



昌源股份

NEEQ : 872597

辽宁昌源旅游汽车股份有限公司

Liaoning Changyuan Tourist Automobile



半年度报告

2022

公司半年度大事记



沈阳市旅游协会会员大会于2021年12月29日召开，大会通过了大会审议并通过了《沈阳市旅游协会选举办法》、《沈阳市旅游协会章程》等文件，通过投票选举，公司当选了沈阳市旅游协会“副会长单位”资格。



本公司于2022年3月1日收到沈阳焦煤股份有限公司发出的《中标通知书》，公司已成为沈阳焦煤股份有限公司2022年通勤班车服务（沈北）项目的中标人，根据《中标通知书》，公司此次中标金额为1,916,934.50元。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第七节	财务会计报告	25
第八节	备查文件目录	93

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人段守春、主管会计工作负责人孙冰及会计机构负责人（会计主管人员）华静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
燃料价格波动风险	<p>燃油和天然气是公司最主要的汽车动力燃料，因此，公司的运输成本对燃料价格波动比较敏感，公司的营业利润也会随着燃油价格的波动而波动。由于燃油价格是根据国际市场燃油价格及国家燃油价格的调控政策等因素决定的，倘若国际原油价格剧烈上涨，并与国内油价形成联动将会对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：燃料的价格是影响公司业绩的主要原因之一，同时，国家提倡节能环保政策，公司正逐步引进新能源汽车，替换原有燃油动力汽车，公司已将新能源汽车替换纯燃油汽车数量占比约为三分之一，未来将会集中采购新能源汽车，减少纯燃油汽车的比重。</p>
安全事故风险	<p>公司主要经营通勤、旅游包车业务，因此交通安全事故是公司面临的重大风险之一。在交通行驶过程中，由于路况、操作、天气、其他交通参与者等因素导致的交通安全事故，可能造成车辆损失、伤亡人员赔付损失、财产损失、行政处罚损失等情况，以上都会对公司经营产生不同程度的影响。</p> <p>应对措施：公司长期保持对司机岗前培训、定期培训，以增强司机的安全意识和服务意识。公司成立至今，从未发生过重大</p>

	安全事故。
财务流动性风险	<p>为了占领市场份额，公司大量购置营运车辆，其资金来源主要通过银行借款及融资租赁方式取得。公司债务融资增长速度较快，必然会给未来资金带来巨大需求，从而增加了公司的财务风险。如果公司不能通过经营活动产生足够现金，或者公司无法通过其他渠道获取足够的资金，都有可能无法偿付到期债务，从而影响公司的正常生产经营。</p> <p>应对措施：公司正积极采取措施降低财务成本，未来将降低间接融资比重，扩大直接融资比重等多种融资方式。积极拓展优质客户，提高公司利润，使公司业务保持平稳快速增长。</p>
客户区域集中及业务类型单一风险	<p>公司业务主要集中在沈阳地区，业务类型主要为通勤及旅游包车服务。虽然近年来逐步开发其他区域市场，但如果公司不能进一步培育和开拓新的区域市场以及除传统业务外的其他衍生业务，将会对本公司未来持续快速增长造成一定的限制及影响。虽然公司在规模、效益等方面位居区域前列，但如果不能进一步发展，将可能丧失在区域内的竞争优势。</p> <p>应对措施：公司积极筹划开拓周边客户计划和开展客运衍生业务，并且不断提升全体员工的服务意识，对此，公司成立了项目拓展中心，对公司创新型业务及客运衍生业务正在开展，以立足主业进行外延式拓展，以抵御客户区域及类型集中的风险。</p>
资产抵押及股份质押反担保被强制执行的风险	<p>因公司购置运营车辆的资金来源主要通过银行借款及融资租赁方式取得，因此大部分运营车辆处于抵押状态。同时公司实际控制人以其所持公司股份对公司融资业务进行质押反担保。如公司存在到期无法归还贷款情形则有被强制执行的风险。</p> <p>应对措施：公司积极开展优质客户的拓展和降低财务成本的措施，以增强公司的盈利能力，降低财务成本。截至报告期末，公司业务平稳，并未发生债务违约等影响公司正常经营的情况。</p>
公司治理风险	<p>公司股份制改革以后，建立了三会一层治理结构，并制定了相关的会议和工作制度，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实际检验，公司治理和内部控制体系尚需在生产经营过程中逐渐完善。因此，公司未来经营中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。</p> <p>应对措施：公司将在中介机构的督导下，比照上市公司的要求，进行规范化运作。一方面，积极完善相关制度及其细则，确保公司各项制度执行到位；另一方面，加强对管理层及员工的教育培训，提高其规范化意识。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人为段守春，其直接持有公司 57.15% 股权，间接持有公司 7.79% 股权，实际持有公司股权比例为 64.94%。此外，段守春还担任公司董事长及总经理职务。尽管公司建立较为完善且运营有效的治理机制，但段守春仍可能通过利用其表决权及经营决策权对公司的经营决策、人事任免等重大事项实施不当控制，对公司及其他股东造成不利影响。</p>

	<p>应对措施：公司已建立较为完善的治理机制组织架构，对公司重大经营决策和人事任命等均按照公众公司规范运作，董事会与监事会的作用凸显，重大决策由董事会审议通过执行，监事会对董事会和高管人员进行了监督。</p>
<p>公司实际控制人与机构投资者存在对赌协议及对赌条款</p>	<p>公司实际控制人段守春、振浩投资与机构投资者百恒慧通签署了《辽宁昌源旅游汽车股份有限公司增资扩股协议》之补充协议，就公司业绩目标约定了对赌条款。内容如下：（1）如昌源股份自增资协议生效之日起至 2017 年 12 月 31 日未实现人民币 5,500,000.00 元的净利润，则段守春或百恒慧通指定的第三方应在 2018 年 4 月 10 日前购买百恒慧通持有的昌源股份的全部股份，购买价格应等于百恒慧通实际投资总额，加上百恒慧通投资总额每年 10% 的投资回报。（具体价格以百恒慧通实际收款日为基准日计算。）（2）如昌源股份自 2018 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日未实现人民币 7,000,000.00 元的净利润，则段守春或百恒慧通指定的第三方应在 2019 年 4 月 10 日前购买百恒慧通持有的昌源股份的全部股份，购买价格应等于百恒慧通实际投资总额，加上百恒慧通投资总额每年 10% 的投资回报。（具体购买价格以百恒慧通实际收款日为基准日计算。）如果 2017 年、2018 年公司实际业绩未能达到《补充协议》中约定的目标值，即会触发对赌条款，由实际控制人或百恒慧通指定的第三方回购百恒慧通持有的公司股份，将会导致公司股权结构发生变化，可能使实际控制人的持股比例有所下降，但不会改变实际控制人的控制地位。同时，实际控制人段守春、股东振浩投资承诺：如果触发业绩对赌条款，其将以自有资金按照协议约定实施股权回购及现金补偿，承诺不通过利用实际控制人地位占用公司资金、资产、向公司借款等损害公司及其他股东利益的方式筹集资金。2017 年公司业绩未能达到约定目标值，段守春按协议约定付给百恒慧通业绩对赌 80 万元，未占用公司资金。2018 年段守春与百恒慧通签订了股权购买协议，不再约定业绩对赌条款，协议约定自 2018 年 8 月 7 日起至 2020 年 8 月 6 日止，百恒慧通有权书面提出段守春购买其所持昌源股份相应股权，价款=8472000 元+8472000 元，自 2018 年 8 月 7 日起至乙方收到甲方支付的人民币 8472000 元之日止按照年化 13% 所计算的利息，2021 年 11 月段守春与百恒慧通签订了股权购买协议，自 [2023]年[11]月[8]日起，乙方有权要求甲方无条件购买乙方或其指定的第三方所持有的目标公司股权共计 3,018,868 股（以下简称“购买股份”），购买股份的购买金额（以下简称“购买金额”）的计算公式如下：购买金额=人民币 8,472,000.00 元+（人民币 8,472,000.00 元自[2018]年[8]月[7]日起至乙方收到甲方支付的人民币 8,472,000.00 元之日止按照年化 8% 所计算的利息）。</p> <p>应对措施：公司正在开展拓展优质客户和衍生业务，以提高公司的盈利能力。如果触发业绩对赌条款，公司实际控制人将以自有资金按照协议约定实施股权回购及现金补偿，承诺不通过利用实际控制人地位占用公司资金、资产、向公司借款等损害公司及其他股东利益的方式筹集资金。本风险将不会影响公司</p>

