年的经营管理实践，培养并储备了大量的经营管理人才，以保障公司业务规模的发展。

#### 7. 政策风险

近年来，城市交通拥堵不断加剧，上海、北京、贵阳、广州、天津、杭州、深圳等城市陆续出台机动车数量调控政策和配额管理制度。公司主要业务集中在成都市，截止 2017 年 12 月底，成都市汽车保有量已达到 452 万辆，居全国第二，仅次于北京，极有可能会在未来推行机动车数量调控政策和配额管理制度，如若此事项发生，则会减弱成都区域内的汽车保有量的增量幅度，从而减少公司的潜在客户来源，对公司未来经营业绩的扩张产生不利影响。

应对措施：公司及时了解相关政策，深入研究政策精神，严格遵守政策规定，适时以多元化发展的思路开拓跨界业务，降低因政策变动对公司经营造成的风险。

#### 8. 偿债风险

截至 2018 年 6 月 30 日，母公司口径资产负债率为 77.35%，合并口径资产负债率为 74.78%，公司资产负债率较高。如果市场情况发生变化导致公司业绩下滑或者应收账款回款不及时，则可能出现公司不能按时偿付到期债务的情况，存在一定的偿债风险。

此外，公司的银行借款大多采用资产抵押的方式取得。若公司发生资金周转困难，不能按期偿还

银行借款，公司用于抵押的资产可能存在被执行强制措施的风险，从而给公司的日常经营带来不利影响。

应对措施：公司将主要通过股权融资及少量配比债权融资的方式，降低公司的整体资产负债率。

#### 9. 与租赁物业相关的风险

公司目前租赁的房产部分未在相关房产管理部门进行登记备案，存在租赁合同未备案等不规范情形。虽然公司部分房屋租赁合同未办理登记备案，但并不影响合同本身的执行效力，合同仍然有效。且公司控股股东已出具相关承诺，由其承担公司租赁房屋未办理房屋租赁登记备案而遭受的任何经济损失。

公司门店经营场所外部租赁存在出租人未能提供房屋权属证明、出租人已签署商品房买卖合同等房屋买卖文件但尚未取得房屋产权证、及出租人与房屋权属证明文件所记载的不是同一人等情况，存在影响公司门店经营的风险。

应对措施：鉴于公司未曾出现因出租方权属争议导致公司门店经营受到影响的情况，且公司门店搬迁成本较低，在商铺租赁市场化程度较高的情况下，即使出现个别影响公司门店经营的情况，公司也可采用门店搬迁的方式解决问题，相关风险对公司影响较小。

#### 10. 融资渠道单一的风险

目前，公司融资渠道较为单一，主要依靠商业银行借款、向整车采购的汽车厂商债权融资和股东增资等。公司现有的融资方式仍然以债务融资为主，权益类的融资方式和渠道相对有限，也因此制约了公司的发展。未来几年公司正处于区域独立后市场连锁品牌向全国性独立后市场连锁品牌扩张阶段，公司面临的资金压力相应增加。如业务不能按照预期实现效益，或公司不能在现有基础上，进一步拓宽融资渠道，公司可能面临因融资渠道单一而导致的经营风险。

应对措施：公司以新三板挂牌为契机对接资本市场，拓宽融资渠道和融资方式，不断开展异业合作，改善融资渠道单一的现状，积极接触投资伙伴。2018年8月10日，公司2018年第二次临时股东大会审议通过《关于公司2018年第一次股票发行方案的议案》，尚待后续实施。

#### 11. 公司商标、商号被其他企业冒用的风险

公司主要从事汽车后市场服务业务，个人客户众多，品牌商标、商号是公司在市场竞争中的重要无形资产和长期发展的基础。虽然公司目前在用的商标、商号未发生与其他公司相同或相似而使得消费者易于混淆的情况，但未来随着品牌知名度的提高，可能出现其他企业或个人冒用公司商标、商号的情况，从而给公司带来经济和声誉损失。

应对措施：公司建立法务维权部门，通过各种途径及时获取侵害公司的信息，采取强有力的法律手段打击一切侵权行为，降低侵权行为对公司业务和品牌形象造成的不利影响。

#### 12. 公司经营保险中介业务的风险

公司及合并报表范围内子公司绵阳精典汽车快修美容连锁有限公司持有《保险兼业代理业务许可证》、公司合并报表范围内子公司四川精典融信专业保险代理有限公司持有《经营保险代理业务许可证》，公司及子公司绵阳精典经营区域限制为各自注册营业地、公司子公司精典融信经营区域限制为四川省内，上述主体均在工商营业范围及保险业务授权范围内合法正常经营保险代理业务，均存在保险中介行业特有经营风险，可能因为保险行业市场变化、保险法规变化及中国保险监督管理委员会监管思路变化导致经营的不确定性。

应对措施：公司密切关注保险行业的政策动态及市场变化动态，并及时做出相应调整；公司加强了与公司战略股东太平财产保险有限公司的业务合作，为保险业务的稳定持续发展提供了保障。

#### 13. 关联交易对损益有所影响的风险提示

公司为关联方提供汽车装饰服务的价格略微低于与非关联方的价格，主要系由双方合作模式差异造成的，存在关联方交易影响公司损益的风险。公司为关联方提供的装饰服务系依据合同提供的长期服务，而公司客户以零散的个人客户为主，提供的是一次性装饰服务，两者存在合理价格差异。

应对措施：公司将按照关联交易相关制度的要求，严格履行关联交易的决策审批程序，避免出现

关联交易定价不公平的情况。

#### 14. 互联网应用程序相关风险

公司利用互联网移动应用程序作为推广手段，由于互联网移动应用程序软件需要在应用程序发布平台发布，存在由于信息发布违规、与发布平台服务协议解除等原因造成的被暂停发布或下架应用程序的风险，存在对公司经营造成影响的风险。

应对措施：公司已经制定了相关措施，包括严格核查信息发布内容，关注行业最新法律法规动态，与多家应用发布平台建立合作关系等，以应对上述风险。

**报告期内公司风险因素的减少：**员工持股计划涉及的股份支付对公司经营业绩的影响，报告期内公司已严格按照会计准则的要求，如实确认股份支付。

## 四、 企业社会责任

报告期内，公司积极承担社会责任，诚信经营，依法纳税，积极吸纳就业，维护员工的合法权益；公司旗下的4S站及连锁门店免费为车主办理车辆免检手续及成都市五路一桥费用的退费手续。此外，公司积极响应国家环保政策，打造环境友好型企业。公司持续提升技术和服务水平，积极响应党中央“打响蓝天保卫战”的号召，新投资安装有机废气治理设备，并率先使用水性漆替换油性漆，倡导绿色维修。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

| 事项                               | 是或否                                                              | 索引        |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 是否存在对外担保事项                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 是否对外提供借款                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 是否存在日常性关联交易事项                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第四节 二、(一) |
| 是否存在偶发性关联交易事项                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第四节 二、(二) |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 是否存在股权激励事项                       | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第四节 二、(三) |
| 是否存在已披露的承诺事项                     | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第四节 二、(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况       | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第四节 二、(五) |
| 是否存在被调查处罚的事项                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 是否存在失信情况                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 是否存在利润分配或公积金转增股本的情况              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 是否存在普通股股票发行事项                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 是否存在存续至本期的债券融资事项                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 是否存在存续至本期的可转换债券相关情况              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

| 具体事项类型                         | 预计金额           | 发生金额          |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| 1. 购买原材料、燃料、动力                 | 28,000,000.00  | 3,938,045.20  |
| 2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售 | 113,600,000.00 | 13,373,597.26 |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）         | -              | -             |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的）               | -              | -             |
| 5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型      | -              | -             |
| 6. 其他                          | -              | -             |
| 总计                             | 141,600,000.00 | 17,311,642.46 |

注：以上日常性关联交易预计金额经本公司第一届董事会第十四次会议（2018年1月22日召开）及2018年第一次临时股东大会（2018年2月7日召开）审议通过。

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

| 关联方 | 交易内容 | 交易金额 | 是否履行必 | 临时公告披露时 | 临时公告编 |
|-----|------|------|-------|---------|-------|
|-----|------|------|-------|---------|-------|

|      |                                    |                | 要决策程序 | 间          | 号        |
|------|------------------------------------|----------------|-------|------------|----------|
| 牟志刚  | 牟志刚无偿为公司子公司向金融机构申请授信提供担保           | 210,000,000.00 | 是     | 2018年1月22日 | 2018-002 |
| 精典汽贸 | 精典汽贸将其拥有的14项注册商标权和1项外观设计专利权无偿转让给公司 | 0.00           | 是     | 2018年4月18日 | 2018-021 |
| 嘉睦商务 | 嘉睦商务向公司提供物业服务                      | 24,469.61      | 是     | 2018年8月29日 | 2018-044 |
| 国色天乡 | 国色天乡向公司采购装饰、美容、送修等服务               | 38,000.00      | 是     | 2018年8月29日 | 2018-044 |

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

系公司实现业务发展及经营的正常所需，进一步促进公司业务发展，符合公司和全体股东的利益。

**(三) 股权激励计划在报告期的具体实施情况**

1. 2018年3月15日，公司完成第二批员工持股方案，20名员工通过西藏鼎满间接持有公司772,239股，占公司总股本的2.31%。上述员工持股方案的具体内容已披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《四川精典汽车服务连锁股份有限公司第二批员工持股方案》（公告编号：2018-005）及《四川精典汽车服务连锁股份有限公司第二批员工持股方案实施完成公告》（公告编号：2018-011）。

决策程序如下：

2018年1月22日，公司第一届董事会第十四次会议审议通过《四川精典汽车服务连锁股份有限公司第二批员工持股方案》；

2018年1月22日，公司第一届监事会第十次会议审议通过《四川精典汽车服务连锁股份有限公司第二批员工持股方案》及《关于确认公司〈第二批员工持股方案〉人员名单的议案》；

2018年2月7日，公司2018年第一次临时股东大会审议通过《四川精典汽车服务连锁股份有限公司第二批员工持股方案》。

2. 2018年5月29日，公司完成了第三批员工持股方案，2名员工通过西藏鼎满间接持有公司56,769股，占公司总股本的0.17%。上述员工持股方案的具体内容已披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《四川精典汽车服务连锁股份有限公司第三批员工持股方案》（公告编号：2018-023）及《四川精典汽车服务连锁股份有限公司第二批员工持股方案实施完成公告》（公告编号：2018-030）。

决策程序如下：

2018年4月16日，公司第一届董事会第十六次会议审议通过《四川精典汽车服务连锁股份有限公司第三批员工持股方案》；

2018年4月16日，公司第一届监事会第十一次会议审议通过《四川精典汽车服务连锁股份有限

公司第三批员工持股方案》及《关于确认公司〈第三批员工持股方案〉人员名单的议案》；

2018年5月9日，公司2017年年度股东大会审议通过《四川精典汽车服务连锁股份有限公司第三批员工持股方案》。

#### (四) 承诺事项的履行情况

1、公司、公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员在《公开转让说明书》中作出如下承诺：

(1) 公司实际控制人、实际控制人控制的控股管理平台公司及控股股东均出具了《关于避免同业竞争承诺函》，“将通过合法方式促使解决同业竞争问题，解决时间为自精典汽车在全国中小企业股份转让系统正式挂牌之日起24个月内，采取的具体方式根据实际情况决定。”

(2) 公司在《公开转让说明书》中承诺，“有2家门店排污许可证正在办理过程中，排污许可证办理完毕前暂停相关门店存在排污的洗车业务。”截至目前，公司国色天乡店已关店，南锦店不再开展洗车业务。

(3) 公司控股股东精典汽贸出具承诺：“四川精典汽车服务连锁股份有限公司租赁的房产尚未在相关房产管理部门办理登记备案手续，本公司自愿承担租赁房屋未办理房屋租赁登记备案而遭受的任何经济损失。”

(4) 公司董监高及控股股东、实际控制人已出具《规范和减少关联交易的承诺函》：“本人及本人所投资参股的（所控制的）企业（包括但不限于独资经营、合资经营、合作经营以及直接或间接拥有权益的其他公司或企业）将尽最大的努力减少或避免与精典汽车的关联交易，对于确属必要的关联交易，则遵循公允定价原则，严格遵守公司关于关联交易的决策制度，确保不损害公司利益。”

2、控股股东和实际控制人在《精典汽车支付现金购买资产暨关联交易之重大资产重组报告书》中作出如下承诺：

(1) 公司控股股东和实际控制人均出具了《继续履行避免同业竞争的承诺函》，“将继续履行精典汽车申请在股转系统挂牌时我公司所出具的《关于避免同业竞争的承诺函》的相关承诺，在精典汽车挂牌股转系统之日起24个月内解决同业竞争问题。”

(2) 公司控股股东和实际控制人均出具了《避免资金占用的承诺》“将严格遵守法律、法规、规范性文件以及精典汽车相关规章制度的规定，不以任何方式占用或使用精典汽车的资产和资源，不以任何直接或间接的方式从事损害或可能损害精典汽车及精典汽车其他股东利益的业务，如本公司违反上述承诺，精典汽车及精典汽车其他股东均有权根据本承诺书要求本公司赔偿精典汽车及精典汽车其他股东因此遭受的全部损失。”

报告期内公司、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有违背承诺的事项。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产    | 权利受限类型 | 账面价值         | 占总资产的比例 | 发生原因   |
|-------|--------|--------------|---------|--------|
| 汉城店房产 | 抵押     | 1,081,843.50 | 0.23%   | 银行借款抵押 |
| 南河店房产 | 抵押     | 2,279,258.17 | 0.49%   | 银行借款抵押 |
| 平政店房产 | 抵押     | 2,720,430.25 | 0.58%   | 银行借款抵押 |
| 祥和里房产 | 抵押     | 3,415,427.09 | 0.73%   | 银行借款抵押 |
| 华润店房产 | 抵押     | 8,021,535.33 | 1.72%   | 银行借款抵押 |
| 石油路房产 | 抵押     | 7,744,364.40 | 1.66%   | 银行借款抵押 |

|           |    |               |        |        |
|-----------|----|---------------|--------|--------|
| 恒和华园房产    | 抵押 | 4,330,538.19  | 0.93%  | 银行借款抵押 |
| 同怡店房产     | 抵押 | 5,661,277.28  | 1.21%  | 银行借款抵押 |
| 双楠店房产     | 抵押 | 2,915,823.30  | 0.62%  | 银行借款抵押 |
| 吉家店房产     | 抵押 | 8,157,500.20  | 1.75%  | 银行借款抵押 |
| 颐和店房产     | 抵押 | 6,949,679.50  | 1.49%  | 银行借款抵押 |
| 锦绣光华店房产   | 抵押 | 1,827,388.62  | 0.39%  | 银行借款抵押 |
| <b>总计</b> | -  | 55,105,065.83 | 11.80% | -      |