	的日常经营。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
本集团、本公司、公司、昌源股份	指	辽宁昌源旅游汽车股份有限公司
本溪昌源、子公司	指	本溪昌源旅游汽车有限公司
振浩投资	指	沈阳振浩投资管理中心（有限合伙）
百恒慧通	指	深圳百恒慧通股权投资基金合伙企业（有限合伙）
盛宏源投资	指	沈阳盛宏源投资管理中心（有限合伙）
股东大会	指	辽宁昌源旅游汽车股份有限公司股东大会
董事会	指	辽宁昌源旅游汽车股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁昌源旅游汽车股份有限公司监事会
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌转让
主办券商、华金证券	指	华金证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	《辽宁昌源旅游汽车股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事制度	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
财政部	指	中华人民共和国财政部
报告期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
报告初期、期初	指	2022年1月1日
报告期末、期末	指	2022年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	辽宁昌源旅游汽车股份有限公司
英文名称及缩写	Liaoning Changyuan Tourist Automobile Co.,Ltd
证券简称	昌源股份
证券代码	872597
法定代表人	段守春

二、 联系方式

董事会秘书	段守春
联系地址	辽宁省沈阳市皇姑区黄浦江街4号第G4A栋4门
电话	024-86414000
传真	024-86414000
电子邮箱	cylq@lncylq.com
公司网址	http://www.lncylq.com
办公地址	辽宁省沈阳市皇姑区黄浦江街4号第G4A栋4门
邮政编码	110036
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	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2015年5月25日
挂牌时间	2018年2月7日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	交通运输、仓储和邮政业（G）-道路运输业（G54）-公路旅客运输（G542）-公路旅客运输（G5420）
主要业务	通勤班车、旅游包车服务
主要产品与服务项目	通勤班车、旅游包车服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	24,498,868
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为段守春
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为段守春，无一致行动人

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	9121010577480685XM	否
注册地址	辽宁省沈阳市皇姑区黄浦江街4号第G4A栋4门	否
注册资本（元）	24,498,868	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华金证券
主办券商办公地址	上海市静安区天目西路128号19层1902室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华金证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	27,337,406.97	27,236,498.27	0.37%
毛利率%	5.06%	21.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,153,668.99	130,669.64	-982.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,137,301.61	485,051.34	-334.47%
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）	-2.99%	0.46%	-
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）	-2.95%	1.71%	-
基本每股收益	-0.0471	0.0053	-988.68%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	87,040,708.01	72,637,552.78	19.83%
负债总计	49,083,556.13	33,483,975.38	46.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,957,151.88	39,153,577.40	-3.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.55	1.60	-3.13%
资产负债率%（母公司）	53.88%	55.46%	-
资产负债率%（合并）	56.39%	46.10%	-
流动比率	85.41%	0.95	-
利息保障倍数	-0.1833	0.9349	-

(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	1,627,229.26	113,254.52	1,336.79%
应收账款周转率	3.06	3.36	-
存货周转率	67.86	37.11	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	19.83%	-4.97%	-
营业收入增长率%	0.37%	24.27%	-
净利润增长率%	-982.89%	50.90%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司的主营业务为通勤包车、旅游包车服务。通勤班车服务是指以运送企业员工上下班为目的，将客车包租给客户安排使用，提供驾驶劳务，按照约定的起始地、目的地和路线行驶，按照行驶里程或者包用时间计费并同意支付费用的一种客运方式。

旅游包车服务是指以运送旅游观光的旅客为目的，在旅游景区内运营或者其线路至少有一端在旅游景区（点）的一种客运方式。目前公司与多家知名公司、政府、院校、旅行社均具有深入长期的合作关系。经营模式和合作均为相对稳定的模式和状态。

（一）采购模式

公司经营所需的主要设备是营运车辆。报告期内，公司的营运车辆多以融资租赁形式取得，公司选择供应商会根据客户需求及公司车辆整体配置状况，确定购置的数量，进行询价、比价后，选择合格供应商。

公司经营所需的油品采取预付款充值油卡的采购方式，以满足公司车辆的日常经营用油。公司与中国石油天然气股份有限公司辽宁沈阳销售分公司、辽宁中航石油有限公司、沈阳石油天然气有限公司等保持长期的供求关系，采购价格以当日加油站公告价格进行结算。

（二）销售模式

公司通过销售部采取招投标方式或与客户直接商定、谈判取得销售合同。项目产品报价参考公司综合成本及适当利润，经双方协商确定。影响价格的主要因素是油料、运营里程、车辆状况等。合同期一般为2-3年，客户按照合同约定的按月累计班次支付费用。报告期内，公司客户群体为员工众多的大中型企业、政府及事业单位。公司依托于自身的经营能力、服务质量、集约化管理、价格等优势与客户建立了长期稳定的合作关系。

（三）运营模式

公司凭借多年通勤、旅游包车的运营经验，能够针对客户的不同需求，为客户设计不同的优化行驶路线。目前，公司运营车辆已经全部实现公司化经营模式，并实行“统一负责运营线路经营权的取得和调配以及客运车辆的营运和调度，统一负责车辆登记，统一负责驾驶员的培训、考核。安全监督管理，统一负责运营车辆的安全管理并交通事故的处理，统一缴纳车辆保险并办理相关理赔手续（即五统一）”的模式。公司是客运车辆的所有者和经营主体，驾驶员按照规定班次保证车辆的正常运营，公司经营管理涵盖驾驶员及运营车辆的调度、管理与维修等方面；公司对运营车辆及驾驶员进行财务统一核算；交通事故责任由公司进行承担；公司对运营车辆的停靠按就近原则始发路线周围停车场，公司负责统一报销。财务核算上，公司与服务单位结算后的全部款项确认为营业收入，公司

承担车辆的运营成本及各项费用。

（四）盈利模式

公司将通勤班车和旅游包车两类业务相结合，为客户提供综合的运营服务。目前，公司通过向客户收取车辆运营费用获取业务收入、利润和现金流。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,472,894.03	3.99%	2,939,940.67	4.05%	18.13%
应收账款	9,874,447.32	11.34%	7,222,252.46	9.94%	36.72%
应收款项融资	50,000.00	0.06%	50,000.00	0.07%	0.00%
预付款项	641,337.92	0.74%	2,433,015.26	3.35%	-73.64%
其他应收款	7,236,713.55	8.31%	9,299,616.89	12.80%	-22.18%
存货	425,890.92	0.49%	339,057.00	0.47%	25.61%
其他流动资产	4,425,983.96	5.08%	3,099,407.16	4.27%	42.80%
固定资产	17,790,475.08	20.44%	20,296,123.60	27.94%	-12.35%
使用权资产	43,101,782.41	49.52%	26,928,457.46	37.07%	60.06%
无形资产	300	0.00%	300	0.00%	0.00%
递延所得税资产	20,882.82	0.02%	29,382.28	0.04%	-28.93%
短期借款	4,430,000.00	5.09%	3,310,000.00	4.56%	33.84%
应付账款	503,215.14	0.58%	392,354.95	0.54%	28.26%
应付职工薪酬	1,181,821.87	1.36%	1,259,850.62	1.73%	-6.19%
应交税费	21,715.56	0.02%	950,911.92	1.31%	-97.72%
其他应付款	6,298,296.60	7.24%	8,481,157.94	11.68%	-25.74%
一年内到期的非流动负债	18,154,535.83	20.86%	12,258,565.42	16.88%	48.10%
租赁负债	14,397,167.40	16.54%	4,421,073.00	6.09%	225.65%