注：以上资产抵押系公司向中信银行申请授信提供的抵押担保，经本公司第一届董事会第十四次会议（2018年1月22日召开）及2018年第一次临时股东大会（2018年2月7日召开）审议通过，具体请见已披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于公司2018年拟向银行等金融机构申请综合授信额度暨资产抵押及关联担保的公告》（公告编号：2018-002）。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

| 股份性质    |               | 期初         |        | 本期变动       | 期末         |        |
|---------|---------------|------------|--------|------------|------------|--------|
|         |               | 数量         | 比例     |            | 数量         | 比例     |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       | 16,175,280 | 48.47% | -3,090,000 | 13,085,280 | 39.21% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 2,302,641  | 6.90%  | -          | 2,302,641  | 6.90%  |
|         | 董事、监事、高管      | 105,000    | 0.31%  | -          | 105,000    | 0.31%  |
|         | 核心员工          | -          | -      | -          | -          | -      |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 17,199,720 | 51.53% | 3,090,000  | 20,289,720 | 60.79% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 11,535,288 | 34.56% | -          | 11,535,288 | 34.56% |
|         | 董事、监事、高管      | 2,565,000  | 7.69%  | -          | 2,565,000  | 7.69%  |
|         | 核心员工          | -          | -      | -          | -          | -      |
| 总股本     |               | 33,375,000 | -      | 0          | 33,375,000 | -      |
| 普通股股东人数 |               | 13         |        |            |            |        |

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数      | 持股变动 | 期末持股数      | 期末持股比例 | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|----|------|------------|------|------------|--------|------------|-------------|
| 1  | 精典汽贸 | 6,900,000  | 0    | 6,900,000  | 20.67% | 4,600,002  | 2,299,998   |
| 2  | 杨毫   | 4,687,929  | 0    | 4,687,929  | 14.05% | 4,685,286  | 2,643       |
| 3  | 晁达投资 | 3,600,000  | 0    | 3,600,000  | 10.79% | 0          | 3,600,000   |
| 4  | 太平财险 | 3,375,000  | 0    | 3,375,000  | 10.11% | 0          | 3,375,000   |
| 5  | 杨宇皓  | 3,090,000  | 0    | 3,090,000  | 9.26%  | 3,090,000  | 0           |
| 合计 |      | 21,652,929 | 0    | 21,652,929 | 64.88% | 12,375,288 | 9,277,641   |

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

精典汽贸为公司控股股东，杨毫和杜红夫妇为公司实际控制人，杨毫通过控制精典汽贸间接控制公司，杨宇皓是杨毫、杜红夫妇之子，是实际控制人的一致行动人。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

### (一) 控股股东情况

公司控股股东精典汽贸成立于 2000 年 9 月 26 日，统一社会信用代码:91510000720846581K, 注册资本: 15,000 万元，法定代表人: 牟志刚，营业执照范围: (以下范围不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营) 商品批发与零售; 软件和信息技术服务业; 商务信息咨询; 租赁业。(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)

报告期内，公司控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

杨毫先生: 中国国籍，身份证号码 510102196405\*\*\*\*, 无境外居留权，1964 年出生，西南交通大学，硕士学历。1983 年 7 月至 1987 年 12 月，任成都无线电一厂职员; 1988 年 1 月至 1994 年 7 月，任成都三洋电器公司总经理; 1994 年 8 月至 1996 年 12 月，任成都信德实业有限公司总经理; 1997 年 1 月至今，任成都置信实业(集团)有限公司执行董事。

杜红女士: 中国国籍，身份证号码 510102197001\*\*\*\*, 无境外居留权，1970 年出生，本科学历。1993 年 7 月至 1995 年 12 月，任四川电视台广告部业务员; 1995 年 12 月至 1997 年 12 月，任四川新天地广告公司总经理; 1997 年 12 月至 2013 年 12 月，自由职业; 2013 年 12 月至今，任四川联合瑞华教育咨询有限公司董事长。2015 年 11 月至今，任公司董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

| 姓名        | 职务    | 性别 | 出生日期        | 学历 | 任期                          | 是否在公司<br>领取薪酬 |
|-----------|-------|----|-------------|----|-----------------------------|---------------|
| 左静        | 董事长   | 男  | 1975年1月26日  | 本科 | 2015年11月18日至<br>2018年11月17日 | 否             |
| 杜红        | 董事    | 女  | 1970年1月19日  | 本科 | 2015年11月18日至<br>2018年11月17日 | 否             |
| 杜勇        | 董事    | 男  | 1973年5月15日  | 高中 | 2015年11月18日至<br>2018年11月17日 | 否             |
| 罗怡        | 董事    | 女  | 1981年11月11日 | 硕士 | 2015年11月18日至<br>2018年11月17日 | 否             |
| 周晓军       | 董事    | 男  | 1963年2月3日   | 硕士 | 2017年9月4日至<br>2018年11月17日   | 否             |
| 张昕萦       | 监事会主席 | 男  | 1972年10月29日 | 硕士 | 2015年11月18日至<br>2018年11月17日 | 否             |
| 张秀敏       | 监事    | 女  | 1981年5月10日  | 本科 | 2015年11月18日至<br>2018年11月17日 | 否             |
| 李曼        | 职工监事  | 女  | 1981年12月10日 | 本科 | 2017年8月16日至<br>2018年11月17日  | 是             |
| 唐智勇       | 总经理   | 男  | 1977年4月2日   | 本科 | 2015年11月18日至<br>2018年11月17日 | 是             |
| 王波        | 财务总监  | 男  | 1977年6月14日  | 本科 | 2015年11月18日至<br>2018年11月17日 | 是             |
| 汤敏        | 董事会秘书 | 女  | 1980年10月24日 | 本科 | 2015年11月18日至<br>2018年11月17日 | 是             |
| 董事会人数:    |       |    |             |    |                             | 5             |
| 监事会人数:    |       |    |             |    |                             | 3             |
| 高级管理人员人数: |       |    |             |    |                             | 3             |

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

左静曾在控股股东精典汽贸任董事长兼法定代表人，杨毫和杜红夫妇为公司实际控制人，杜勇为杜红的弟弟，罗怡在实际控制人控制的企业任董事，张昕萦在实际控制人控制的企业任监事。

#### (二) 持股情况

单位：股

| 姓名 | 职务  | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例 | 期末持有股票期权数量 |
|----|-----|----------|------|----------|-----------|------------|
| 左静 | 董事长 | 210,000  | 0    | 210,000  | 0.63%     | 0          |

|     |     |           |   |           |       |   |
|-----|-----|-----------|---|-----------|-------|---|
| 杜红  | 董事  | 2,250,000 | 0 | 2,250,000 | 6.74% | 0 |
| 唐智勇 | 总经理 | 210,000   | 0 | 210,000   | 0.63% | 0 |
| 合计  | -   | 2,670,000 | 0 | 2,670,000 | 8.00% | 0 |

### (三) 变动情况

|      |             |                                                                  |
|------|-------------|------------------------------------------------------------------|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 总经理是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 董事会秘书是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 财务总监是否发生变动  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数  | 期末人数  |
|---------|-------|-------|
| 技术人员    | 715   | 724   |
| 销售人员    | 460   | 484   |
| 维修服务人员  | 131   | 133   |
| 财务人员    | 110   | 112   |
| 管理及行政人员 | 111   | 117   |
| 后勤服务人员  | 194   | 190   |
| 员工总计    | 1,721 | 1,760 |

| 按教育程度分类 | 期初人数  | 期末人数  |
|---------|-------|-------|
| 博士      | 0     | 0     |
| 硕士      | 0     | 1     |
| 本科      | 441   | 524   |
| 专科      | 481   | 531   |
| 专科以下    | 799   | 704   |
| 员工总计    | 1,721 | 1,760 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

#### 1. 人员变动与人才引进

公司与专业院校开展“订单班导入制”，完成四川交通职业技术学院及成都工贸职业技术学院订单班组建。公司拓宽招聘渠道，积极与中高职院校开展合作，开辟基层员工的成长通道；系统调研及梳理公司汽车金融类人才的配备结构，重新完善人员编制，为支持汽车金融类项目发展，完成汽车金融类管培生的招募。

#### 2. 员工薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》和其它相关法律、法规、规范性文件等，与员工签署《劳动

合同》，并按国家有关法律法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳养老、医疗、失业、生育、工伤等社会保险和住房公积金，此外，为了给予员工关怀，公司为员工提供团队活动、节日慰问等福利政策。

公司员工劳动报酬根据国家劳动法及地方法规，每年参考本地市场同行、同岗位薪酬情况确定，有效保障员工收入同时进一步完善公司薪酬模式及激励政策。

### 3. 培训情况

公司实施合伙人店长班的理论及实操培训。公司结合业务发展需求，理论结合实践建立全面系统的培训体系，目前针对汽车金融类业务，形成数十门专业课件。此外，成都市维修行业协会指定公司为培训基地，并安排部分中高职院校的在职教师到公司参加专业技术和实操技能培训，公司的培训广受好评。

### 4. 需公司承担费用的离退休职工人数

无。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

**核心员工：**

☐ 适用 ☒ 不适用

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：**

☐ 适用 ☒ 不适用

**核心人员的变动情况：**

不适用

## 三、 报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

|      |   |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目                     | 附注   | 期末余额                  | 期初余额                  |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                       |                       |
| 货币资金                   | 五、1  | 51,187,775.80         | 86,508,111.00         |
| 结算备付金                  |      |                       |                       |
| 拆出资金                   |      |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                       |                       |
| 衍生金融资产                 |      |                       |                       |
| 应收票据及应收账款              | 五、2  | 25,842,473.39         | 15,688,966.45         |
| 预付款项                   | 五、3  | 71,679,671.40         | 105,981,212.65        |
| 应收保费                   |      |                       |                       |
| 应收分保账款                 |      |                       |                       |
| 应收分保合同准备金              |      |                       |                       |
| 其他应收款                  | 五、4  | 11,174,862.43         | 5,481,197.68          |
| 买入返售金融资产               |      |                       |                       |
| 存货                     | 五、5  | 202,305,104.38        | 117,368,474.75        |
| 持有待售资产                 |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                       |                       |
| 其他流动资产                 | 五、6  | 10,796,242.49         | 4,764,433.28          |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>372,986,129.89</b> | <b>335,792,395.81</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                       |                       |
| 发放贷款及垫款                |      |                       |                       |
| 可供出售金融资产               | 五、7  | 10,000.00             | 10,000.00             |
| 持有至到期投资                |      |                       |                       |
| 长期应收款                  | 五、8  | 77,768.31             |                       |
| 长期股权投资                 |      |                       |                       |
| 投资性房地产                 | 五、9  | 1,442,433.04          | 1,468,495.42          |
| 固定资产                   | 五、10 | 70,742,850.14         | 71,963,558.71         |
| 在建工程                   | 五、11 |                       | 781,063.58            |
| 生产性生物资产                |      |                       |                       |
| 油气资产                   |      |                       |                       |
| 无形资产                   | 五、12 | 4,668,847.28          | 4,474,145.62          |

|                        |      |                |                |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 开发支出                   |      |                |                |
| 商誉                     |      |                |                |
| 长期待摊费用                 | 五、13 | 9,473,386.22   | 9,244,250.71   |
| 递延所得税资产                | 五、14 | 7,178,273.20   | 6,342,934.29   |
| 其他非流动资产                |      |                |                |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | 93,593,558.19  | 94,284,448.33  |
| <b>资产总计</b>            |      | 466,579,688.08 | 430,076,844.14 |
| <b>流动负债：</b>           |      |                |                |
| 短期借款                   | 五、15 | 175,210,951.46 | 102,407,509.29 |
| 向中央银行借款                |      |                |                |
| 吸收存款及同业存放              |      |                |                |
| 拆入资金                   |      |                |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |                |                |
| 衍生金融负债                 |      |                |                |
| 应付票据及应付账款              | 五、16 | 46,246,959.68  | 75,697,039.33  |
| 预收款项                   | 五、17 | 36,155,438.09  | 33,800,213.94  |
| 卖出回购金融资产               |      |                |                |
| 应付手续费及佣金               |      |                |                |
| 应付职工薪酬                 | 五、18 | 11,553,937.59  | 14,140,573.02  |
| 应交税费                   | 五、19 | 7,086,421.27   | 20,752,098.37  |
| 其他应付款                  | 五、20 | 72,178,998.77  | 85,049,830.59  |
| 应付分保账款                 |      |                |                |
| 保险合同准备金                |      |                |                |
| 代理买卖证券款                |      |                |                |
| 代理承销证券款                |      |                |                |
| 持有待售负债                 |      |                |                |
| 一年内到期的非流动负债            |      |                |                |
| 其他流动负债                 |      |                |                |
| <b>流动负债合计</b>          |      | 348,432,706.86 | 331,847,264.54 |
| <b>非流动负债：</b>          |      |                |                |
| 长期借款                   |      |                |                |
| 应付债券                   |      |                |                |
| 其中：优先股                 |      |                |                |
| 永续债                    |      |                |                |
| 长期应付款                  | 五、21 | 483,021.78     |                |
| 长期应付职工薪酬               |      |                |                |
| 预计负债                   |      |                |                |
| 递延收益                   |      |                |                |
| 递延所得税负债                |      |                |                |
| 其他非流动负债                |      |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | 483,021.78     |                |
| <b>负债合计</b>            |      | 348,915,728.64 | 331,847,264.54 |

|                      |      |                |                |
|----------------------|------|----------------|----------------|
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |      |                |                |
| 股本                   | 五、22 | 33,375,000.00  | 33,375,000.00  |
| 其他权益工具               |      |                |                |
| 其中：优先股               |      |                |                |
| 永续债                  |      |                |                |
| 资本公积                 | 五、23 | 29,098,943.42  | 21,754,435.52  |
| 减：库存股                |      |                |                |
| 其他综合收益               |      |                |                |
| 专项储备                 |      |                |                |
| 盈余公积                 | 五、24 | 2,985,343.95   | 2,985,343.95   |
| 一般风险准备               |      |                |                |
| 未分配利润                | 五、25 | 32,939,003.24  | 21,232,833.48  |
| 归属于母公司所有者权益合计        |      | 98,398,290.61  | 79,347,612.95  |
| 少数股东权益               |      | 19,265,668.83  | 18,881,966.65  |
| <b>所有者权益合计</b>       |      | 117,663,959.44 | 98,229,579.60  |
| <b>负债和所有者权益总计</b>    |      | 466,579,688.08 | 430,076,844.14 |

法定代表人：左静

主管会计工作负责人：王波

会计机构负责人：王波

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

| 项目                     | 附注   | 期末余额           | 期初余额           |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                |                |
| 货币资金                   |      | 12,273,966.82  | 11,464,925.98  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                |                |
| 衍生金融资产                 |      |                |                |
| 应收票据及应收账款              | 十六、1 | 5,620,893.55   | 3,738,910.80   |
| 预付款项                   |      | 23,914,315.58  | 13,207,503.26  |
| 其他应收款                  | 十六、2 | 100,410,545.30 | 161,567,110.11 |
| 存货                     |      | 3,630,026.10   | 7,349,177.66   |
| 持有待售资产                 |      |                |                |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                |                |
| 其他流动资产                 |      | 65,965.92      |                |
| <b>流动资产合计</b>          |      | 145,915,713.27 | 197,327,627.81 |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                |                |
| 可供出售金融资产               |      | 110,000.00     | 110,000.00     |
| 持有至到期投资                |      |                |                |
| 长期应收款                  |      | 33,416.74      |                |
| 长期股权投资                 | 十六、3 | 144,016,841.74 | 142,625,797.56 |
| 投资性房地产                 |      |                |                |
| 固定资产                   |      | 29,871,266.13  | 30,466,527.09  |
| 在建工程                   |      |                |                |

|                        |  |                |                |
|------------------------|--|----------------|----------------|
| 生产性生物资产                |  |                |                |
| 油气资产                   |  |                |                |
| 无形资产                   |  | 2,465,005.80   | 2,610,000.00   |
| 开发支出                   |  |                |                |
| 商誉                     |  |                |                |
| 长期待摊费用                 |  | 1,303,181.81   | 1,783,854.67   |
| 递延所得税资产                |  | 190,322.01     | 135,196.69     |
| 其他非流动资产                |  |                |                |
| <b>非流动资产合计</b>         |  | 177,990,034.23 | 177,731,376.01 |
| <b>资产总计</b>            |  | 323,905,747.50 | 375,059,003.82 |
| <b>流动负债：</b>           |  |                |                |
| 短期借款                   |  | 20,000,000.00  |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |  |                |                |
| 衍生金融负债                 |  |                |                |
| 应付票据及应付账款              |  | 21,476,750.13  | 20,662,583.82  |
| 预收款项                   |  | 15,586,299.56  | 15,864,788.44  |
| 应付职工薪酬                 |  | 4,556,122.14   | 4,076,780.62   |
| 应交税费                   |  | 3,613,467.82   | 8,609,607.70   |
| 其他应付款                  |  | 185,099,470.50 | 260,882,131.02 |
| 持有待售负债                 |  |                |                |
| 一年内到期的非流动负债            |  |                |                |
| 其他流动负债                 |  |                |                |
| <b>流动负债合计</b>          |  | 250,332,110.15 | 310,095,891.60 |
| <b>非流动负债：</b>          |  |                |                |
| 长期借款                   |  |                |                |
| 应付债券                   |  |                |                |
| 其中：优先股                 |  |                |                |
| 永续债                    |  |                |                |
| 长期应付款                  |  | 206,073.91     |                |
| 长期应付职工薪酬               |  |                |                |
| 预计负债                   |  |                |                |
| 递延收益                   |  |                |                |
| 递延所得税负债                |  |                |                |
| 其他非流动负债                |  |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>         |  | 206,073.91     |                |
| <b>负债合计</b>            |  | 250,538,184.06 | 310,095,891.60 |
| <b>所有者权益：</b>          |  |                |                |
| 股本                     |  | 33,375,000.00  | 33,375,000.00  |
| 其他权益工具                 |  |                |                |
| 其中：优先股                 |  |                |                |
| 永续债                    |  |                |                |
| 资本公积                   |  | 1,761,066.47   | 1,761,066.47   |

|                   |  |                       |                       |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 减：库存股             |  |                       |                       |
| 其他综合收益            |  |                       |                       |
| 专项储备              |  |                       |                       |
| 盈余公积              |  | 2,985,343.95          | 2,985,343.95          |
| 一般风险准备            |  |                       |                       |
| 未分配利润             |  | 35,246,153.02         | 26,841,701.80         |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>73,367,563.44</b>  | <b>64,963,112.22</b>  |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>323,905,747.50</b> | <b>375,059,003.82</b> |

法定代表人：左静

主管会计工作负责人：王波

会计机构负责人：王波

## (三) 合并利润表

单位：元

| 项目                       | 附注   | 本期金额                 | 上期金额                 |
|--------------------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>一、营业总收入</b>           |      | 642,367,880.70       | 685,717,414.61       |
| 其中：营业收入                  | 五、26 | 642,367,880.70       | 685,717,414.61       |
| 利息收入                     |      |                      |                      |
| 已赚保费                     |      |                      |                      |
| 手续费及佣金收入                 |      |                      |                      |
| <b>二、营业总成本</b>           |      | 626,949,163.05       | 655,595,167.73       |
| 其中：营业成本                  | 五、26 | 548,236,736.61       | 587,389,835.61       |
| 利息支出                     |      |                      |                      |
| 手续费及佣金支出                 |      |                      |                      |
| 退保金                      |      |                      |                      |
| 赔付支出净额                   |      |                      |                      |
| 提取保险合同准备金净额              |      |                      |                      |
| 保单红利支出                   |      |                      |                      |
| 分保费用                     |      |                      |                      |
| 税金及附加                    | 五、27 | 1,420,709.67         | 1,477,568.90         |
| 销售费用                     | 五、28 | 45,049,627.92        | 45,316,160.68        |
| 管理费用                     | 五、29 | 23,736,333.41        | 17,486,841.96        |
| 研发费用                     |      |                      |                      |
| 财务费用                     | 五、30 | 7,077,628.41         | 3,435,959.61         |
| 资产减值损失                   | 五、31 | 1,428,127.03         | 488,800.97           |
| 加：其他收益                   | 五、32 | 154,972.23           | 34,400.00            |
| 投资收益（损失以“-”号填列）          |      |                      |                      |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益       |      |                      |                      |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）      |      |                      |                      |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）        | 五、33 | 28,078.56            | 248,323.15           |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）          |      |                      |                      |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b> |      | <b>15,601,768.44</b> | <b>30,404,970.03</b> |

|                                    |      |               |               |
|------------------------------------|------|---------------|---------------|
| 加：营业外收入                            | 五、34 | 231,862.62    | 400,434.47    |
| 减：营业外支出                            | 五、35 | 67,350.12     | 201,400.01    |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>         |      | 15,766,280.94 | 30,604,004.49 |
| 减：所得税费用                            | 五、36 | 3,676,409.00  | 8,306,352.44  |
| <b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>           |      | 12,089,871.94 | 22,297,652.05 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润                  |      |               |               |
| (一)按经营持续性分类：                       |      |               |               |
| 1.持续经营净利润                          |      | 12,089,871.94 | 22,297,652.05 |
| 2.终止经营净利润                          |      |               |               |
| (二)按所有权归属分类：                       |      |               |               |
| 1.少数股东损益                           |      | 383,702.18    | -324,969.13   |
| 2.归属于母公司所有者的净利润                    |      | 11,706,169.76 | 22,622,621.18 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>               |      |               |               |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额              |      |               |               |
| (一)以后不能重分类进损益的其他综合收益               |      |               |               |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |      |               |               |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      |               |               |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合收益                |      |               |               |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |      |               |               |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益                 |      |               |               |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |      |               |               |
| 4.现金流量套期损益的有效部分                    |      |               |               |
| 5.外币财务报表折算差额                       |      |               |               |
| 6.其他                               |      |               |               |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                |      |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>                    |      | 12,089,871.94 | 22,297,652.05 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                   |      | 11,706,169.76 | 22,622,621.18 |
| 归属于少数股东的综合收益总额                     |      | 383,702.18    | -324,969.13   |
| <b>八、每股收益：</b>                     |      |               |               |
| (一)基本每股收益                          |      | 0.35          | 0.68          |
| (二)稀释每股收益                          |      | 0.35          | 0.68          |

法定代表人：左静

主管会计工作负责人：王波

会计机构负责人：王波

**(四) 母公司利润表**

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|----|----|------|------|
|----|----|------|------|

|                                     |      |               |               |
|-------------------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入                              | 十六、4 | 74,223,912.70 | 81,892,341.22 |
| 减：营业成本                              | 十六、4 | 41,704,720.33 | 43,681,157.58 |
| 税金及附加                               |      | 483,347.74    | 551,094.66    |
| 销售费用                                |      | 16,284,579.71 | 12,565,043.91 |
| 管理费用                                |      | 4,394,983.62  | 4,037,753.01  |
| 研发费用                                |      |               |               |
| 财务费用                                |      | 244,322.20    | 985,761.57    |
| 其中：利息费用                             |      | 87,000.00     | 1,012,160.91  |
| 利息收入                                |      | 15,175.39     | 26,399.34     |
| 资产减值损失                              |      | 220,501.25    | 161,039.30    |
| 加：其他收益                              |      |               |               |
| 投资收益（损失以“－”号填列）                     |      |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                  |      |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“－”号填列）                 |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列）                   |      |               |               |
| 汇兑收益（损失以“－”号填列）                     |      |               |               |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列）                   |      | 10,891,457.85 | 19,910,491.19 |
| 加：营业外收入                             |      | 184,688.29    | 2,919.93      |
| 减：营业外支出                             |      | 7,200.00      | 191,800.00    |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）                 |      | 11,068,946.14 | 19,721,611.12 |
| 减：所得税费用                             |      | 2,773,717.57  | 4,933,263.37  |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列）                   |      | 8,295,228.57  | 14,788,347.75 |
| （一）持续经营净利润                          |      | 8,295,228.57  | 14,788,347.75 |
| （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                            |      | 8,295,228.57  | 14,788,347.75 |

|                |  |  |  |
|----------------|--|--|--|
| <b>七、每股收益：</b> |  |  |  |
| （一）基本每股收益      |  |  |  |
| （二）稀释每股收益      |  |  |  |

法定代表人：左静

主管会计工作负责人：王波

会计机构负责人：王波

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

| 项目                           | 附注   | 本期金额                  | 上期金额                  |
|------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>        |      |                       |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金               |      | 704,676,829.34        | 806,279,989.72        |
| 客户存款和同业存放款项净增加额              |      |                       |                       |
| 向中央银行借款净增加额                  |      |                       |                       |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额              |      |                       |                       |
| 收到原保险合同保费取得的现金               |      |                       |                       |
| 收到再保险业务现金净额                  |      |                       |                       |
| 保户储金及投资款净增加额                 |      |                       |                       |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 |      |                       |                       |
| 收取利息、手续费及佣金的现金               |      |                       |                       |
| 拆入资金净增加额                     |      |                       |                       |
| 回购业务资金净增加额                   |      |                       |                       |
| 收到的税费返还                      |      | 37,941.59             | 0.00                  |
| 收到其他与经营活动有关的现金               | 五、37 | 9,458,953.20          | 7,045,275.70          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>            |      | <b>714,173,724.13</b> | <b>813,325,265.42</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |      | 638,435,250.12        | 718,342,519.62        |
| 客户贷款及垫款净增加额                  |      |                       |                       |
| 存放中央银行和同业款项净增加额              |      |                       |                       |
| 支付原保险合同赔付款项的现金               |      |                       |                       |
| 支付利息、手续费及佣金的现金               |      |                       |                       |
| 支付保单红利的现金                    |      |                       |                       |
| 支付给职工以及为职工支付的现金              |      | 81,185,655.37         | 81,614,744.18         |
| 支付的各项税费                      |      | 32,260,885.64         | 19,554,675.72         |
| 支付其他与经营活动有关的现金               | 五、37 | 60,390,742.31         | 42,861,603.08         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>            |      | <b>812,272,533.44</b> | <b>862,373,542.60</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>         |      | <b>-98,098,809.31</b> | <b>-49,048,277.18</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>        |      |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                    |      |                       |                       |
| 取得投资收益收到的现金                  |      |                       |                       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额    |      | 995,600.00            | 933,087.49            |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额          |      |                       |                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金               |      |                       |                       |

|                           |      |                |                |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | 995,600.00     | 933,087.49     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 1,760,193.24   | 4,206,863.36   |
| 投资支付的现金                   |      |                |                |
| 质押贷款净增加额                  |      |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | 1,391,044.18   |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 3,151,237.42   | 4,206,863.36   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -2,155,637.42  | -3,273,775.87  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                |                |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |      | 362,100,276.66 | 568,885,219.76 |
| 发行债券收到的现金                 |      |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                | 421,506,262.00 |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 362,100,276.66 | 990,391,481.76 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 289,296,834.49 | 487,712,580.90 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 868,830.64     | 2,451,678.69   |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                |                |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、37 | 647,952.01     | 413,617,940.00 |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 290,813,617.14 | 903,782,199.59 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | 71,286,659.52  | 86,609,282.17  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 五、38 | -28,967,787.21 | 34,287,229.12  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 五、38 | 66,169,509.47  | 80,595,579.02  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 五、38 | 37,201,722.26  | 114,882,808.14 |

法定代表人：左静

主管会计工作负责人：王波

会计机构负责人：王波

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 本期金额           | 上期金额          |
|-----------------------|----|----------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |                |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 75,202,832.87  | 86,495,386.36 |
| 收到的税费返还               |    |                |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 63,260,329.40  | 783,096.89    |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | 138,463,162.27 | 87,278,483.25 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    | 22,547,483.21  | 28,546,341.76 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |    | 26,463,440.82  | 28,101,621.20 |
| 支付的各项税费               |    | 11,080,254.01  | 5,816,196.43  |
| 支付其他与经营活动有关的现金        |    | 96,084,899.21  | 13,418,495.37 |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |    | 156,176,077.25 | 75,882,654.76 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |    | -17,712,914.98 | 11,395,828.49 |

|                           |  |               |               |
|---------------------------|--|---------------|---------------|
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |  |               |               |
| 取得投资收益收到的现金               |  |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |               |               |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |               |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |               |               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  |               |               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  |               | 1,260,034.60  |
| 投资支付的现金                   |  |               |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  | 1,391,044.18  |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |               |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 1,391,044.18  | 1,260,034.60  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -1,391,044.18 | -1,260,034.60 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |  |               |               |
| 取得借款收到的现金                 |  | 20,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |  |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |               |               |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 20,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |  |               | 20,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 87,000.00     | 839,006.25    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 0.00          | 0.00          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 87,000.00     | 20,839,006.25 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | 19,913,000.00 | 29,160,993.75 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |               |               |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | 809,040.84    | 39,296,787.64 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 11,464,925.98 | 39,119,263.82 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 12,273,966.82 | 78,416,051.46 |

法定代表人：左静

主管会计工作负责人：王波

会计机构负责人：王波

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

| 事项                                    | 是或否                                                              | 索引        |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化          | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第八节 一、(二) |
| 3. 是否存在前期差错更正                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化                  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 第八节 一、(二) |
| 6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 9. 重大的长期资产是否转让或者出售                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 11. 是否存在重大的研究和开发支出                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 12. 是否存在重大的资产减值损失                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |
| 13. 是否存在预计负债                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | -         |

#### (二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 会计估计变更

2018年4月16日,公司第一届董事会第十六次会议、公司第一届监事会第十一次会议分别审议通过《关于会计估计变更的议案》。对公司以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提比例进行变更:将账龄在1年以内(含1年)的应收款项坏账准备计提比例由2%提高至5%;账龄在1-2年的应收款项坏账准备计提比例由5%提高至10%;账龄在2-3年的应收款项坏账准备计提比例保持20%不变;账龄在3-4年的应收款项坏账准备计提比例保持40%不变;账龄在4-5年的应收款项坏账准备计提比例保持80%不变;账龄在5年以上的应收款项坏账准备计提比例保持100%不变。

会计估计变更原因:随着公司业务规模不断扩大,为了更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,根据《企业会计准则》有关规定,结合公司实际情况,同时参考同行业上市公司应收账款坏账准备的计提比例和方法,本着会计真实、谨慎、配比性原则,对公司应收账款坏账准备的会计估计进行变更。

根据《企业会计准则》的相关规定,本次会计估计变更采用未来适用法,自2018年1月1日起实行,对公司以往各年度及2017年半年度财务状况和经营成果不会产生重大影响,无需对已披露的财务报告进行追溯调整。