项目重大变动原因：

1. 应收账款增加 265.22 万元，比期初增长 36.72%，主要由于部分通勤单位应收账款期延长导致期末未收回款项；
2. 预付款项减少 179.17 万元，比期初下降 73.64%，主要由于期初支付购车预付款，期末已转入使用权资产；
3. 固定资产减少 250.56 万元，比期初下降 12.35%，是由于固定资产运输车辆累计折旧增加，导致固定

资产净值减少；

4. 使用权资产增加增加 1617.33 万元，比期初增长 60.06%，主要由于本期融资购买新车增加使用权资产所致；

5. 短期借款增加 112 万元，比期初增长 33.84%，主要由于在银行取得借款所致；

6. 应交税费减少 92.92 万元，比期初下降 97.72%，主要由于本期疫情政策减免增值税及附加税所致；

7. 一年内到期的非流动负债增加 589.60 万元，比期初增长 48.10%，主要由于本期融资购买新车分期还款所致。

8. 租赁负债增加 9,976,094.4 元，比上年末增长 225.65%，主要由于租赁资产增加所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	27,337,406.97	100.00%	27,236,498.27	100.00%	0.37%
营业成本	25,953,136.14	94.94%	21,354,347.59	78.40%	21.54%
税金及附加	193,559.97	0.71%	301,483.43	1.11%	-35.80%
销售费用	228,011.89	0.83%	120,527.57	0.44%	89.18%
管理费用	1,503,353.97	5.50%	1,571,096.48	5.77%	-4.31%
财务费用	979,741.91	3.58%	3,087,236.23	11.33%	-68.26%
其他收益	381,551.10	1.40%	45,401.32	0.17%	740.40%
信用减值损失	7,000.00	0.03%	-204,138.60	-0.75%	-103.43%
资产处置收益			-480,090.08	-1.76%	
营业利润	-1,131,845.81	-4.14%	162,979.61	0.60%	-794.47%
营业外收入	46,190.12	0.17%	35,716.57	0.13%	29.32%
营业外支出	68,013.30	0.25%	28,135.42	0.10%	141.74%
利润总额	-1,153,668.99	-4.22%	170,560.76	0.63%	-776.40%
净利润	-1,153,668.99	-4.22%	130,669.64	0.48%	-982.89%
经营活动产生的现金流量净额	1,627,229.26	-	113,254.52	-	1,336.79%
投资活动产生的现金流量净额	-150,830.96	-	0	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-943,444.94	-	-4,386,141.74	-	-78.49%

项目重大变动原因：

1. 营业成本同比增加 459.88 万元，同比增加 21.54%，主要由于燃油等耗损的原料成本增加；

2. 其他收益增加 33.61 万元，同比增加 740.40%，主要由于本期有增值税减免税款所致；

3. 财务费用减少 210.75 万元，同比下降 68.26%，主要由于融资租赁利息罚息费用减少所致；

4. 资产处置收益减少 48.01 万元，主要由于本期无资产处置；

5. 公司本期经营活动产生的现金流量净额与上期相比增加 151.40 万元，变动率为 1336.79%，变化主要由于收到其他与经营活动有关的现金增加 462.75 万元；支付其他经营活动有关的现金下降 69.24 万元，

同比下降 13.03%；购买商品、接受劳务支付的现金减少 104.45 万元，同比下降 8.98%；而销售商品、提供劳务收到的现金减少 367.30 万元，同比下降 14.89%；支付给职工的现金增加 108.19 万元，同比增加 14.67%；

6. 公司本期投资活动产生的现金流量净额与上期相比减少了 15.08 万元，主要是由于：本期构建固定资产支付的现金所致，上期无上述相关事项；

7. 公司本期筹资活动产生的现金流量净额与上期相比增加了 344.27 万元，变动率为 78.49%，变化主要是由于：取得借款收到的现金同比减少 91 万元；偿还债务支付的现金减少 422.70 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
营业外收入和支出	-21,823.18
非经常性损益合计	-21,823.18
所得税影响数	-5,455.80
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-16,367.38

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
本溪昌源旅游汽车有限公司	子公司	通勤班车服务	500,000	24,531,283.16	7,720,921.83	4,329,911.60	-484,696.90

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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	四.二.(七)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序
					起始	终止		
1	本溪昌源	16,455,900.00	0	16,455,900.00	2022年	2025年	连带	已事后

	旅游汽车有限公司				5月27日	5月26日		补充履行
总计	-	16,455,900.00	0	16,455,900.00	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	16,455,900.00	16,455,900.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

2022年2月，本溪昌源旅游汽车有限公司与北京中车信融融资租赁有限公司签订《融资租赁合同》，公司将登记其名下的11台车辆（金龙客车）和30台车辆（海格客车）作为此笔融资租赁提供抵押担保，公司控股股东段守春及公司承担连带担保责任，并于2022年5月27日签订了《连带担保合同》，担保融资金额为16,455,900.00元，该事项发生时未及时审议，后经第二届董事会第十六次会议和第二届监事会第十一次会议补充审议通过并提交股东大会审议，对公司经营未产生重大不利影响。

担保合同履行情况

合同签订后，公司子公司按照合同约定履行义务。

（三） 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
段守春	借款	2,364,582.13	466,955.93	2,831,538.06	0	2,364,582.13	已事后补充履行
合计	-	2,364,582.13	466,955.93	2,831,538.06	0	2,364,582.13	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

控股股东资金占用是关联借款，公司于 2021 年 12 月 31 日公司第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第八次会议分别补充审议通过《关于补充确认关联方资金占用暨关联交易》议案，2022 年 10 月 10 日公司第二届董事会第十七次会议和第二届监事会第十二次会议分别补充审议通过《关于补充确认关联方资金占用暨关联交易》议案，上述会议对占用事项进行了补充审议；截止 2022 年 6 月 30 日占用资金已全部归还公司。关联方资金占用未对公司生产经营及财务状况造成重大不利影响。

（四） 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,接受劳务	10,000,000	3,011,412.39
2. 销售产品、商品,提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	10,000,000	1,108,791.67

（五） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	97,533,934.05	97,533,934.05

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本期新增两项重大关联交易事项：

为满足经营、发展的需求，公司向中国农业银行股份有限公司沈阳皇姑支行申请贷款，贷款额度为人民币 1,650,000 元，贷款期限 1 年，以公司股东、董事长段守春名下房产提供抵押担保。该事项已经公司 2022 年 4 月 23 日召开的第二届董事会第十四次会议和第二届监事会第九次会议和 2022 年 5 月 17 日召开的年度股东大会审议通过，对公司经营产生有利影响。

2022 年 2 月，本溪昌源旅游汽车有限公司与北京中车信融融资租赁有限公司签订《融资租赁合同》，公司将登记其名下的 11 台车辆（金龙客车）和 30 台车辆（海格客车）作为此笔融资租赁提供抵押担保，公司控股股东段守春及公司承担连带担保责任，担保金额为 16,455,900 元，该事项发生时未及时审议，后经第二届董事会第十六次会议和第二届监事会第十一次会议补充审议通过，控股股东提供担保对公司经营产生有利影响。

（六） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	限售承诺	2017 年 12 月 11 日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	业绩补偿承诺	2017 年 12 月 11 日		正在履行中

《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	五险一金	2017年12月11日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东、持有5%以上股份的股东、董监高	同业竞争承诺	2017年12月11日		正在履行中
《公开转让说明书》	持有5%以上股份的股东、董监高	资金占用承诺	2017年12月11日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年12月11日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东、持有5%以上股份的股东、董监高	日常经营	2017年12月11日		正在履行中
《公开转让说明书》	持有5%以上股份的股东、董监高	关联交易	2017年12月11日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	关联交易	2017年12月11日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	12,264,079.53	14.09%	售后回租抵押及短期借款抵押
使用权资产	使用权资产	抵押	43,101,782.41	49.52%	融资租赁购入固定资产抵押
应收账款	应收账款	质押	617,188.21	0.71%	融资租赁购入固定资产及售后回租质押
总计	-	-	55,983,050.15	64.32%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述三项资产质押属于公司经营正常处理，不影响公司正常业务开展。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 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	12,832,200	52.38%	0	12,832,200	52.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,500,000	14.29%	0	3,500,000	14.29%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,666,668	47.62%	0	11,666,668	47.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,500,000	42.86%	0	10,500,000	42.86%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		24,498,868	-	0	24,498,868	-	
普通股股东人数							5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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	期末持有的 质押股 份数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	段守春	14,000,000	0	14,000,000	57.15%	10,500,000	3,500,000	5,500,000	0
2	赫菲	3,980,000	0	3,980,000	16.25%	0	3,980,000	0	0
3	深圳百恒慧通股权投资基金合伙企业（有	3,018,868	0	3,018,868	12.32%	0	3,018,868	0	0