## 2、 合并报表的合并范围

2018 年 3 月 30 日，公司第一届董事会第十五次会议审议通过《关于收购四川润森保险公估有限公司股权的议案》，四川润森保险公估有限公司于 2018 年 4 月 3 日完成工商信息变更，公司于 2018 年 4 月 1 日将四川润森保险公估有限公司纳入合并报表范围。

## 二、 报表项目注释

### 四川精典汽车服务连锁股份有限公司

#### 财务报表附注

截至 2018 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

四川精典汽车服务连锁股份有限公司(以下简称本公司或公司), 系于 2015 年 11 月 18 日由四川精典汽车快修美容连锁有限公司(以下简称“精典有限”)整体改制设立的股份有限公司, 并在四川省工商行政管理局注册, 取得 91510000749730486K 号企业法人营业执照, 注册资本人民币 1,000.00 万元。根据 2017 年 5 月 31 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意四川精典汽车服务连锁股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》, 本公司股票于 2017 年 7 月 25 日起在全国股份转让系统挂牌, 证券代码: 871644。

截至 2018 年 6 月 30 日, 公司的股权结构如下:

| 序号 | 股东姓名或名称            | 持股数(股)       | 持股比例(%) |
|----|--------------------|--------------|---------|
| 1  | 四川精典汽车贸易有限公司       | 6,900,000.00 | 20.67   |
| 2  | 杨毫                 | 4,687,929.00 | 14.05   |
| 3  | 上海晁达投资中心(有限合伙)     | 3,600,000.00 | 10.79   |
| 4  | 太平财产保险有限公司         | 3,375,000.00 | 10.11   |
| 5  | 杨宇皓                | 3,090,000.00 | 9.26    |
| 6  | 西藏昌润商务咨询合伙企业(有限合伙) | 2,976,255.00 | 8.92    |
| 7  | 西藏鼎满投资合伙企业(有限合伙)   | 2,517,171.00 | 7.54    |
| 8  | 杜红                 | 2,250,000.00 | 6.74    |
| 9  | 西藏巨全商贸合伙企业(有限合伙)   | 1,322,958.00 | 3.96    |
| 10 | 西藏久通文化传播合伙企业(有限合伙) | 1,207,758.00 | 3.62    |
| 11 | 李剑                 | 1,027,929.00 | 3.08    |
| 12 | 唐智勇                | 210,000.00   | 0.63    |
| 13 | 左静                 | 210,000.00   | 0.63    |

|  |     |               |        |
|--|-----|---------------|--------|
|  | 合 计 | 33,375,000.00 | 100.00 |
|--|-----|---------------|--------|

公司总部的经营地址：成都市武侯区丽都路8号1层。法定代表人左静。

公司主要的经营活动为：(以下范围不含前置许可项目,后置许可项目凭许可证或审批文件经营)汽车装饰、清洗服务;商品批发与零售;商务服务业;汽车租赁;房屋租赁;汽车修理与维护;代理机动车辆保险。(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)。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2018年8月29日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

### (1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

| 序号 | 子公司全称            | 子公司简称  | 持股比例%  |       |
|----|------------------|--------|--------|-------|
|    |                  |        | 直接     | 间接    |
| 1  | 四川精典置合汽车服务有限公司   | 精典置合   | 62.37  | —     |
| 2  | 四川精典置宏汽车服务有限公司   | 精典置宏   | 55.72  | —     |
| 3  | 四川精典置远汽车服务有限公司   | 精典置远   | 100.00 | —     |
| 4  | 绵阳精典汽车快修美容连锁有限公司 | 绵阳精典   | 2.00   | 98.00 |
| 5  | 四川精典锐锦汽车服务有限公司   | 精典锐锦   | 100.00 | —     |
| 6  | 四川双楠汽车快修美容有限公司   | 双楠快修美容 | 81.30  | —     |
| 7  | 四川精典置诚汽车服务有限公司   | 精典置诚   | 99.00  | —     |
| 8  | 四川置尚商务服务有限公司     | 置尚商务   | 100.00 | —     |
| 9  | 四川精典融信专业保险代理有限公司 | 精典融信   | 100.00 | —     |
| 10 | 四川新途二手车鉴定评估有限公司  | 新途二手车  | 100.00 | —     |
| 11 | 四川精典首信汽车服务有限公司   | 精典首信   | 100.00 | —     |
| 12 | 成都埃文斯特贸易有限公司     | 埃文斯特   | 100.00 | —     |
| 13 | 四川精典申众汽车销售服务有限公司 | 精典申众   | 100.00 | —     |
| 14 | 四川精典吉众汽车销售服务有限公司 | 精典吉众   | 100.00 | —     |
| 15 | 四川精典沪威汽车销售服务有限公司 | 精典沪威   | 100.00 | —     |
| 16 | 四川润森保险公估有限公司     | 润森公估   | 97.00% | —     |

上述子公司具体情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

### (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

| 序号 | 子公司全称        | 子公司简称 | 本期纳入合并范围原因 |
|----|--------------|-------|------------|
| 1  | 四川润森保险公估有限公司 | 润森公估  | 非同一控制下合并   |

本期减少子公司：

本期无减少子公司情况。

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六、合并范围的变更。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结

构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## （3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视

同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

**B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

**②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**(4) 合并抵销中的特殊考虑**

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

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

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

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费

用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

### **(5) 特殊交易的会计处理**

#### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

##### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

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

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

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

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

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

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

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买

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

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司

并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会

计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币交易时折算汇率的确定方法**

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

### **（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

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

### **（3）外币报表折算方法**

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

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

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

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

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在

现金流量表中单独列报。

## 10. 金融工具

### (1) 金融资产的分类

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### ②持有至到期投资

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

#### ③应收款项

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

#### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取

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

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

## （2）金融负债的分类

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

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

## （3）金融资产的重分类

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

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

#### **(4) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

#### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方。

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

##### **①终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值。

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

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

A.终止确认部分的账面价值；

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

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

## ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业

应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### **（6）金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

#### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的。

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### **（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难。

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等。

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步。

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组。

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易。

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

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

## ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

### A. 持有至到期投资减值测试

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

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

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

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

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量

进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

#### B.可供出售金融资产减值测试

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

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

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

### (9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中

一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

## ②公允价值层次

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

## 11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

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

### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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

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

### （2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

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

组合 2：以本公司合并报表范围内的应收款项划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

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

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

| 账龄           | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|--------------|-------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 5           | 5            |
| 1-2 年        | 10          | 10           |
| 2-3 年        | 20          | 20           |
| 3-4 年        | 40          | 40           |
| 4-5 年        | 80          | 80           |
| 5 年以上        | 100         | 100          |

组合 2：合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备。

### （3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

## 12. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用先进先出法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 持有待售的非流动资产或处置组**

#### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

① 据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售。

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

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

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

#### **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

②可收回金额。

### **（3）列报**

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

## **14. 长期股权投资**

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

### **（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于

50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相

关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

### **（3）后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归

属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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

## 15. 投资性房地产

### （1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

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

### （2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

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

| 类别     | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|---------|
| 房屋及建筑物 | 40 年    | 5      | 2.38    |
| 土地使用权  | 50 年    | —      | 2.00    |

## 16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限<br>(年) | 残值率 (%) | 年折旧率<br>(%) |
|---------|-------|-------------|---------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 40          | 5       | 2.38        |
| 机器设备    | 年限平均法 | 5           | 5       | 19          |
| 运输工具    | 年限平均法 | 5           | 5       | 19          |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 3-5         | 5       | 19-31.67    |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **17. 在建工程**

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点。

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

## **18. 借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

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

①资产支出已经发生。

②借款费用已经发生。

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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

## （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

## 19. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项目    | 预计使用寿命 | 依据                    |
|-------|--------|-----------------------|
| 土地使用权 | 50 年   | 法定使用权                 |
| 计算机软件 | 3-5 年  | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

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

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

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应

扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性。

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **20. 长期资产减值**

### **(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值

损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法**

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

## **(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

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

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

## **(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法**

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

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

## （5）商誉减值测试

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

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

## 21. 长期待摊费用

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

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销；在租赁土地上自建的房产按土地的租赁期直线法摊销。

## 22. 职工薪酬

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

## ②职工福利费

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为其提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

## ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

## ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的,本公司确认相关的应付职工薪酬:

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定),将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ②设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

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

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

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

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

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本。

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **23. 预计负债**

### **（1）预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务。
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司。
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### **（2）预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **24. 股份支付**

### **（1）股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **（2）权益工具公允价值的确定方法**

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

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

### **（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **（4）股份支付计划实施的会计处理**

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债

的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

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

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

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

#### **（5）股份支付计划修改的会计处理**

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

#### **（6）股份支付计划终止的会计处理**

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

## **25. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 销售商品收入**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

### **(2) 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，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

### **(3) 让渡资产使用权收入**

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

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

## 26. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件。
- ② 本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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

### （3）政府补助的会计处理

#### ① 与资产相关的政府补助

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

#### ② 与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分

分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

- A. 该项交易不是企业合并。
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同

时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回。
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间。
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

通常调整企业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

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

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

## ④合并抵销形成的暂时性差异

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

### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 28. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### （1）经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

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

### （2）融资租赁的会计处理方法

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

### （2）重要会计估计变更

随着公司业务规模不断扩大，为了更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》有关规定，结合公司实际情况，同时参考同行业上市公司应收账款坏账准备的计提比例和方法，本着会计真实、谨慎、配比性原则，对公司应收账款坏账准备的会计估计进行变更。

本报告期将计提坏账准备的标准由原来的账龄在 1 年以内的（含 1 年）的应收款项计提坏账准备的标准从 2%提高至 5%，账龄在 1-2 年的应收款项计提坏账准备的标准从 5%提高至 10%，账龄在 2-3 年的应收款项计提坏账准备的标准

保持 20%不变，账龄在 3-4 年的应收款项计提坏账准备的标准保持 40%不变，账龄在 4-5 年的应收款项计提坏账准备的标准保持 80%不变，账龄在 5 年以上的应收款项计提坏账准备的标准保持 100%不变。

根据《企业会计准则》有关规定，本次变更采用未来适用法，自 2018 年 1 月 1 日起执行。

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据   | 税率               |
|---------|--------|------------------|
| 增值税     | 应税收入   | 3%，5%，6%，16%，17% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税  | 7%               |
| 教育费附加   | 应纳流转税  | 5%               |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税  | 2%               |
| 企业所得税   | 应纳税所得额 | 25%              |

##### 2. 税收优惠

本公司报告期内，不存在重要的税收优惠。

#### 五、合并财务报表项目注释

##### 1. 货币资金

| 项目            | 期末余额          | 期初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金          | 458,097.41    | 810,258.83    |
| 银行存款          | 35,006,066.24 | 58,785,570.76 |
| 其他货币资金        | 15,723,612.15 | 26,912,281.41 |
| 合计            | 51,187,775.80 | 86,508,111.00 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |               |               |

(1) 其他货币资金中 1,065,414.12 元系子公司精典融信为保险代理业务存入的保证金及该保证金户产生的银行利息；5,000,000.00 元系子公司精典融信按照保监会要求存入的托管金；123,392.80 元系子公司润森公估为保险代理业务存入的保证金及该保证金户产生的银行利息；2,000,000.00 元系子公司润森公估按照保监会要求存入的托管金；5,672,643.82 元系子公司精典申众存入上汽财务的保

证金；124,602.80 元系子公司精典沪威为取得汽车合格证质押贷款而存入的赎证保证金及该账户产生的银行利息；65,798.03 元系微信支付宝收款资金；1,671,760.58 元系银行刷卡在途资金。

(2) 除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(3) 货币资金期末比期初减少主要系经营活动现金净流量减少所致。

## 2. 应收票据及应收账款

### (1) 应收账款分类披露

| 类别                    | 期末余额          |       |              |         |               |
|-----------------------|---------------|-------|--------------|---------|---------------|
|                       | 账面余额          |       | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|                       | 金额            | 比例(%) | 金额           | 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  | 27,654,821.95 | 100   | 1,812,348.56 | 6.55    | 25,842,473.39 |
| 其中：以账龄作为信用风险特征的组合     | 27,654,821.95 | 100   | 1,812,348.56 | 6.55    | 25,842,473.39 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |               |       |              |         |               |
| 合计                    | 27,654,821.95 | 100   | 1,812,348.56 | 6.55    | 25,842,473.39 |

(续上表)

| 类别                    | 期初余额          |       |            |         |               |
|-----------------------|---------------|-------|------------|---------|---------------|
|                       | 账面余额          |       | 坏账准备       |         | 账面价值          |
|                       | 金额            | 比例(%) | 金额         | 计提比例(%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |               |       |            |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 16,496,423.94 | 100   | 807,457.49 | 4.89    | 15,688,966.45 |
| 其中：以账龄作为信用风险特征的组合     | 16,496,423.94 | 100   | 807,457.49 | 4.89    | 15,688,966.45 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |               |       |            |         |               |
| 合计                    | 16,496,423.94 | 100   | 807,457.49 | 4.89    | 15,688,966.45 |

## ① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄      | 期末余额          |              |         |
|---------|---------------|--------------|---------|
|         | 应收账款          | 坏账准备         | 计提比例    |
| 1 年以内   | 26,478,541.08 | 1,323,927.04 | 5.00%   |
| 1 至 2 年 | 725,775.49    | 72,577.55    | 10.00%  |
| 2 至 3 年 | 35,662.17     | 7,132.43     | 20.00%  |
| 3 至 4 年 | 9,033.84      | 3,613.54     | 40.00%  |
| 4 至 5 年 | 3,556.87      | 2,845.50     | 80.00%  |
| 5 年以上   | 402,252.50    | 402,252.50   | 100.00% |
| 合计      | 27,654,821.95 | 1,812,348.56 | 6.55%   |

## (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1,004,891.07元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称               | 期末余额         | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额   |
|--------------------|--------------|---------------------|------------|
| 太平财产保险有限公司四川分公司    | 1,477,483.81 | 5.34                | 73,874.19  |
| 北京三快科技有限公司         | 897,160.12   | 3.24                | 44,858.01  |
| 成都银行股份有限公司         | 688,685.50   | 2.49                | 34,434.28  |
| 珠峰财产保险股份有限公司四川分公司  | 630,468.96   | 2.28                | 31,523.45  |
| 浙江大搜车融资租赁有限公司成都分公司 | 355,606.87   | 1.29                | 17,780.34  |
| 合计                 | 4,049,405.26 | 14.64               | 202,470.27 |

## (4) 2018年1-6月公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

## (5) 2018年1-6月公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

## 3. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 |       | 期初余额 |       |
|----|------|-------|------|-------|
|    | 金额   | 比例(%) | 金额   | 比例(%) |

|         |               |       |                |       |
|---------|---------------|-------|----------------|-------|
| 1 年以内   | 67,342,463.16 | 93.95 | 97,726,544.30  | 92.21 |
| 1 至 2 年 | 1,458,234.27  | 2.03  | 6,449,285.28   | 6.09  |
| 2 至 3 年 | 795,809.09    | 1.11  | 288,443.89     | 0.27  |
| 3 年以上   | 2,083,164.88  | 2.91  | 1,516,939.18   | 1.43  |
| 合计      | 71,679,671.40 | 100   | 105,981,212.65 | 100   |

(2) 本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称           | 期末余额          | 占预付款项期末余额<br>合计数的比例（%） |
|----------------|---------------|------------------------|
| 上海汽车集团股份有限公司   | 9,221,345.85  | 12.86                  |
| 成都通捷机械制造有限公司   | 9,066,667.22  | 12.65                  |
| 一汽-大众汽车有限公司    | 3,739,329.32  | 5.22                   |
| 固铂轮胎(中国)投资有限公司 | 2,074,425.87  | 2.89                   |
| 四川和易网络科技有限公司   | 2,073,535.00  | 2.89                   |
| 合计             | 26,175,303.26 | 36.51                  |

(4) 预付账款期末比期初减少主要系整车预付款项减少所致。

#### 4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

| 类别                     | 期末余额          |       |              |             |               |
|------------------------|---------------|-------|--------------|-------------|---------------|
|                        | 账面余额          |       | 坏账准备         |             | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |               |
| 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  | 12,638,729.06 | 100   | 1,463,866.63 | 11.58       | 11,174,862.43 |
| 其中：以账龄作为信用风险特征的组合      | 12,638,729.06 | 100   | 1,463,866.63 | 11.58       | 11,174,862.43 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | —             | —     | —            | —           | —             |
| 合计                     | 12,638,729.06 | 100   | 1,463,866.63 | 11.58       | 11,174,862.43 |

(续上表)

| 类别                     | 期初余额         |       |              |         |              |
|------------------------|--------------|-------|--------------|---------|--------------|
|                        | 账面余额         |       | 坏账准备         |         | 账面价值         |
|                        | 金额           | 比例(%) | 金额           | 计提比例(%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  | —            | —     | —            | —       | —            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 6,521,828.35 | 100   | 1,040,630.67 | 15.96   | 5,481,197.68 |
| 其中：以账龄作为信用风险特征的组合      | 6,521,828.35 | 100   | 1,040,630.67 | 15.96   | 5,481,197.68 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | —            | —     | —            | —       | —            |
| 合计                     | 6,521,828.35 | 100   | 1,040,630.67 | 15.96   | 5,481,197.68 |

## ① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄      | 期末余额          |              |         |
|---------|---------------|--------------|---------|
|         | 其他应收款         | 坏账准备         | 计提比例    |
| 1 年以内   | 10,584,361.16 | 529,218.06   | 5.00%   |
| 1 至 2 年 | 450,178.21    | 45,017.82    | 10.00%  |
| 2 至 3 年 | 687,677.18    | 137,535.44   | 20.00%  |
| 3 至 4 年 | 58,596.00     | 23,438.40    | 40.00%  |
| 4 至 5 年 | 606,298.01    | 485,038.41   | 80.00%  |
| 5 年以上   | 251,618.50    | 243,618.50   | 100.00% |
| 合计      | 12,638,729.06 | 1,463,866.63 | 11.58%  |

注：其他应收款中账龄 5 年以上有 8,000.00 已在 7 月收回，故未计提坏账准备。

## (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423,235.96元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称          | 款项的性质 | 期末余额       | 账龄      | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额   |
|---------------|-------|------------|---------|---------------------|------------|
| 浙江大搜车融资租赁有限公司 | 保证金   | 650,000.00 | 1 年以内   | 5.14                | 32,500.00  |
| 四川华远焊接系       | 押金    | 367,114.00 | 3 至 4 年 | 2.90                | 146,845.60 |

|                  |     |              |         |       |            |
|------------------|-----|--------------|---------|-------|------------|
| 统有限公司            |     |              |         |       |            |
| 张亚欧              | 备用金 | 328,195.00   | 1 年以内   | 2.60  | 16,409.75  |
| 四川置越商务服<br>务有限公司 | 往来款 | 190,231.54   | 1 至 3 年 | 1.51  | 9,511.58   |
| 四川联发天然汽<br>车有限公司 | 保证金 | 182,000.00   | 2 至 3 年 | 1.44  | 36,400.00  |
| 合计               |     | 1,717,540.54 |         | 13.59 | 241,666.93 |

## 5. 存货

### (1) 存货分类

| 项目   | 期末余额           |          |                | 期初余额           |          |                |
|------|----------------|----------|----------------|----------------|----------|----------------|
|      | 账面余额           | 跌价<br>准备 | 账面价值           | 账面余额           | 跌价<br>准备 | 账面价值           |
| 库存商品 | 202,305,104.38 | —        | 202,305,104.38 | 117,291,709.13 | —        | 117,291,709.13 |
| 周转材料 | —              | —        | —              | 76,765.62      | —        | 76,765.62      |
| 合计   | 202,305,104.38 | —        | 202,305,104.38 | 117,368,474.75 | —        | 117,368,474.75 |

### (2) 存货跌价准备

| 项目   | 期初余额 | 本期增加金额 |    | 本期减少金额 |    | 期末余额 |
|------|------|--------|----|--------|----|------|
|      |      | 计提     | 其他 | 转回或转销  | 其他 |      |
| 库存商品 | —    | —      | —  | —      | —  | —    |

(3) 本公司按存货成本大于可变现净值的金额计提存货跌价准备，期末不存在存货成本大于可变现净值情形，故未计提存货跌价准备。

(4) 存货期末比期初增加主要系整车库存数量增加所致。

## 6. 其他流动资产

| 项目     | 期末余额          | 期初余额         |
|--------|---------------|--------------|
| 待抵扣进项税 | 10,796,242.49 | 4,764,433.28 |

其他流动资产期末较期初增加主要系整车库存增加导致待抵扣进项税增加。

## 7. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

### (1) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|          | 账面余额      | 减值准备 | 账面价值      | 账面余额      | 减值准备 | 账面价值      |
|----------|-----------|------|-----------|-----------|------|-----------|
| 可供出售债务工具 | 10,000.00 | —    | 10,000.00 | 10,000.00 | —    | 10,000.00 |

## (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位         | 账面余额      |      |      |           |
|---------------|-----------|------|------|-----------|
|               | 期初余额      | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额      |
| 四川精典二手车销售有限公司 | 10,000.00 | —    | —    | 10,000.00 |

(续上表)

| 被投资单位         | 减值准备 |      |      |      | 在被投资单位持股比例(%) | 本期现金红利 |
|---------------|------|------|------|------|---------------|--------|
|               | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |               |        |
| 四川精典二手车销售有限公司 | —    | —    | —    | —    | 1.00          | —      |

## 8. 长期应收款

| 项目       | 期初余额 | 本期增加       | 本期减少      | 期末余额      |
|----------|------|------------|-----------|-----------|
| 融资租赁进项税额 | —    | 114,315.14 | 36,546.83 | 77,768.31 |

长期应收款系新增的融资租赁资产进项税额。

## 9. 投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目          | 房屋建筑物        | 合计           |
|-------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值      |              |              |
| 1.期初余额      | 2,171,862.08 | 2,171,862.08 |
| 2.本期增加金额    | —            | —            |
| (1) 外购      | —            | —            |
| 3.本期减少金额    | —            | —            |
| (1) 处置      | —            | —            |
| (2) 其他转出    | —            | —            |
| 4.期末余额      | 2,171,862.08 | 2,171,862.08 |
| 二、累计折旧和累计摊销 |              |              |
| 1.期初余额      | 703,366.66   | 703,366.66   |
| 2.本期增加金额    | 26,062.38    | 26,062.38    |
| (1) 计提或摊销   | 26,062.38    | 26,062.38    |

|          |              |              |
|----------|--------------|--------------|
| 3.本期减少金额 | —            | —            |
| （1）处置    |              |              |
| （2）其他转出  |              |              |
| 4.期末余额   | 729,429.04   | 729,429.04   |
| 三、减值准备   |              |              |
| 1.期初余额   | —            | —            |
| 2.本期增加金额 | —            | —            |
| （1）计提    | —            | —            |
| 3.本期减少金额 |              |              |
| （1）处置    | —            | —            |
| （2）其他转出  | —            | —            |
| 4.期末余额   | —            | —            |
| 四、账面价值   |              |              |
| 1.期末账面价值 | 1,442,433.04 | 1,442,433.04 |
| 2.期初账面价值 | 1,468,495.42 | 1,468,495.42 |

(2) 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末用于抵押的投资性房地产

详见附注五、39.所有权或使用权受到限制的资产。

## 10. 固定资产

### (1) 固定资产情况

| 项目          | 房屋及建筑物        | 机器设备         | 运输工具         | 电子及其他设备       | 合计             |
|-------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值：     |               |              |              |               |                |
| 1.期初余额      | 76,831,279.34 | 9,110,642.70 | 7,108,638.57 | 15,561,155.51 | 108,611,716.12 |
| 2.本期增加金额    |               | 253,675.22   | 2,495,781.50 | 374,458.00    | 3,123,914.72   |
| （1）购置       |               | 253,675.22   | 2,495,781.50 | 374,458.00    | 3,123,914.72   |
| （2）在建工程转入   |               |              |              |               |                |
| （3）投资性房地产转入 |               |              |              |               |                |
| 3.本期减少金额    |               |              | 1,833,283.64 | 178,107.86    | 2,011,391.50   |
| （1）处置或报废    |               |              | 1,833,283.64 | 178,107.86    | 2,011,391.50   |
| 4.期末余额      | 76,831,279.34 | 9,364,317.92 | 7,771,136.43 | 15,757,505.65 | 109,724,239.34 |

|             |               |              |              |               |               |
|-------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 二、累计折旧      |               |              |              |               |               |
| 1.期初余额      | 18,158,415.29 | 4,826,578.01 | 3,783,706.48 | 9,879,457.63  | 36,648,157.41 |
| 2.本期增加金额    | 1,016,432.16  | 206,992.10   | 1,070,066.51 | 984,324.01    | 3,277,814.78  |
| （1）计提       | 1,016,432.16  | 206,992.10   | 1,070,066.51 | 984,324.01    | 3,277,814.78  |
| （2）投资性房地产转入 |               |              |              |               |               |
| 3.本期减少金额    |               |              | 789,514.47   | 155,068.52    | 944,582.99    |
| （1）处置或报废    |               |              | 789,514.47   | 155,068.52    | 944,582.99    |
| 4.期末余额      | 19,174,847.45 | 5,033,570.11 | 4,064,258.52 | 10,708,713.12 | 38,981,389.20 |
| 三、减值准备      |               |              |              |               |               |
| 1.期初余额      |               |              |              |               |               |
| 2.本期增加金额    |               |              |              |               |               |
| （1）计提       |               |              |              |               |               |
| （2）投资性房地产转入 |               |              |              |               |               |
| 3.本期减少金额    |               |              |              |               |               |
| （1）处置或报废    |               |              |              |               |               |
| 4.期末余额      |               |              |              |               |               |
| 四、账面价值      |               |              |              |               |               |
| 1.期末账面价值    | 57,656,431.89 | 4,330,747.81 | 3,706,877.91 | 5,048,792.53  | 70,742,850.14 |
| 2.期初账面价值    | 58,672,864.05 | 4,284,064.69 | 3,324,932.09 | 5,681,697.88  | 71,963,558.71 |

(2) 本期计提的固定资产折旧为 3,277,814.78 元。

(3) 固定资产期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

(4) 期末用于抵押的固定资产明细

详见附注五、39.所有权或使用权受到限制的资产。

## 11. 在建工程

(1) 在建工程情况

| 项目    | 期末余额 |      |      | 期初余额       |      |            |
|-------|------|------|------|------------|------|------------|
|       | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 武侯钣喷车 | —    | —    | —    | 781,063.58 | —    | 781,063.58 |

|   |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|
| 间 |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称   | 期初余额       | 本期增加金额 | 本期转入长期待摊费用金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额 |
|--------|------------|--------|--------------|----------|------|
| 武侯钣喷车间 | 781,063.58 | 0.00   | 781,063.58   | —        | 0.00 |

(续上表)

| 项目名称   | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|--------|-----------|--------------|-------------|------|
| 武侯钣喷车间 | —         | —            | —           | 自筹   |

(3) 在建工程余额期末较期初减少，主要系公司武侯钣喷车间工程投入使用转入长期待摊费用核算。

(4) 在建工程期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

## 12. 无形资产

## (1) 无形资产情况

| 项目       | 软件           | 合计           |
|----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值   |              |              |
| 1.期初余额   | 5,428,942.88 | 5,428,942.88 |
| 2.本期增加金额 | 561,423.30   | 561,423.30   |
| (1) 购置   | 561,423.30   | 561,423.30   |
| 3.本期减少金额 |              |              |
| (1) 处置   | —            | —            |
| 4.期末余额   | 5,990,366.18 | 5,990,366.18 |
| 二、累计摊销   |              |              |
| 1.期初余额   | 954,797.26   | 954,797.26   |
| 2.本期增加金额 | 366,721.64   | 366,721.64   |
| (1) 计提   | 366,721.64   | 366,721.64   |
| 3.本期减少金额 |              |              |

|          |              |              |
|----------|--------------|--------------|
| (1) 处置   |              |              |
| 4.期末余额   | 1,321,518.90 | 1,321,518.90 |
| 三、减值准备   |              |              |
| 1.期初余额   | —            | —            |
| 2.本期增加金额 | —            | —            |
| (1) 计提   | —            | —            |
| 3.本期减少金额 | —            | —            |
| (1) 处置   | —            | —            |
| 4.期末余额   | —            | —            |
| 四、账面价值   |              |              |
| 1.期末账面价值 | 4,668,847.28 | 4,668,847.28 |
| 2.期初账面价值 | 4,474,145.62 | 4,474,145.62 |

(2) 期末无形资产无用于抵押、担保、其他所有权受限的情况。

(3) 期末无形资产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

### 13. 长期待摊费用

| 项目   | 期初余额         | 本期增加金额       | 本期摊销金额       | 其他减少金额 | 期末余额         |
|------|--------------|--------------|--------------|--------|--------------|
| 装修费  | 6,858,017.79 | 1,849,184.57 | 2,139,243.58 | —      | 6,567,958.78 |
| 延保成本 | 2,386,232.92 | 519,194.52   | —            | —      | 2,905,427.44 |
| 合计   | 9,244,250.71 | 2,368,379.09 | 2,139,243.58 | —      | 9,473,386.22 |

### 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

| 项目        | 期末余额         |            | 期初余额         |            |
|-----------|--------------|------------|--------------|------------|
|           | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 资产减值准备    | 3,276,215.19 | 819,053.80 | 1,848,088.16 | 462,022.04 |
| 内部交易未实现利润 | —            | —          | 27,556.93    | 6,889.23   |

|       |               |              |               |              |
|-------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 可抵扣亏损 | 25,436,877.61 | 6,359,219.40 | 23,496,092.18 | 5,874,023.02 |
| 合计    | 28,713,092.80 | 7,178,273.20 | 25,371,737.27 | 6,342,934.29 |

## 15. 短期借款

### (1) 短期借款分类

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 质押+保证借款 | 155,210,951.46 | 102,407,509.29 |
| 抵押借款    | 20,000,000.00  | —              |
| 合计      | 175,210,951.46 | 102,407,509.29 |