	限合 伙)								
4	沈 阳 盛 宏 源 投 资 管 理 中 心 (有 限 合 伙)	2,500,000	0	2,500,000	10.20%	833,334	1,666,666	0	0
5	沈 阳 振 浩 投 资 管 理 中 心 (有 限 合 伙)	1,000,000	0	1,000,000	4.08%	333,334	666,666	0	0
合计		24,498,868	-	24,498,868	100%	11,666,668	12,832,200	5,500,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

段守春为沈阳盛宏源投资管理中心（有限合伙）及沈阳振浩投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
段守春	董事长、总经理、董事会秘书	男	1970年12月	2019年11月22日	2022年11月21日
宋金榜	董事	男	1974年1月	2019年11月22日	2022年11月21日
宋艳奇	董事	男	1986年4月	2021年9月10日	2022年11月21日
王人凤	董事	男	1965年1月	2019年11月22日	2022年11月21日
赵影	监事主席	女	1987年3月	2019年11月22日	2022年11月21日
钟光	监事	男	1968年1月	2019年11月22日	2022年11月21日
薛勇	职工代表监事	男	1974年4月	2019年11月22日	2022年11月21日
董事会人数:					4
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					1

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事段守春为公司控股股东，是公司股东沈阳盛宏源投资管理中心（有限合伙）、沈阳振浩投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人。董事王人凤为公司股东深圳百恒慧通股权投资合伙企业（有限合伙）实际控制人，董事宋金榜为公司股东深圳百恒慧通股权投资合伙企业（有限合伙）股东的执行董事。其他董事、监事、高级管理人员与公司股东不存在关联关系。

(二) 变动情况

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李晔	董事、财务总监	离任	无	个人原因

李晔女士辞职导致董事会成员低于法定人数，根据《公司法》、《公司章程》的相关规定，公司将尽快完成新任董事的补选工作，使公司董事会成员符合法定人数。为保证公司董事会的正常运行，在新任董事就任前，李晔女士将继续履行董事职务。

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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
行政人员	7	6
销售人员	2	2
财务人员	7	8
普通员工	336	353
员工总计	352	369

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

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	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,472,894.03	2,939,940.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	9,874,447.32	7,222,252.46
应收款项融资	六、3	50,000.00	50,000.00
预付款项	六、4	641,337.92	2,433,015.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	7,236,713.55	9,299,616.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	425,890.92	339,057.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	4,425,983.96	3,099,407.16
流动资产合计		26,127,267.70	25,383,289.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	17,790,475.08	20,296,123.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	43,101,782.41	26,928,457.46
无形资产	六、10	300	300
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	20,882.82	29,382.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		60,913,440.31	47,254,263.34
资产总计		87,040,708.01	72,637,552.78
流动负债：			
短期借款	六、12	4,430,000.00	3,310,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	503,215.14	392,354.95
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	1,181,821.87	1,259,850.62
应交税费	六、15	21,715.56	950,911.92
其他应付款	六、16	6,298,296.60	8,481,157.94
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	18,154,535.83	12,258,565.42
其他流动负债			
流动负债合计		30,589,585.00	26,652,840.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、18	1,650,000.00	
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、19	14,397,167.40	4,421,073.00
长期应付款		1,948,468.53	1,911,726.33
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、11	498,335.20	498,335.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,493,971.13	6,831,134.53
负债合计		49,083,556.13	33,483,975.38
所有者权益：			
股本	六、20	24,498,868.00	24,498,868.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	26,353,719.31	26,353,719.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、22	3,901,128.98	3,943,885.51
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-16,796,564.41	-15,642,895.42
归属于母公司所有者权益合计		37,957,151.88	39,153,577.40
少数股东权益			
所有者权益合计		37,957,151.88	39,153,577.40
负债和所有者权益总计		87,040,708.01	72,637,552.78

法定代表人：段守春

主管会计工作负责人：孙冰

会计机构负责人：华静

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,713,266.68	2,926,871.55
交易性金融资产			-
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	十六、1	9,440,193.88	5,768,158.60
应收款项融资		50,000.00	50,000.00
预付款项		609,640.58	674,345.68
其他应收款	十六、2	6,223,559.55	9,163,616.89
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			-
存货		425,890.92	339,057.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		3,210,770.82	3,083,957.21
流动资产合计		22,673,322.43	22,006,006.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			-
长期股权投资	十六、3	500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			-
固定资产		17,056,946.39	19,560,861.71
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			
使用权资产		24,829,532.84	26,928,457.46
无形资产		300.00	300.00
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用			
递延所得税资产			-
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,386,779.23	46,989,619.17
资产总计		65,060,101.66	68,995,626.10
流动负债：			
短期借款		4,430,000.00	3,310,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		327,229.14	329,425.95
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,068,405.21	1,104,767.87
应交税费		19,965.56	615,960.80
其他应付款		9,019,193.43	13,813,135.90
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		12,027,083.83	12,258,565.42
其他流动负债			
流动负债合计		26,891,877.17	31,431,855.94
非流动负债：			
长期借款		1,650,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,068,719.40	4,421,073.00
长期应付款		1,948,468.53	1,911,726.33
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		498,335.20	498,335.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,165,523.13	6,831,134.53
负债合计		35,057,400.30	38,262,990.47
所有者权益：			
股本		24,498,868.00	24,498,868.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,353,719.31	26,353,719.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,311,689.00	3,372,651.18
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-24,161,574.95	-23,492,602.86
所有者权益合计		30,002,701.36	30,732,635.63
负债和所有者权益合计		65,060,101.66	68,995,626.10

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		27,337,406.97	27,236,498.27
其中：营业收入	六、24	27,337,406.97	27,236,498.27
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,857,803.88	26,434,691.30
其中：营业成本	六、24	25,953,136.14	21,354,347.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	193,559.97	301,483.43
销售费用	六、26	228,011.89	120,527.57
管理费用	六、27	1,503,353.97	1,571,096.48
研发费用			
财务费用	六、28	979,741.91	3,087,236.23
其中：利息费用	六、28	974,949.94	3,084,502.21
利息收入	六、28	2,156.43	2,829.67
加：其他收益	六、29	381,551.10	45,401.32
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	7,000.00	-204,138.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31		-480,090.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,131,845.81	162,979.61
加：营业外收入	六、32	46,190.12	35,716.57
减：营业外支出	六、33	68,013.30	28,135.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,153,668.99	170,560.76
减：所得税费用	六、34		39,891.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,153,668.99	130,669.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-1,153,668.99	130,669.64
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,153,668.99	130,669.64

六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,153,668.99	
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			130,669.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			130,669.64
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0471	0.0053
(二) 稀释每股收益（元/股）			0.0053

法定代表人：段守春

主管会计工作负责人：孙冰

会计机构负责人：华静

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十六、4	23,007,495.37	22,785,017.93
减：营业成本	十六、4	21,401,135.43	18,221,899.73
税金及附加		192,251.57	279,023.15
销售费用		228,011.89	120,527.57
管理费用		1,384,954.63	1,479,204.13
研发费用			
财务费用		813,349.86	3,086,502.80
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		381,551.10	45,401.32

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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-229,164.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-480,090.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-630,656.91	-1,065,992.47
加：营业外收入		29,490.12	2,296.40
减：营业外支出		67,805.30	11,730.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-668,972.09	-1,075,426.07
减：所得税费用			-53,547.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-668,972.09	-1,021,878.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-668,972.09	-1,021,878.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-668,972.09	-1,021,878.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,994,970.68	24,667,927.87
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		96,547.90	
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	4,645,582.66	18,109.27
经营活动现金流入小计		25,737,101.24	24,686,037.14
购买商品、接受劳务支付的现金		10,585,221.50	11,629,745.41
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		8,454,270.97	7,372,392.37
支付的各项税费		447,495.61	255,341.24
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	4,622,883.90	5,315,303.60
经营活动现金流出小计		24,109,871.98	24,572,782.62
经营活动产生的现金流量净额		1,627,229.26	113,254.52
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		150,830.96	
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			
支付其他与投资活动有关的现金	六、35		
投资活动现金流出小计		150,830.96	
投资活动产生的现金流量净额		-150,830.96	
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		2,770,000.00	3,680,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,770,000.00	3,680,000.00
偿还债务支付的现金			4,227,040.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			575,603.10
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	六、35	3,713,444.94	3,263,498.46
筹资活动现金流出小计		3,713,444.94	8,066,141.74
筹资活动产生的现金流量净额		-943,444.94	-4,386,141.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		532,953.36	-4,272,887.22
加：期初现金及现金等价物余额		2,939,940.67	5,839,694.86
六、期末现金及现金等价物余额		3,472,894.03	1,566,807.64

法定代表人：段守春

主管会计工作负责人：孙冰

会计机构负责人：华静

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,822,206.91	19,582,752.73
收到的税费返还		87,630.90	
收到其他与经营活动有关的现金		7,369,398.96	17,458.61
经营活动现金流入小计		27,279,236.77	19,600,211.34
购买商品、接受劳务支付的现金		10,378,136.41	9,349,315.19
支付给职工以及为职工支付的现金		8,329,678.43	6,360,804.72
支付的各项税费		403,784.40	96,182.31
支付其他与经营活动有关的现金		7,286,966.50	4,091,844.21
经营活动现金流出小计		26,398,565.74	19,898,146.43
经营活动产生的现金流量净额		880,671.03	-297,935.09
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		150,830.96	
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		150,830.96	
投资活动产生的现金流量净额		-150,830.96	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,770,000.00	3,680,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,770,000.00	3,680,000.00
偿还债务支付的现金			4,227,040.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			575,603.10
支付其他与筹资活动有关的现金		3,713,444.94	3,263,498.46
筹资活动现金流出小计		3,713,444.94	8,066,141.74
筹资活动产生的现金流量净额		-943,444.94	-4,386,141.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-213,604.87	-4,684,076.83
加：期初现金及现金等价物余额		2,926,871.55	5,100,742.35
六、期末现金及现金等价物余额		2,713,266.68	416,665.52

三、 财务报表附注

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

辽宁昌源旅游汽车股份有限公司

2022 半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址。

辽宁昌源旅游汽车股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2005 年 5 月在沈阳市注册成立, 公司注册地和总部地址: 沈阳市皇姑区黄浦江街 4 号第 G4A 栋 4 门。

2. 企业的业务性质

道路旅客运输、包车客运。

3. 主要经营活动

道路旅客运输：县内包车客运；县际包车客运；市际包车客运；省际包车客运；客船票代售,汽车租赁。(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。)

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2022 年 8 月 29 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司纳入合并范围的子公司共计 1 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本集团 2022 年度内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司及子公司（以下简称“本集团”）财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本集团自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的集团信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团从事通勤班车及旅游包车服务。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认的交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”具体描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东

损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于

由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资

产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的，作为利润分配处理。

9、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提

减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
融资租赁保证金	与融资租赁业务相关的保证金
投标保证金	与投标相关的保证金
备用金、押金	日常经常活动中应收取的各类押金、备用金等应收款项
应收代垫款	代垫及暂付款等其他往来款

④债权投资

本集团报告期内未发生债权投资。

⑤其他债权投资

本集团报告期内未发生其他债权投资。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本集团报告期内未发生长期应收款。

10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、 存货

（1）存货的分类

集团存货按商品类别可将其分类为低值易耗品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按照实际成本计价。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利

息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合

并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金

融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	平均年限法	8-12	5	7.92-11.88
办公设备	平均年限法	3	0	33.33
电子设备	平均年限法	3	0	33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 使用权资产

2021 年使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、27 “租赁”。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①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；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③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；

④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；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、 收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约

所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

通勤收入：公司与客户签订长期合同，每月结束后，对行驶班次、里程进行结算，通过与客户确认，开具发票并确认收入。

旅游收入：旅游收入通常为临时用车，公司提供服务后，按照约定的金额，开具发票并确认收入。

24、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公

司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第二届董事会第二十一次会议于2022年3月30日决议通过，

本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

本公司承租厦门海翼融资租赁有限公司的固定资产，租赁期为 4 年；承租佳汇（天津）租赁有限公司的固定资产，租赁期 2 年，原均作为融资租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日将原在固定资产中列报的“融资租入固定资产” 31,126,306.71 元重分类至使用权资产列报，将在长期应付款中列报的“应付融资租赁款”重分类至租赁负债列报。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
固定资产	57,245,655.64	56,103,631.48	26,119,348.93	24,977,324.77
使用权资产			31,126,306.71	31,126,306.71

注：由于 2020 年期末长期应付款中的“应付融资租赁款”，均为 1 年内到期，已在一年内到期的长期负债中列报，将在“长期应付款”重分类至租赁负债后仍需在 1 年内到期的长期负债中列报，故将在长期应付款中列报的“应付融资租赁款”重分类至租赁负债对报表无影响。

（2）其他会计政策变更

无

（3）会计估计变更

无

29、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管

理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；合同中是否存在重大融资成分。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益不构成重大影响。

（2）租赁

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金

融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按[13%、9%、3%]的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的[7%、5%]计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的[3%]计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的[2%]计缴
企业所得税	按应纳税所得额的[25、20%]计缴

纳税主体名称	所得税税率
辽宁昌源旅游汽车股份有限公司	25%
本溪昌源旅游汽车有限公司	20%

2、税收优惠及批文

根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号公告规定，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司本溪昌源旅游汽车有限公司适用此规定。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 6 月 30 日，本期指 2022 年 1-6 月，上期指 2021 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,903.18	6,926.34
银行存款	3,459,990.85	2,933,014.33
其他货币资金		
合计	3,472,894.03	2,939,940.67
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	9,653,509.99
1 至 2 年	456,726.54
2 至 3 年	128,068.00
3 至 4 年	34,250.48
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	10,272,555.01
减：坏账准备	398,107.69
合计	9,874,447.32

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,272,555.01	100.00	398,107.69	3.88	9,874,447.32
其中:					
账龄分析法组合	10,272,555.01	100.00	398,107.69	3.88	9,874,447.32
合计	10,272,555.01	—	398,107.69	—	9,874,447.32

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,620,360.15	100.00	398,107.69	5.22	7,222,252.46
其中:					
账龄分析法组合	7,620,360.15	100.00	398,107.69	5.22	7,222,252.46
合计	7,620,360.15	—	398,107.69	—	7,222,252.46

① 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,653,509.99	309,696.20	3.21
1 至 2 年	456,726.54	45,672.65	10.00
2 至 3 年	128,068.00	25,613.60	20.00
3 至 4 年	34,250.48	17,125.24	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	10,272,555.01	398,107.69	3.88

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	398,107.69					398,107.69
合计	398,107.69					398,107.69

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
皇姑区卫生局	2,988,000.00	30.26	149,400.00
中国铁路沈阳局集团有限公司苏家屯机务段	614,487.19	6.22	30,724.36
沈阳焦煤股份有限公司红阳三矿	583,012.34	5.90	29,150.62
德科斯米尔(本溪)汽车电气有限公司	510,784.70	5.17	25,539.24
沈阳焦煤股份有限公司西马煤矿	458,771.77	4.65	22,938.59
合计	5,155,056.00	52.21	257,752.81