本期短期借款期末余额 175,210,951.46 元，其中 20,000,000.00 元为公司向银行短期借款。其余均为子公司精典申众、精典吉众、精典沪威以车辆合格证作质押，从汽车厂商金融公司获取的借款，上述借款同时由四川精典汽车贸易有限公司等关联方提供担保。

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款期末较期初增加主要系整车库存增加所致。

## 16. 应付票据及应付账款

### (1) 应付票据及应付账款分类

| 项目          | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 应付票据：       |               |               |
| 银行承兑汇票      | —             | 15,000,000.00 |
| 应付票据合计      |               | 15,000,000.00 |
| 应付账款：       |               |               |
| 应付货款        | 46,062,652.39 | 60,098,872.77 |
| 应付工程设备款     | —             | 460,152.00    |
| 其他          | 184,307.29    | 138,014.56    |
| 应付账款合计      | 46,246,959.68 | 60,697,039.33 |
| 应付票据及应付账款合计 | 46,246,959.68 | 75,697,039.33 |

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 本期应付账款无账龄超过 1 年的重要款项。

(4) 应付票据期末较期初减少系票据到期已归还。

## 17. 预收款项

(1) 预收款项按款项性质列示

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 预收货款等 | 36,155,438.09 | 33,800,213.94 |
| 合计    | 36,155,438.09 | 33,800,213.94 |

(2) 预收款项期末余额无账龄超过 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

| 项目             | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 14,117,506.32 | 82,406,968.16 | 84,979,210.95 | 11,545,263.53 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 23,066.70     | 4,074,123.86  | 4,088,516.50  | 8,674.06      |
| 合计             | 14,140,573.02 | 86,481,092.02 | 89,067,727.45 | 11,553,937.59 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 14,067,279.81 | 76,857,957.85 | 79,442,597.48 | 11,482,640.18 |
| 二、职工福利费       | 21,332.50     | 1,603,153.27  | 1,621,135.77  | 3,350.00      |
| 三、社会保险费       | 24,832.01     | 2,253,250.04  | 2,265,581.70  | 12,500.35     |
| 其中：医疗保险费      | 7,649.67      | 1,972,002.85  | 1,973,137.85  | 6,514.67      |
| 工伤保险费         | 706.12        | 69,146.36     | 69,762.43     | 90.05         |
| 生育保险费         | 16,476.22     | 212,100.83    | 222,681.42    | 5,895.63      |
| 四、住房公积金       | 4,062.00      | 1,692,607.00  | 1,649,896.00  | 46,773.00     |
| 五、工会经费和职工教育经费 | —             | —             | —             | —             |
| 合计            | 14,117,506.32 | 82,406,968.16 | 84,979,210.95 | 11,545,263.53 |

(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     |
|----------|-----------|--------------|--------------|----------|
| 一、基本养老保险 | 22,360.58 | 3,905,338.15 | 3,919,380.42 | 8,318.31 |

|         |           |              |              |          |
|---------|-----------|--------------|--------------|----------|
| 二、失业保险费 | 706.12    | 168,785.71   | 169,136.08   | 355.75   |
| 合计      | 23,066.70 | 4,074,123.86 | 4,088,516.50 | 8,674.06 |

## 19. 应交税费

| 项目      | 期末余额         | 期初余额          |
|---------|--------------|---------------|
| 增值税     | 1,476,322.94 | 6,278,576.08  |
| 企业所得税   | 4,784,542.95 | 12,757,164.09 |
| 个人所得税   | 650,059.97   | 906,560.67    |
| 城市维护建设税 | 101,584.85   | 453,462.24    |
| 教育费附加   | 39,609.13    | 293,921.93    |
| 房产税     | —            | —             |
| 其他税费    | 34,301.43    | 62,413.36     |
| 合计      | 7,086,421.27 | 20,752,098.37 |

应交税费期末较期初减少系整车库库存增加导致增值税减少；企业所得税缴纳后减少应交企业所得税。

## 20. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 押金保证金 | 8,257,107.10  | 13,706,460.22 |
| 应付股权款 | 41,757,800.00 | 41,757,800.00 |
| 往来款   | 17,652,172.67 | 23,998,777.27 |
| 安全基金  | 1,787,567.45  | 3,092,084.29  |
| 其他    | 2,724,351.55  | 2,494,708.81  |
| 合计    | 72,178,998.77 | 85,049,830.59 |

### (2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 21. 长期应付款

| 项目        | 期初余额 | 本期增加       | 本期减少      | 期末余额       |
|-----------|------|------------|-----------|------------|
| 融资租赁费     |      | 645,929.52 | 82,109.42 | 563,820.10 |
| 减：未确认融资费用 |      | 99,525.48  | 18,727.16 | 80,798.32  |

|    |  |            |           |            |
|----|--|------------|-----------|------------|
| 合计 |  | 546,404.04 | 63,382.26 | 483,021.78 |
|----|--|------------|-----------|------------|

长期应付款系新增的应付融资租赁费。

## 22. 股本

| 项目   | 期初余额          | 本次增减变动（+、-） |    |       |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 33,375,000.00 | —           | —  | —     | —  | —  | 33,375,000.00 |

## 23. 资本公积

| 项目   | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额          |
|------|---------------|--------------|------|---------------|
| 股本溢价 | 21,754,435.52 | 7,344,507.90 | —    | 29,098,943.42 |

资本公积本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司 2018 年 2 月 7 日召开的 2018 年第一次临时股东大会以及 2018 年 5 月 9 日召开的 2017 年年度股东大会决议，实施员工持股计划，共计 22 名员工参与本次员工持股计划，计入资本公积金额为 7,344,507.90 元。

## 24. 盈余公积

| 项目     | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 2,985,343.95 | —    | —    | 2,985,343.95 |

## 25. 未分配利润

| 项目                    | 本期金额          |
|-----------------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 21,232,833.48 |
| 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            | 21,232,833.48 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 11,706,169.76 |
| 同一控制下合并               | —             |
| 减：提取法定盈余公积            | —             |
| 应付普通股股利               | —             |
| 期末未分配利润               | 32,939,003.24 |

## 26. 营业收入及营业成本

## (1) 营业收入及营业成本明细

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 620,833,050.50 | 545,949,541.54 | 677,345,193.53 | 585,939,554.16 |
| 其他业务 | 21,534,830.20  | 2,287,195.07   | 8,372,221.08   | 1,450,281.45   |
| 合计   | 642,367,880.70 | 548,236,736.61 | 685,717,414.61 | 587,389,835.61 |

## (2) 主营业务分行业明细情况

| 行业名称    | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|         | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 汽车销售与服务 | 620,833,050.50 | 545,949,541.54 | 677,345,193.53 | 585,939,554.16 |

## (3) 主营业务分产品类别明细情况

| 产品类别 | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 汽车销售 | 436,246,741.01 | 430,869,018.18 | 467,162,373.10 | 461,039,462.21 |
| 汽车维修 | 140,773,521.89 | 89,558,516.80  | 136,907,037.49 | 87,219,005.77  |
| 汽车衍生 | 43,812,787.60  | 25,522,006.56  | 73,275,782.94  | 37,681,086.18  |
| 合计   | 620,833,050.50 | 545,949,541.54 | 677,345,193.53 | 585,939,554.16 |

## (1) 营业收入前五名客户情况

| 客户名称                   | 本期发生额         |                 |
|------------------------|---------------|-----------------|
|                        | 营业收入          | 占公司全部营业收入的比例(%) |
| 太平财产保险有限公司四川分公司        | 12,442,802.77 | 1.94            |
| 中银保险有限公司成都中心支公司        | 9,216,696.27  | 1.43            |
| 锦泰财产保险股份有限公司成都分公司      | 4,008,154.60  | 0.62            |
| 四川省机关事务管理局             | 3,775,800.00  | 0.59            |
| 中国太平洋财产保险股份有限公司德阳中心支公司 | 2,514,882.51  | 0.39            |
| 合 计                    | 31,958,336.15 | 4.97            |

## 27. 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|         |              |              |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 448,741.33   | 569,474.93   |
| 教育费附加   | 216,656.24   | 355,043.05   |
| 其他税费    | 755,312.10   | 553,050.92   |
| 合计      | 1,420,709.67 | 1,477,568.90 |

## 28. 销售费用

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 员工薪酬     | 15,225,241.64 | 17,773,805.46 |
| 租赁费      | 15,426,034.51 | 13,821,407.33 |
| 办公费      | 2,505,266.93  | 2,477,999.46  |
| 装修费      | 432,401.89    | 247,450.75    |
| 长期待摊费用摊销 | 1,277,854.27  | 1,974,894.60  |
| 折旧费      | 2,250,262.88  | 2,280,418.95  |
| 广告、业务宣传费 | 2,692,188.53  | 3,209,209.80  |
| 运输费      | 768,624.25    | 978,278.59    |
| 低值易耗品    | 338,315.16    | 366,447.67    |
| 业务招待费    | 419,279.47    | 405,356.25    |
| 通讯费      | 457,432.36    | 452,216.63    |
| 其他       | 3,256,726.03  | 1,328,675.19  |
| 合计       | 45,049,627.92 | 45,316,160.68 |

## 29. 管理费用

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 股份支付    | 7,344,507.90  | —             |
| 职工薪酬    | 12,418,540.04 | 14,909,024.19 |
| 中介机构服务费 | 1,207,544.89  | 598,609.84    |
| 办公费     | 779,108.01    | 823,176.98    |
| 折旧费     | 5,373.82      | 186,350.13    |
| 低值易耗品   | 4,899.35      | 23,732.80     |
| 税费      | —             | —             |
| 其他      | 1,976,359.40  | 945,948.02    |
| 合计      | 23,736,333.41 | 17,486,841.96 |

管理费用本期较同期增加主要系实施员工持股方案产生的股份支付金额增加。

**30. 财务费用**

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出   | 6,250,228.59 | 2,451,678.69 |
| 减：利息收入 | 125,539.48   | 131,519.93   |
| 利息净支出  | 6,124,689.11 | 2,320,158.76 |
| 银行手续费  | 952,939.30   | 1,115,800.85 |
| 合计     | 7,077,628.41 | 3,435,959.61 |

财务费用本期较同期增加主要系短期借款增加导致利息支出增加。

**31. 资产减值损失**

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额      |
|--------|--------------|------------|
| 坏账损失   | 1,428,127.03 | -18,623.12 |
| 存货跌价损失 | —            | 507,424.09 |
| 合计     | 1,428,127.03 | 488,800.97 |

资产减值损失本期较上期增加主要系应收款项坏账准备计提比例增加所致。

**32. 其他收益****(1) 其他收益明细**

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额     | 政府补助文件       | 与资产相关<br>/与收益相关 |
|---------|------------|-----------|--------------|-----------------|
| 社保局稳岗补助 | 154,972.23 | 34,400.00 | 成就发[2017]29号 | 与收益相关           |
| 合计      | 154,972.23 | 34,400.00 |              |                 |

其他收益本期较上期增加主要系取得政府补助增加所致。

**33. 资产处置收益**

| 项目                                         | 本期发生额     | 上期发生额      |
|--------------------------------------------|-----------|------------|
| 处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失： | 28,078.56 | 248,323.15 |

|             |           |            |
|-------------|-----------|------------|
| 其中：固定资产处置利得 | 28,078.56 | 248,323.15 |
|-------------|-----------|------------|

资产处置收益本期较上期减少主要系固定资产处置收益下降所致。

### 34. 营业外收入

| 项目       | 本期发生额      | 上期发生额      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------|------------|------------|---------------|
| 罚没及违约金收入 | 13,325.51  | 50,403.95  | 13,325.51     |
| 其他       | 218,537.11 | 350,030.52 | 218,537.11    |
| 合计       | 231,862.62 | 400,434.47 | 231,862.62    |

营业外收入本期较上期减少主要系罚没及违约金收入及其他营业外收入减少所致。

### 35. 营业外支出

| 项目      | 本期发生额     | 上期发生额      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---------|-----------|------------|---------------|
| 罚款支出    | 11,200.00 | 2,700.00   | 11,200.00     |
| 赔偿金、违约金 | 6,000.00  | 198,700.01 | 6,000.00      |
| 其他      | 50,150.12 |            | 50,150.12     |
| 合计      | 67,350.12 | 201,400.01 | 67,350.12     |

营业外支出本期较上期减少主要系支付的赔偿金、违约金减少。

### 36. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 4,511,747.91 | 8,170,721.82 |
| 递延所得税费用 | -835,338.91  | 135,630.62   |
| 合计      | 3,676,409.00 | 8,306,352.44 |

(2) 所得税费用本期较上期下降，主要系利润总额下降，当期所得税费用相应减少所致。

#### (3) 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 | 15,766,280.94 |

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 3,941,570.24 |
| 子公司适用不同税率的影响                   | —            |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -317,120.20  |
| 非应税收入的影响                       | —            |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 51,958.96    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |              |
| 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 | —            |
| 合计                             | 3,676,409.00 |

### 37. 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 154,972.23   | 34,400.00    |
| 其他   | 609,094.90   | 391,033.25   |
| 往来款  | 8,694,886.07 | 6,619,842.45 |
| 合计   | 9,458,953.20 | 7,045,275.70 |

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目            | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------------|---------------|---------------|
| 付现费用          | 32,716,435.58 | 28,752,048.63 |
| 罚款支出、违约金及赔偿支出 | 17,200.00     | 201,400.01    |
| 往来款           | 26,704,167.43 | 12,789,653.59 |
| 银行手续费         | 952,939.30    | 1,115,800.85  |
| 合计            | 60,390,742.31 | 42,861,603.08 |

#### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额 | 上期发生额          |
|------|-------|----------------|
| 保证金  | —     | 3,000,000.00   |
| 资金拆入 | —     | 418,506,262.00 |
| 合计   | —     | 421,506,262.00 |

注：上期资金拆入为精典申众、精典吉众和精典沪威被收购以前发生的资金拆借。

#### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目  | 本期发生额      | 上期发生额         |
|-----|------------|---------------|
| 保证金 | 647,952.01 | 17,000,500.00 |

|      |            |                |
|------|------------|----------------|
| 资金拆出 | —          | 396,617,440.00 |
| 合计   | 647,952.01 | 413,617,940.00 |

注：上期资金拆出为精典申众、精典吉众和精典沪威被收购以前发生的资金拆借。

### 38. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期金额                  | 上期金额                  |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>       |                       |                       |
| 净利润                              | 12,089,871.94         | 22,297,652.05         |
| 加：资产减值准备                         | 1,428,127.03          | 488,800.97            |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 3,303,877.16          | 3,630,402.34          |
| 无形资产摊销                           | 366,721.64            | 88,571.06             |
| 长期待摊费用摊销                         | 2,139,243.58          | 2,415,362.17          |
| 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） | -28,078.56            | -248,323.15           |
| 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）                  | 6,124,689.11          | 2,320,158.76          |
| 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）             | -835,338.91           | 135,630.62            |
| 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）                 | -84,936,629.63        | -83,474,039.94        |
| 经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）            | 18,681,013.86         | 27,420,844.32         |
| 经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）            | -63,776,814.43        | -24,123,336.38        |
| 其他-股份支付                          | 7,344,507.90          |                       |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>             | <b>-98,098,809.31</b> | <b>-49,048,277.18</b> |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>     |                       |                       |
| 债务转为资本                           |                       |                       |
| 一年内到期的可转换公司债券                    | —                     | —                     |
| 融资租入固定资产                         | —                     | —                     |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>         |                       |                       |
| 现金的期末余额                          | 37,201,722.26         | 114,882,808.14        |

|              |                |               |
|--------------|----------------|---------------|
| 减：现金的期初余额    | 66,169,509.47  | 80,595,579.02 |
| 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 | -28,967,787.21 | 34,287,229.12 |