3、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	50,000.00	50,000.00
应收账款		
合计	50,000.00	50,000.00

4、 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	539,837.92	84.17	2,388,034.89	98.15
1至2年	100,000.00	15.59	41,530.37	1.71
2至3年	1,500.00	0.23	3,450.00	0.14
3年以上				
合计	641,337.92	100.00	2,433,015.26	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
中国石油天然气股份有限公司辽宁沈阳销售分公司	非关联方	244,757.72	1年以内	38.16	正常账期、尚未结算
辽宁语创咨询服务有限公司	非关联方	100,000.00	1年以内	15.59	正常账期、尚未结算
ETC	非关联方	53,640.56	1年以内	8.36	正常账期、尚未结算

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
辽宁鸿远石油有限公司	非关联方	34,080.32	1年以内	5.31	正常账期、尚未结算
中国石油天然气股份有限公司辽河油田沈阳燃气分公司辽宁鸿远石油有限公司	非关联方	33,520.06	1年以内	5.23	正常账期、尚未结算
合计	—	465,998.66	—	72.66	—

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,236,713.55	9,299,616.89
合计	7,236,713.55	9,299,616.89

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	2,880,720.79
1至2年	1,059,210.08
2至3年	10,000.00
3至4年	44,806.00
4至5年	34,980.00
5年以上	3,336,598.58
小计	7,366,315.45
减：坏账准备	129,601.90
合计	7,236,713.55

②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
投标保证金	1,454,776.26	2,342,038.08
备用金、押金	153,335.00	145,181.00
融资租赁保证金	5,200,517.58	4,334,417.58

往来款	299,505.65	2,364,582.13
代收代付款	258,180.96	250,000.00
小计	7,366,315.45	9,436,218.79
减：坏账准备	129,601.90	136,601.90
合计	7,236,713.55	9,299,616.89

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	136,601.90			136,601.90
2022 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	7,000.00			7,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	129,601.9			129,601.9

③ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	136,601.90		7,000.00			129,601.9
合计	136,601.90		7,000.00			129,601.9

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
佳汇（天津）租赁有限公司	融资租赁保证金	1,919,250.00	5 年以上	26.52	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
沈阳焦煤股份有限公司	投标保证金	1,189,210.08	1年以内 150,000.00 1-2年 1,039,210.08	16.43	111,421.01
远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司	融资租赁保证金	1,000,000.00	1年以内	13.82	
北汽福田汽车股份有限公司北京欧辉客车分公司	融资租赁保证金	866,100.00	1年以内	11.97	
厦门海翼融资租赁有限公司	融资租赁保证金	715,167.58	5年以上	9.88	
合计	—	5,689,727.66	—	78.62	111,421.01

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	425,890.92		425,890.92
合计	425,890.92		425,890.92

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	339,057.00		339,057.00
合计	339,057.00		339,057.00

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊保险费	1,410,101.15	2,432,528.79
GPS 服务费	194,536.39	559,217.19
待抵扣进项税		
待认证进项税	2,821,346.42	107,661.18
合计	4,425,983.96	3,099,407.16

8、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
固定资产	17,790,475.08	20,296,123.60
固定资产清理		
合计	17,790,475.08	20,296,123.60

固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	68,153,129.84	249,590.47	15,299.00	68,418,019.31
2、本期增加金额	13,500.00			13,500.00
(1) 购置	13,500.00			13,500.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4、期末余额	68,166,629.84	249,590.47	15,299.00	68,431,519.31
二、累计折旧				
1、期初余额	47,859,275.36	247,321.35	15,299.00	48,121,895.71
2、本期增加金额	2,518,628.50	520.02		2,519,148.52
(1) 计提	2,518,628.50	520.02		2,519,148.52
(2) 其他增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4、期末余额	50,377,903.86	247,841.37	15,299.00	50,641,044.23
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1、期末账面价值	17,788,725.98	1,749.10		17,790,475.08
2、期初账面价值	20,293,854.48	2,269.12		20,296,123.60

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额			58,898,234.30		58,898,234.30
2、本期增加金额			19,048,805.27		19,048,805.27
(1) 新租入			19,048,805.27		19,048,805.27
3、本期减少金额					
(1) 已到租赁期					
4、期末余额			77,947,039.57		77,947,039.57
二、累计折旧					
1、期初余额			31,969,776.84		31,969,776.84
2、本期增加金额			2,875,480.32		2,875,480.32
(1) 计提			2,875,480.32		2,875,480.32
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额			34,845,257.16		34,845,257.16
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			43,101,782.41		43,101,782.41
2、期初账面价值			26,928,457.46		26,928,457.46

10、 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	1,500.00	1,500.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,500.00	1,500.00
二、累计摊销		
1、期初余额	1,200.00	1,200.00
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	1,200.00	1,200.00
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	300.00	300.00
2、期初账面价值	300.00	300.00

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	83531.26	20,882.82	83,531.26	20,882.82
可抵扣亏损			33,997.83	8,499.46
合计	83531.26	20,882.82	117,529.09	29,382.28

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
售后回购暂时性差异	1,993,340.80	498,335.20	1,993,340.80	498,335.20
合计	1,993,340.80	498,335.20	1,993,340.80	498,335.20

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		
坏账准备		451,178.33
合计		451,178.33

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年			
合计			

12、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	4,430,000.00	3,310,000.00
合计	4,430,000.00	3,310,000.00

13、 应付账款

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
应付货款	441,100.14	386,060.95
应付修理费	62,115.00	6,294.00
合计	503,215.14	392,354.95

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
沈阳众福达汽车配件销售有限公司	73,750.50	正常款期，尚未结算
沈阳鑫金河汽配(沈阳缘隆汽车配件有限公司)	8,686.00	正常款期，尚未结算
沈阳德瑞中汽车配件有限公司	8,150.00	正常款期，尚未结算
沈阳美沃商贸有限公司	6,076.00	正常款期，尚未结算
沈阳天鸿电池有限公司	4,025.00	正常款期，尚未结算
合计	100,687.50	

14、 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	1,259,850.62	8,312,542.36	8,390,571.11	1,181,821.87
二、离职后福利-设定提存计划		875,081.73	875,081.73	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,259,850.62	9,240,009.09	9,318,037.84	1,181,821.87

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,259,850.62	7,396,072.65	7,474,101.40	1,181,821.87
2、职工福利费				
3、社会保险费		813,751.69	813,751.69	
其中：医疗保险费		751,698.40	751,698.40	
工伤保险费		62,053.29	62,053.29	
生育保险费				
4、住房公积金		102,718.02	102,718.02	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	1,259,850.62	8,312,542.36	8,390,571.11	1,181,821.87

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		848,549.02	848,549.02	
2、失业保险费		26,532.71	26,532.71	
3、企业年金缴费				
合计		875,081.73	875,081.73	

15、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	17,221.20	324,287.50
企业所得税	1,750.00	612,762.08
个人所得税	677.82	677.82
城市维护建设税	1205.48	7,690.97
教育费附加	516.64	3,296.13

项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	344.42	2,197.42
合计	21,715.56	950,911.92

16、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,495,056.87	7,002,553.66
应付股利		
其他应付款	803,239.73	1,478,604.28
合计	6,298,296.60	8,481,157.94

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期应付款逾期利息	3,457,845.45	3,457,845.45
长期应付款迟延利息	2,037,211.42	3,544,708.21
合计	5,495,056.87	7,002,553.66

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
厦门海翼融资租赁有限公司	3,457,845.45	到期无法偿还
合计	3,457,845.45	

重要的迟延利息情况

贷款单位	金额	备注
佳汇（天津）租赁有限公司	2,037,211.42	按约定作挂账处理的应付利息
合计	2,037,211.42	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	803,239.73	1,478,604.28
其中：		
股东借款		
职员备用金借款		
往来款	67,618.53	387,147.46
待付保险费	735,621.20	1,091,456.82
合计	803,239.73	1,478,604.28