## (2) 现金和现金等价物构成情况

| 项目             | 本期金额          | 上期金额           |
|----------------|---------------|----------------|
| 一、现金           | 37,201,722.26 | 114,882,808.14 |
| 其中：库存现金        | 458,097.41    | 330,726.79     |
| 可随时用于支付的银行存款   | 35,006,066.24 | 114,552,081.35 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 1,737,558.61  |                |
| 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 | 37,201,722.26 | 114,882,808.14 |

## 39. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目     | 期末账面价值        | 受限原因 |
|--------|---------------|------|
| 货币资金   | 13,986,053.54 | 保证金  |
| 固定资产   | 53,662,632.79 | 借款抵押 |
| 投资性房地产 | 1,442,433.04  | 借款抵押 |
| 合计     | 69,091,119.37 |      |

## 六、合并范围的变更

## 1. 非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

| 被合并方名称       | 企业合并中取得的权益比例 | 不构成同一控制下企业合并的依据       | 合并日        | 合并日的确定依据 |
|--------------|--------------|-----------------------|------------|----------|
| 四川润森保险公估有限公司 | 97.00%       | 收购前后不受公司同一方或相同多方的最终控制 | 2018/04/01 | 取得控制权*1  |

\*1 注释：取得控制权指满足以下条件：企业合并合同或协议已获股东大会通过；企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；参与合并各方已办理了必要的财产交接手续；合并方已支付了合并价款的大部分（一般应超

过 50%)，并且有能力、有计划支付剩余款项；合并方实际上已经控制了被合并方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

## (2) 合并成本

| 合并成本 | 润森公估         |
|------|--------------|
| 现金   | 1,391,044.18 |

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

| 子公司名称  | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |       | 取得方式     |
|--------|-------|-----|------|---------|-------|----------|
|        |       |     |      | 直接      | 间接    |          |
| 精典置合   | 成都    | 成都  | 服务业  | 62.37   | —     | 新设       |
| 精典置宏   | 成都    | 成都  | 服务业  | 55.72   | —     | 新设       |
| 精典置远   | 成都    | 成都  | 服务业  | 100.00  | —     | 同一控制下合并  |
| 绵阳精典   | 绵阳    | 绵阳  | 服务业  | 2.00    | 98.00 | 同一控制下合并  |
| 精典锐锦   | 成都    | 成都  | 服务业  | 100.00  | —     | 新设       |
| 双楠快修美容 | 成都    | 成都  | 服务业  | 81.30   | —     | 同一控制下合并  |
| 精典置诚   | 成都    | 成都  | 服务业  | 99.00   | —     | 新设       |
| 置尚商务   | 成都    | 成都  | 服务业  | 100.00  | —     | 新设       |
| 精典融信   | 成都    | 成都  | 服务业  | 100.00  | —     | 同一控制下合并  |
| 新途二手车  | 成都    | 成都  | 服务业  | 100.00  | —     | 同一控制下合并  |
| 精典首信   | 成都    | 成都  | 服务业  | 100.00  | —     | 同一控制下合并  |
| 埃文斯特   | 成都    | 成都  | 服务业  | 100.00  | —     | 同一控制下合并  |
| 精典申众   | 成都    | 成都  | 服务业  | 100.00  | —     | 同一控制下合并  |
| 精典吉众   | 成都    | 成都  | 服务业  | 100.00  | —     | 同一控制下合并  |
| 精典沪威   | 成都    | 成都  | 服务业  | 100.00  | —     | 同一控制下合并  |
| 润森公估   | 成都    | 成都  | 服务业  | 97.00   | —     | 非同一控制下合并 |

#### (2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额    |
|-------|----------|--------------|----------------|---------------|
| 精典置合  | 37.63    | 411,369.32   | —              | 10,607,357.64 |
| 精典置宏  | 44.28    | -108,864.64  | —              | 6,748,176.40  |

|        |       |            |   |               |
|--------|-------|------------|---|---------------|
| 双楠快修美容 | 18.70 | -16,820.95 | — | 1,736,901.47  |
| 绵阳精典   | 38.83 | 108,201.87 | — | 167,347.14    |
| 精典置诚   | 1.00  | -1.50      | — | 16,068.10     |
| 润森公估   | 3.00  | -10,181.92 | — | -10,181.92    |
| 合计     | —     | 383,702.18 | — | 19,265,668.83 |

## 八、与金融工具相关的风险

### 1. 定性信息

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

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

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

### 2. 信用风险信息

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

### 3. 流动性风险信息

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

### 4. 市场风险信息

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

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

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司借款均以同期同档次国家基准利率上下浮动 30% 区间内的利率计息，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 50% 基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和所有者权益产生重大的影响。

## 九、公允价值披露

本公司报告期无以公允价值计量的资产和负债。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

| 母公司名称        | 注册地 | 业务性质 | 注册资本           | 母公司对<br>公司的持<br>股比例(%) | 母公司对<br>本公司的<br>表决权比<br>例(%) |
|--------------|-----|------|----------------|------------------------|------------------------------|
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 成都市 | 服务业  | 150,000,000.00 | 20.67                  | 20.67                        |

#### (1) 本公司的母公司情况的说明：

四川精典汽车贸易有限公司主要从事商品批发与零售；软件和信息技术服务业；商务信息咨询；租赁业等。法定代表人：牟志刚。

(2) 截至本报告披露日，公司实际控制人为杨毫先生及杜红女士，杨毫先生与杜红女士为夫妻关系，杜红为公司董事。杨毫、杜红夫妇能够通过所持股份及行使董事权利对股东大会、董事会决议具有实质影响力，对公司经营方针及决策、管理层人员的任免等重大事宜进行实际控制，对公司拥有实际的控制能力。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3. 其他关联方情况

| 其他关联方名称              | 其他关联方与本公司关系      |
|----------------------|------------------|
| 成都精典东越汽车销售有限公司       | 同一实际控制人          |
| 成都精典腾龙汽车销售有限公司       | 同一实际控制人          |
| 四川置越商务服务有限公司         | 同一实际控制人          |
| 四川精典汽车投资有限公司         | 同一实际控制人          |
| 四川锦越汽车销售有限公司         | 同一实际控制人          |
| 四川丽都商务服务有限公司         | 同一实际控制人          |
| 四川精典长铃汽车服务有限公司       | 同一实际控制人          |
| 四川德阳川西汽车销售服务有限公司     | 同一实际控制人          |
| 成都置信投资有限公司           | 同一实际控制人          |
| 四川置信职业培训学校           | 同一实际控制人          |
| 成都置信实业（集团）有限公司       | 同一实际控制人          |
| 四川德阳川西汽车销售服务有限公司     | 同一实际控制人          |
| 四川精典二手车销售有限公司        | 同一实际控制人          |
| 太平财产保险有限公司           | 参股股东             |
| 成都置信实业（集团）有限公司管理咨询中心 | 同一实际控制人          |
| 四川西部鞋都有限责任公司         | 同一实际控制人          |
| 成都合联产业园区投资有限公司       | 同一实际控制人          |
| 成都嘉睦商务服务有限公司         | 实际控制人能够实施重大影响的公司 |
| 成都国色天乡旅游投资有限公司       | 同一实际控制人          |
| 四川联合瑞华教育咨询有限公司       | 同一实际控制人          |
| 成都蜀信物业服务有限公司         | 公司董事罗怡女士控制的公司    |
| 成都臻熙健康体检门诊部有限公司      | 同一实际控制人          |

#### 4. 关联交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品、接受劳务情况表

单位：元

| 关联方名称        | 关联交易内容 | 本期数          | 上年数          |
|--------------|--------|--------------|--------------|
|              |        | 金额           | 金额           |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 房屋租赁   | 2,930,547.12 | 2,811,364.50 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 采购材料   |              | 8,632.48     |
| 四川丽都商务服务有限公司 | 房屋租赁   | 269,397.00   | 269,397.00   |

|                  |      |              |              |
|------------------|------|--------------|--------------|
| 四川德阳川西汽车销售服务有限公司 | 整车采购 | 265,644.71   | 2,920,113.00 |
| 四川置越商务服务有限公司     | 房屋租赁 | 231,441.00   | 231,441.00   |
| 成都蜀信物业服务有限公司     | 物业服务 | 147,204.27   |              |
| 成都臻熙健康体检门诊部有限公司  | 体检服务 | 16,639.00    |              |
| 成都嘉睦商务服务有限公司     | 物业服务 | 24,469.61    |              |
| 四川置信职业培训学校       | 员工培训 | 77,172.10    | 81,088.84    |
| 合计               |      | 3,962,514.81 | 6,322,036.82 |

## 出售商品、提供劳务情况表

| 关联方名称            | 关联交易内容        | 本期数           | 上年数           |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
|                  |               | 金额            | 金额            |
| 成都精典腾龙汽车销售有限公司   | 提供装饰、美容       | 3,160.30      | 94,045.00     |
| 成都精典东越汽车销售有限公司   | 提供装饰、美容       | 1,496.00      | 134,072.69    |
| 四川精典汽车贸易有限公司     | 提供装饰、美容       | 10,576.00     | 3,224.79      |
| 四川西部鞋都有限责任公司     | 平台使用服务        |               | 377,358.49    |
| 四川德阳川西汽车销售服务有限公司 | 整车销售          | 915,562.19    | 2,953,776.06  |
| 四川锦越汽车销售有限公司     | 整车销售          |               | 214,273.51    |
| 成都国色天乡旅游投资有限公司   | 提供装饰、美容、送修等服务 | 38,000.00     |               |
| 太平财产保险有限公司四川分公司  | 保险佣金收入        | 12,442,802.77 | 27,853,327.86 |
| 合计               |               | 13,411,597.26 | 31,630,078.40 |

## (2) 关联租赁情况

## 本公司作为承租方：

| 出租方名称        | 承租方名称 | 租赁资产种类  | 本期确认的租赁费   |
|--------------|-------|---------|------------|
| 四川丽都商务服务有限公司 | 新途二手车 | 办公场地    | 269,397.00 |
| 四川置越商务服务有限公司 | 本公司   | 门店—芳草街  | 231,441.00 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 本公司   | 门店-永盛南街 | 155,880.00 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 本公司   | 门店-新鸿店  | 210,499.80 |

|              |      |          |            |
|--------------|------|----------|------------|
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 本公司  | 门店-交大店   | 186,154.80 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 本公司  | 门店-九里堤店  | 145,388.10 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 本公司  | 门店-莲花店   | 230,755.20 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 本公司  | 门店-九兴店   | 158,100.00 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 本公司  | 九兴店-办公场地 | 72,000.00  |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 本公司  | 门店-李家沱店  | 291,096.00 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 本公司  | 门店-东顺路   | 139,984.80 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 本公司  | 门店-龙泉店   | 58,509.60  |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 精典置合 | 门店-川大店   | 235,483.20 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 精典置合 | 门店-紫荆店   | 394,542.00 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 精典置合 | 门店-逸都店   | 217,303.80 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 精典置宏 | 门店-同仁店   | 315,667.20 |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 精典融信 | 永盛南街店    | 42,167.63  |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 润森公估 | 东顺路      | 77,015.00  |

### (3) 关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

| 担保方          | 担保金额           | 担保起始日     | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|----------------|-----------|-----------|------------|
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 150,000,000.00 | 2016/2/26 | 2021/2/26 | 否          |
| 四川精典汽车投资有限公司 | 150,000,000.00 | 2016/2/26 | 2021/2/26 | 否          |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 60,000,000.00  | 2016/3/23 | 2021/3/22 | 否          |
| 四川精典汽车投资有限公司 | 60,000,000.00  | 2016/3/23 | 2021/3/22 | 否          |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 80,000,000.00  | 2017/3/1  | 2018/2/17 | 是          |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 29,468,800.00  | 2014/8/14 | 2024/8/13 | 否          |
| 四川精典汽车贸易有限公司 | 15,000,000.00  | 2017/3/28 | 2018/3/28 | 是          |
| 牟志刚          | 150,000,000.00 | 2016/2/26 | 2021/2/26 | 否          |
| 牟志刚          | 60,000,000.00  | 2016/3/23 | 2021/3/22 | 否          |

注：以上未履行完的关联担保系公司重组标的精典申众、精典吉众、精典沪威重组前发生的关联担保。详细情况已披露在《重大资产重组报告书》（公告编号：2017-049）

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

| 项目名称  | 关联方                  | 期末余额         |           | 期初余额       |           |
|-------|----------------------|--------------|-----------|------------|-----------|
|       |                      | 账面余额         | 坏账准备      | 账面余额       | 坏账准备      |
| 应收账款  | 成都精典腾龙汽车销售有限公司       | 1,943.00     | 97.15     | —          | —         |
|       | 成都置信实业（集团）有限公司       | 4,100.00     | 205.00    | 4,100.00   | 82.00     |
|       | 四川西部鞋都有限责任公司         |              |           | 400,000.00 | 50,000.00 |
|       | 四川置信职业培训学校           |              |           | 2,125.00   | 42.50     |
|       | 太平财产保险有限公司四川分公司      | 1,477,483.81 | 73,874.19 |            |           |
|       | 成都置信实业（集团）有限公司管理咨询中心 | 60.00        | 12.00     | 60.00      | 12.00     |
| 预付账款  | 成都精典腾龙汽车销售有限公司       | 558,577.64   |           | 185,396.37 | —         |
|       | 成都精典东越汽车销售有限公司       | 31,170.14    |           | 31,170.14  | —         |
|       | 四川精典汽车贸易有限公司         | 44,099.00    |           |            |           |
|       | 四川德阳川西汽车销售服务有限公司     | 679.29       |           | 68.74      | —         |
| 其他应收款 | 四川精典长铃汽车服务有限公司       | 617.54       | 30.88     | 770.61     | 15.41     |
|       | 四川置越商务服务有限公司         | 190,231.54   | 9,511.58  | —          | —         |

### (2) 应付项目

| 项目名称  | 关联方                     | 期末账面余额        | 期初账面余额        |
|-------|-------------------------|---------------|---------------|
| 应付账款  | 四川德阳川西汽车销售服务有限公司        | 260.62        | 40.74         |
| 应付账款  | 成都精典腾龙汽车销售有限公司          | 4,852.72      | 53,648.74     |
| 预收款项  | 成都置信投资有限公司              | 1,746.70      | 1,746.70      |
| 预收款项  | 四川德阳川西汽车销售服务有限公司        |               | 302,950.00    |
| 预收款项  | 成都置信实业（集团）有限公司          | 1,826.00      | 1,826.00      |
| 预收款项  | 太平财产保险有限公司四川分公司         | 100,000.00    | 848.50        |
| 预收款项  | 成都置信实业（集团）有限公司管理咨询中心    | 259,452.00    | 371,523.00    |
| 预收款项  | 成都置凯实业有限公司              | 36,758.50     | 37,202.50     |
| 预收款项  | 四川置信实业有限公司成都置信假期酒店管理分公司 | 525.00        | 525.00        |
| 预收款项  | 成都精典腾龙汽车销售有限公司          | 16,252.50     | 11,701.25     |
| 预收款项  | 成都精典东越汽车销售有限公司          | 10,741.50     | 11,577.50     |
| 其他应付款 | 成都置信实业（集团）有限公司          | 75,500.00     | 1,821,827.45  |
| 其他应付款 | 四川精典汽车贸易有限公司            | 43,329,707.68 | 54,471,461.64 |
| 其他应付款 | 太平财产保险有限公司四川分公司         | 113,452.96    | 110,841.92    |