②本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款（附注六、20）	1,950,123.64	1,981,605.23
一年内到期的长期借款（附注六、18）		
一年内到期的租赁负债（附注六、19）	16,204,412.19	10,276,960.19
合计	18,154,535.83	12,258,565.42

18、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款+抵押+质押	1,650,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、17）		
合计	1,650,000.00	

19、 租赁负债

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额	到期期限
		新增租赁	本期利息	其他			
海翼融资租赁购车	1,876,960.19				200,000.00	1,676,960.19	2019/01/19
佳汇融资租赁购车（注1）	12,821,073.00				352,353.60	12,468,719.40	2024/10/9
北汽福田融资租赁购车		16,455,900.00				16,455,900.00	2025/6/15
减：一年内到期的租赁负债	10,276,960.19	5,927,452				16,204,412.19	
合计	4,421,073.00	-			-	14,397,167.40	

本年末已逾期的租赁负债情况如下：

贷款单位	年末逾期金额
厦门海翼融资租赁有限公司	1,676,960.19

注1：2021年11月，本公司与佳汇（天津）租赁有限公司签订《租金及延期利息对账单》，双方约定，本公司每月偿还款项不少于70万。依据新约定，本公司2022年预计偿还佳汇金额为840万。

20、 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付售后回租租赁款	3,898,592.17	3,893,331.56
减：一年内到期部分（附注六、17）	1,950,123.64	1,981,605.23

项目	期末余额	期初余额
合计	1,948,468.53	1,911,726.33

21、 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,498,868.00						24,498,868.00

22、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本(资本)溢价	15,172,274.80			15,172,274.80
其他资本公积(注1)	11,181,444.51			11,181,444.51
合计	26,353,719.31			26,353,719.31

注：详见附注十五、其他重大事项。

23、 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,943,885.51	401,806.06	444,562.59	3,901,128.98
合计	3,943,885.51	401,806.06	444,562.59	3,901,128.98

24、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-15,642,895.42	-15,327,566.26
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-15,642,895.42	-15,327,566.26
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-1,153,668.99	-315,329.16
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-16,796,564.41	-15,642,895.62

25、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,337,406.97	25,953,136.14	26,741,498.27	21,140,157.13

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
通勤班车	26,068,794.84	24,785,245.01	25,404,097.19	20,239,771.67
旅游包车	1,268,612.13	1,167,891.13	1,337,401.08	900,385.46
其他业务			495,000.00	214,190.46
合计	27,337,406.97	25,953,136.14	27,236,498.27	21,354,347.59

26、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,756.02	34,310.65
教育费附加	3,342.06	14,796.40
地方教育费附加	2,228.05	9,864.26
印花税	7,579.52	7,997.80
房产税	6,962.34	6,962.34
土地使用税	1,891.98	1,891.98
车船税	163,800.00	225,660.00
合计	193,559.97	301,483.43

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪金及社保	225,924.58	111,148.44
办公费		2,706.56
业务宣传费		6,672.57
快递费	2,087.31	
合计	228,011.89	120,527.57

28、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪金及社保	1,013,502.83	1,162,254.20
工会经费	23,999.72	13,932.56
办公费	46,601.30	36,931.00
业务招待费	95,870.00	111,885.80
折旧	1,386.12	4,737.58
差旅费	2,117.00	9,691.82
中介服务费	295,064.02	203,311.63

项目	本期发生额	上期发生额
其他	24,812.98	28,351.89
合计	1,503,353.97	1,571,096.48

29、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	974,949.94	3,084,502.21
手续费	6,948.40	5,563.69
减：利息收入	2,156.43	2,829.67
合计	979,741.91	3,087,236.23

30、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
沈阳市交通局监控安装补贴		
增值税即征即退		
税收减免	381,551.10	45,401.32
合计	381,551.10	45,401.32

31、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		164,170.20
其他应收款坏账损失	-7,000.00	39,968.40
合计	-7,000.00	204,138.60

32、 资产处置收益

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
资产处置收益		-480,090.08	
合计		-480,090.08	

33、 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
偶发性利得	46,190.12	35,716.57	46,190.12
合计	46,190.12	35,716.57	46,190.12

34、 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
滞纳金及行政处罚	5,759.37		5,759.37
员工补偿金			
其他	62,253.93	28,135.42	62,253.93

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
合计	68,013.30	28,135.42	68,013.30

35、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		87,182.32
递延所得税费用		-47,291.20
合计		39,891.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,153,668.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	-288,417.25
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

36、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,643,426.23	15,279.60
利息收入	2,156.43	2,829.67
政府补助		
合计	4,645,582.66	18,109.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	3,921,492.67	4,798,092.21
期间费用	692,481.19	511,647.70
财务手续费	8,910.04	5,563.69
合计	4,622,883.90	5,315,303.30

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到售后回租本金		
合计		

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的融资租赁本金	3,713,444.94	3,263,498.46
合计	3,713,444.94	3,263,498.46

37、 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,153,668.99	130,669.64
加：资产减值准备		
信用减值损失	-7,000.00	204,138.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,519,148.52	4,516,950.14
使用权资产折旧	2,875,480.32	
无形资产摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		480,090.08
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）	974,949.94	3,084,502.21
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）	8,499.46	6,256.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-53,547.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-86,833.92	48,029.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-542,964.51	-7,435,407.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,080,976.26	-868,426.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,627,229.26	113,254.52
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,472,894.03	1,566,807.64
减：现金的期初余额	2,939,940.67	5,839,694.86
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	532,2953.36	-4,272,887.22

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,472,894.03	2,939,940.67
其中：库存现金	12,903.18	6,926.34
可随时用于支付的银行存款	3,459,990.85	2,933,014.33
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	3,472,894.03	2,939,940.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38、 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	12,264,079.53	售后回租抵押及短期借款抵押
使用权资产	43,101,782.41	融资租赁购入固定资产抵押
应收账款	617,188.21	融资租赁购入固定资产及售后回租质押
合计	55,983,050.15	

注 1：2015 年 1 月 19 日，公司与厦门海翼融资租赁有限公司签订《融资租赁合同》，公司将登记其名下的 70 台车辆（海格客车）为此笔融资租赁提供抵押担保，截止 2022 年 6 月 30 日净值为 14,622,994.65 元。自然人段守春、桓宇为其提供连带保证责任担保。

注 2：2018 年 8 月 7 日，公司与佳汇（天津）租赁有限公司签订《融资租赁合同》，公司将登记其名下的 75 台车辆（中通客车）为此笔融资租赁提供抵押担保，截止 2022 年 6 月 30 日净值为 10,200,412.21 元。自然人段守春、桓宇为其提供连带保证责任担保。公司以其《国药控股沈阳有限公

司车辆租用合同》、《东北制药集团股份有限公司通勤车服务协议》、《华润雪花啤酒（辽宁）有限公司通勤运营服务合同》、《辽宁祥瑞国际旅行社有限公司包用车辆合同》、《沈阳平和法雷奥汽车传动系统有限公司班车服务采购合同》、《辽宁省科学技术馆通勤车租赁合同续约协议》、《鞍钢沈阳钢材加工配送有限公司通勤车辆服务合同》的应收账款作为质押担保。

注 3：2018 年 8 月 7 日，公司与佳汇（天津）租赁有限公司签订《融资租赁合同》，公司将登记其名下的 95 台车辆（金龙客车）、1 台车辆（海格客车）为此笔融资租赁提供抵押担保，截止 2022 年 6 月 30 日剩余 70 台，账面净值为 3,242,586.46 元。自然人段守春、桓宇为其提供连带保证责任担保。公司以其《华润雪花啤酒（辽宁）有限公司客运服务合同》、《辽宁航天三菱汽车发动机制造有限公司通勤车服务合同》、《华润雪花啤酒（中国）有限公司沈阳分公司通勤运营服务合同》、《沈阳新松机器人自动化股份有限公司包车合同（通勤）》的应收账款作为质押担保。本溪昌源以其《德科斯米尔（本溪）汽车电气有限公司通勤车租赁协议》的应收账款作为质押担保。