## 十一、股份支付

2018年2月7日，公司2018年第一次临时股东大会审议通过《四川精典汽车服务连锁股份有限公司第二批员工持股方案》，本次员工持股方案采取间接持股的方式，参与对象通过取得持股平台西藏鼎满合伙份额从而间接持有相应数量的股票，20名员工通过西藏鼎满间接持有公司772,239股，占公司总股本的2.31%；

2018年5月9日，公司2017年年度股东大会审议通过《四川精典汽车服务连锁股份有限公司第三批员工持股方案》，本次员工持股方案采取间接持股的方式，参与对象通过取得持股平台西藏鼎满合伙份额从而间接持有相应数量的股票，2名员工通过西藏鼎满间接持有公司56,769股，占公司总股本的0.17%。

### 1. 股份支付总体情况

|                 |            |
|-----------------|------------|
| 公司本期授予的各项权益工具总额 | 829,008.00 |
| 公司本期行权的各项权益工具总额 | 829,008.00 |

### 2. 以权益结算的股份支付情况

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 市盈率估值法       |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 公司员工认购股票的数量  |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | —            |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 7,344,507.90 |
| 以权益结算的股份支付确认的费用总额     | 7,344,507.90 |

## 十二、政府补助

### （一）计入当期损益的政府补助明细表

| 补助项目      | 种类   | 本期计入损益的金额  | 本期计入损益的列报项目 |
|-----------|------|------------|-------------|
| 2018年稳岗补贴 | 财政拨款 | 154,972.23 | 其他收益        |

### （二）本期退还政府补助的金额及原因

无

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2018年6月30日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 2. 或有事项

(1) 成都市武侯区人民法院于 2017 年 6 月 27 日开庭, 审理了本公司与原职工林晓东劳动争议纠纷一案, 林晓东要求支付经济补偿金、加班工资、未休年假工资等费用共计 135,696.00 元。一审判决, 驳回林晓东全部诉讼请求, 林晓东向法院提出上诉。成都市中级人民法院于 2018 年 4 月 20 日进行了二审开庭审理, 截至 2018 年 6 月 30 日, 尚未判决。

(2) 成都市武侯区人民法院于 2017 年 6 月 27 日开庭, 审理了本公司与原职工李志刚劳动争议纠纷一案, 李志刚要求支付经济补偿金、加班工资、未休年假工资等费用共计 244,248.00 元。一审判决, 驳回李志刚全部诉讼请求, 李志刚已向法院提出上诉。成都市中级人民法院于 2018 年 4 月 20 日进行了二审开庭审理, 截至 2018 年 6 月 30 日, 尚未判决。

截至 2018 年 6 月 30 日止, 除以上事项外, 本公司无需要披露的其他或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截至 2018 年 8 月 29 日止, 本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

截至 2018 年 6 月 30 日, 本公司无应披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收票据及应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

| 类别                   | 期末余额 |       |      |         | 账面价值 |
|----------------------|------|-------|------|---------|------|
|                      | 账面余额 |       | 坏账准备 |         |      |
|                      | 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  | 5,923,858.77 | 100    | 302,965.22 | 5.11 | 5,620,893.55 |
| 其中：以账龄作为信用风险特征的组合     | 5,923,858.77 | 100    | 302,965.22 | 5.11 | 5,620,893.55 |
| 合并范围内的应收款项            |              |        | —          | —    |              |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | —            | —      | —          | —    | —            |
| 合计                    | 5,923,858.77 | 100.00 | 302,965.22 | 5.11 | 5,620,893.55 |

(续上表)

| 类别                    | 期初余额         |        |            |         |              |
|-----------------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|                       | 账面余额         |        | 坏账准备       |         | 账面价值         |
|                       | 金额           | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  | —            | —      | —          | —       | —            |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 3,840,946.68 | 100.00 | 102,035.88 | 2.66    | 3,738,910.80 |
| 其中：以账龄作为信用风险特征的组合     | 2,493,862.50 | 64.93  | 102,035.88 | 4.09    | 2,391,826.62 |
| 合并范围内的应收款项            | 1,347,084.18 | 35.07  | —          | —       | 1,347,084.18 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | —            | —      | —          | —       | —            |
| 合计                    | 3,840,946.68 | 100.00 | 102,035.88 | 2.66    | 3,738,910.80 |

## ① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄      | 期末余额         |            |        |
|---------|--------------|------------|--------|
|         | 应收账款         | 坏账准备       | 计提比例   |
| 1 年以内   | 5,804,631.13 | 290,231.56 | 5.00%  |
| 1 至 2 年 | 112,954.64   | 11,295.46  | 10.00% |
| 2 至 3 年 | 5,355        | 1,071.00   | 20.00% |
| 3 至 4 年 | 918.00       | 367.20     | 40.00% |
| 合计      | 5,923,858.77 | 302,965.22 | 5.11%  |

## (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200,929.34元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称              | 期末余额         | 占应收账款期末余额合计数的比例<br>(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|-------------------|--------------|------------------------|--------------|
| 北京三快科技有限公司        | 789,330.55   | 13.32                  | 39,466.53    |
| 珠峰财产保险股份有限公司四川分公司 | 630,468.96   | 10.64                  | 31,523.45    |
| 太平财产保险有限公司四川分公司   | 481,299.20   | 8.12                   | 24,064.96    |
| 成都银行股份有限公司        | 417,015.00   | 7.04                   | 20,850.75    |
| 四川朋卡商业管理有限公司      | 276,700.37   | 4.67                   | 13,835.02    |
| 合计                | 2,594,814.08 | 43.79                  | 129,740.71   |

(4) 2018年1-6月公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(5) 2018年1-6月公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

## 2. 其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

| 类别                     | 期末余额           |        |            |             |                |
|------------------------|----------------|--------|------------|-------------|----------------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备       |             | 账面价值           |
|                        | 金额             | 比例(%)  | 金额         | 计提比例<br>(%) |                |
| 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  | 100,868,868.10 | 100    | 458,322.80 | 0.45        | 100,410,545.30 |
| 其中：以账龄作为信用风险特征的组合      | 2,463,337.65   | 2.44   | 458,322.80 | 18.61       | 2,005,014.85   |
| 合并范围内的应收款项             | 98,405,530.45  | 97.56  | —          | —           | 98,405,530.45  |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | —              | —      | —          | —           | —              |
| 合计                     | 100,868,868.10 | 100.00 | 458,322.80 | 0.45        | 100,410,545.30 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 |
|----|------|
|----|------|

|                        | 账面余额           |        | 坏账准备       |         | 账面价值           |
|------------------------|----------------|--------|------------|---------|----------------|
|                        | 金额             | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  | —              | —      | —          | —       | —              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 162,005,861.00 | 100.00 | 438,750.89 | 0.27    | 161,567,110.11 |
| 其中：以账龄作为信用风险特征的组合      | 2,580,747.72   | 1.59   | 438,750.89 | 17.00   | 2,141,996.83   |
| 合并范围内的应收款项             | 159,425,113.28 | 98.41  | —          | —       | 159,425,113.28 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | —              | —      | —          | —       | —              |
| 合计                     | 162,005,861.00 | 100.00 | 438,750.89 | 0.27    | 161,567,110.11 |

## ① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄      | 期末余额         |            |         |
|---------|--------------|------------|---------|
|         | 其他应收款        | 坏账准备       | 计提比例    |
| 1 年以内   | 1,962,818.35 | 98,140.92  | 5.00%   |
| 1 至 2 年 | 40,359.80    | 4,035.98   | 10.00%  |
| 2 至 3 年 | 80,145.00    | 16,029.00  | 20.00%  |
| 3 至 4 年 | 19,896.00    | 7,958.40   | 40.00%  |
| 4 至 5 年 | 139,800.00   | 111,840.00 | 80.00%  |
| 5 年以上   | 220,318.50   | 220,318.50 | 100.00% |
| 合计      | 2,463,337.65 | 458,322.80 | 18.61%  |

## (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19,571.91元。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 子公司往来款 | 98,405,530.45  | 159,425,113.28 |
| 押金、保证金 | 613,333.50     | 538,383.50     |
| 其他往来款  | 1,738,796.77   | 1,920,189.64   |
| 代垫款    | 111,207.38     | 122,174.58     |
| 合计     | 100,868,868.10 | 162,005,861.00 |

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称             | 款项的性质 | 期末余额          | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|------------------|-------|---------------|-------|---------------------|----------|
| 四川置尚商务服务有限公司     | 往来款   | 17,883,972.82 | 1 年以内 | 17.73               | —        |
| 四川精典申众汽车销售服务有限公司 | 往来款   | 11,870,460.00 | 1 年以内 | 11.77               | —        |
| 四川精典吉众汽车销售服务有限公司 | 往来款   | 11,700,000.00 | 1 年以内 | 11.60               | —        |
| 四川精典申众汽车销售服务有限公司 | 往来款   | 10,657,274.14 | 1 年以内 | 10.57               | —        |
| 四川精典锐锦汽车服务有限公司   | 往来款   | 10,569,916.41 | 1 年以内 | 10.48               | —        |
| 合计               |       | 62,681,623.37 |       | 62.15               |          |

## (5) 2018年1-6月公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(6) 2018年1-6月公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

## 3. 长期股权投资

## (1) 长期股权投资账面价值

| 项目     | 期末余额           |      |                | 期初余额           |      |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资 | 144,016,841.74 | —    | 144,016,841.74 | 142,625,797.56 | —    | 142,625,797.56 |

## (2) 长期股权投资明细

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提 | 减值准备期末余额 |
|-------|------|------|------|------|------|----------|
|-------|------|------|------|------|------|----------|

|        |                |              |      |                | 减值准备 |   |
|--------|----------------|--------------|------|----------------|------|---|
| 精典置合   | 13,253,760.00  | —            | —    | 13,253,760.00  | —    | — |
| 精典置宏   | 5,137,280.00   | —            | —    | 5,137,280.00   | —    | — |
| 精典置远   | 0.00           | —            | —    | 0.00           | —    | — |
| 精典锐锦   | 2,000,000.00   | —            | —    | 2,000,000.00   | —    | — |
| 双楠快修美容 | 7,954,798.08   | —            | —    | 7,954,798.08   | —    | — |
| 精典置诚   | 1,615,680.00   | —            | —    | 1,615,680.00   | —    | — |
| 置尚商务   | 2,000,000.00   | —            | —    | 2,000,000.00   | —    | — |
| 精典融信   | 51,148,077.45  | —            | —    | 51,148,077.45  | —    | — |
| 新途二手车  | 1,965,170.77   | —            | —    | 1,965,170.77   | —    | — |
| 精典首信   | 6,791,490.28   | —            | —    | 6,791,490.28   | —    | — |
| 埃文斯特   | 1,000,000.00   | —            | —    | 1,000,000.00   | —    | — |
| 精典申众   | 16,480,205.45  |              | —    | 16,480,205.45  | —    | — |
| 精典吉众   | 20,503,203.9   |              | —    | 20,503,203.90  | —    | — |
| 精典沪威   | 12,776,131.63  |              | —    | 12,776,131.63  | —    | — |
| 润森公估   |                | 1,391,044.18 |      | 1,391,044.18   |      |   |
| 合计     | 142,625,797.56 | 1,391,044.18 | 0.00 | 144,016,841.74 |      |   |

#### 4. 营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入及营业成本

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 67,669,648.61 | 41,598,703.58 | 78,771,931.03 | 43,523,114.42 |
| 其他业务 | 6,554,264.09  | 106,016.75    | 3,120,410.19  | 158,043.16    |
| 合计   | 74,223,912.70 | 41,704,720.33 | 81,892,341.22 | 43,681,157.58 |

##### (2) 主营业务（分行业）

| 行业名称 | 本期发生额 |      | 上期发生额 |      |
|------|-------|------|-------|------|
|      | 营业收入  | 营业成本 | 营业收入  | 营业成本 |

|      |               |               |               |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 汽车服务 | 67,669,648.61 | 41,598,703.58 | 78,771,931.03 | 43,523,114.42 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|

## (3) 主营业务（分产品）

| 行业名称 | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业收入          |
| 汽车维修 | 46,034,382.96 | 38,140,292.31 | 30,708,977.51 | 21,641,669.07 |
| 汽车衍生 | 21,635,265.65 | 3,458,411.27  | 48,062,953.52 | 21,881,445.35 |
| 合计   | 67,669,648.61 | 41,598,703.58 | 78,771,931.03 | 43,523,114.42 |

## (4) 营业收入前5名客户情况

| 客户名称              | 本期发生额         |                     |
|-------------------|---------------|---------------------|
|                   | 营业收入          | 占公司全部营业收入的比例<br>(%) |
| 中银保险有限公司成都中心支公司   | 8,675,622.27  | 11.69               |
| 太平财产保险有限公司四川分公司   | 6,040,512.37  | 8.14                |
| 锦泰财产保险股份有限公司成都分公司 | 3,803,479.78  | 5.12                |
| 珠峰财产保险股份有限公司四川分公司 | 1,776,050.48  | 2.39                |
| 安诚财产保险股份有限公司四川分公司 | 1,689,255.72  | 2.28                |
| 前五名客户合计           | 21,984,920.62 | 29.62               |

## 十七、补充资料

## 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目                                                   | 金额         | 说明 |
|------------------------------------------------------|------------|----|
| 非流动资产处置损益                                            | 28,078.56  | —  |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免                                 | —          | —  |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）        | 154,972.23 | —  |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                | —          | —  |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | —          | —  |

|                                                                                                                                                     |               |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---|
| 非货币性资产交换损益                                                                                                                                          | —             | — |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                                                                                      | —             | — |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                                                                                         | —             | — |
| 债务重组损益                                                                                                                                              | —             | — |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                                                                               | —             | — |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                                                                                           | —             | — |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                                                                                                         | —             | — |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                                                                               | —             | — |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | —             | — |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                                                                                 | —             | — |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                                                                                         | —             | — |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                                                                                    | —             | — |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                                                                                | —             | — |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                                                                                        | —             | — |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                                                                                  | 164,512.50    | — |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                                                                                   | -7,344,507.90 | — |
| 所得税影响额                                                                                                                                              | -1,793,608.22 | — |
| 少数股东权益影响额                                                                                                                                           | 509.60        | — |
| 合计                                                                                                                                                  | -5,203,845.99 | — |

## 2. 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率<br>(%) | 每股收益   |        |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
|                         |                   | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 13.74             | 0.35   | —      |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 19.85             | 0.51   | —      |

公司名称：四川精典汽车服务连锁股份有限公司

日期：2018 年 8 月 29 日