注 4：2022 年 1 月 6 日，公司与兴业银行沈阳分行签订 2022 流贷 E201 号借款合同，此借款合同的担保合同将其登记名下的 7 台车辆（金龙客车）、3 台车辆（海格客车）为此笔借款提供抵押担保，截止 2022 年 6 月 30 日净值为 968,211.69 元。自然人段守春、桓宇为其提供连带保证责任担保。

注 5：2021 年 12 月 26 日，公司与远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司签订售后回租赁合同，公司将其登记名下的 2 台小型普通客车，1 台中型普通客车，22 台大型普通客车为此笔融资租赁提供担保抵押，截止 2022 年 6 月 30 日净值为 2,858,137.78 元，自然人段守春将其登记名下 1 台小型越野客车作为抵押物为此笔融资租赁提供连带担保。

注 6：2022 年 2 月，公司与北京中车信融融资租赁有限公司签订《融资租赁合同》，公司将登记其名下的 41 台大型普通客车作为此笔融资租赁提供抵押担保，截止 2022 年 6 月 30 日净值为 18,278,375.55 元。公司将登记其名下的 11 台车辆（金龙客车）和 30 台车辆（海格客车）作为此笔融资租赁提供抵押担保，截止 2022 年 6 月 30 日净值为 5,195,143.60 元。

七、合并范围的变更

本集团报告期内合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
本溪昌源旅游汽车有限公司	本溪市	本溪市	通勤班车	100.00		投资设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险、市场风险及金融资产转移风险。

（一）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2022年6月30日余额			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
货币资金	3472,894.03			3472,894.03
应收账款	9,874,447.32			9,874,447.32
应收款项融资		50,000.00		50,000.00
其他应收款	7,236,713.55			7,236,713.55

接上表：

金融资产项目	2022年1月1日余额			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
货币资金	2,939,940.67			2,939,940.67
应收账款	7,222,252.46			7,222,252.46
应收款项融资		50,000.00		50,000.00
其他应收款	9,299,616.89			9,299,616.89

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	2022年6月30日余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		4,430,000.00	4,430,000.00
应付账款		503,215.14	503,215.14

金融负债项目	2022年6月30日余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
其他应付款		6,298,296.60	6,298,296.60
一年内到期非流动负债		18,157,280.19	18,157,280.19
长期应付款		1,948,468.53	1,948,468.53
租赁负债		14,397,167.40	14,397,167.40

接上表：

金融负债项目	2022年1月1日余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		3,310,000.00	3,310,000.00
应付账款		392,354.95	392,354.95
其他应付款		8,481,157.94	8,481,157.94
一年内到期非流动负债		12,258,565.42	12,258,565.42
长期应付款		1,911,726.33	1,911,726.33
租赁负债		4,421,073.00	4,421,073.00

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

（二）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金及其他应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本集团客户资信状况正常，因此在本集团不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，具体详见“本财务报表附注六、2”和“本财务报表附注六、5”。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本

集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2022年6月30日余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	4,430,000.00				4,430,000.00
应付账款	503,215.14				503,215.14
其他应付款	6,298,296.60				6,298,296.60
一年内到期非流动负债	18,157,280.19				18,157,280.19

接上表：

项目	2022年1月1日余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
短期借款	3,310,000.00				3,310,000.00
应付账款	392,354.95				392,354.95
其他应付款	8,481,157.94				8,481,157.94
一年内到期非流动负债	12,258,565.42				12,258,565.42

（四）市场风险

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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

关联方名称/姓名	与本公司关系	持股数量（万股）	持股比例（%）	股东性质
段守春	股东、董事	1817	64.9418	自然人

注：本公司的最终控制方是段守春，其中直接持股 57.1455%，间接持股 7.7963%，合计持股 64.9418%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、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
桓宇	段守春之妻
李晔	董事
沈阳振浩投资管理中心（有限合伙）	股东
沈阳盛宏源投资管理中心（有限合伙）	股东
佳汇（天津）租赁有限公司	与本公司股东深圳百恒慧通股权投资基金合伙企业（有限合伙）受同一实际控制人控制

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

无

② 出售商品/提供劳务情况

无

（2）关联受托管理/委托管理情况

无

（3）关联承包情况

无

（4）关联租赁情况

① 本公司作为出租人

无

② 本公司作为承租人

运输设备租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及总金额	租赁资产 2022 年度涉及金额
佳汇（天津）租赁有限公司	辽宁昌源旅游汽车股份有限公司	运输设备	10,884,875.40	2,450,000.00
佳汇（天津）租赁有限公司	辽宁昌源旅游汽车股份有限公司	运输设备	17,312,647.40	

(续表)

出租方名称	租赁起始日	租赁终止日	2022 年度 租金利息及延期利息	备注
佳汇（天津） 租赁有限公司	2018 年 9 月 9 日	2020 年 8 月 9 日	185.59	公司存在逾期还款，资产仍处租赁状态，本年度签订《租金及延期利息对账单》，约定自 2020 年 8 月 9 日期延期利息利率按照 7.5%/年计算。
佳汇（天津） 租赁有限公司	2018 年 9 月 9 日	2020 年 8 月 9 日	561,226.80	

房产租赁情况

公司于 2017 年 6 月 1 日与段守春签订使用期限为 10 年的办公用房无偿使用协议。

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无

②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	备注
段守春、桓宇	43,920,511.25	2015/1/19	2022/1/19	否	融资租赁
段守春、桓宇	10,884,875.40	2018/9/9	2024/1/9	否	融资租赁
段守春、桓宇	17,312,647.40	2018/9/9	2025/12/9	否	融资租赁
段守春、桓宇	3,310,000.00	2021/1/6	2023/1/6	否	短期借款
段守春、桓宇、本溪昌源	4,000,000.00	2021/11/29	2027/2/29	否	融资租赁
段守春、桓宇	1,650,000.00	2022/3/21	2025/3/21	否	长期借款
段守春	16,455,900.00	2022/2/15	2025/6/15	否	融资租赁

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
段守春	3,473,373.80	2022/1/1	2022/6/30	无息拆借
李晔		2022/1/1	2022/6/30	无息拆借
拆出：				
段守春	1,108,791.67	2022/1/1	2022/6/30	无息拆借
李晔		2022/1/1	2022/6/30	无息拆借

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	282,055.65	316,878.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
佳汇（天津）租赁有限公司	1,919,250.00		1,919,250.00	
合计	1,919,250.00		1,919,250.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
佳汇（天津）租赁有限公司	2,037,211.43	3,544,708.21
合计	2,037,211.43	3,544,708.21

7、关联方承诺

无

十二、股份支付

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无需披露的股份支付。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	9,142,725.29
1 至 2 年	456,726.54
2 至 3 年	128,068.00
3 至 4 年	34,250.48
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	9,761,770.31
减：坏账准备	321,576.43
合计	9,440,193.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,761,770.31	100	321,576.43	3.29	9,440,193.88
其中：					
账龄分析法组合	9,761,770.31	100	321,576.43	3.29	9,440,193.88
合计	9,761,770.31	—	321,576.43	—	9,440,193.88

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,089,735.03	100.00	321,576.43	5.28	5,768,158.60
其中：					
账龄分析法组合	6,089,735.03	100.00	321,576.43	5.28	5,768,158.60
合计	6,089,735.03	—	321,576.43	—	5,768,158.60

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,142,725.29	233,164.94	2.55

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1至2年	456,726.54	45,672.65	10.00
2至3年	128,068.00	25,613.60	20.00
3至4年	34,250.48	17,125.24	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	9,761,770.31	321,576.43	3.29

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	321,576.43					321,576.43
合计	321,576.43					321,576.43

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
皇姑区卫生局	2,988,000.00	31.65	149,400.00
中国铁路沈阳局集团有限公司苏家屯机务段	614,487.19	6.51	30,724.36
沈阳焦煤股份有限公司红阳三矿	583,012.34	6.18	29,150.62
沈阳焦煤股份有限公司西马煤矿	458,771.77	4.86	22,938.59
沈北新区综合事务服务中心	427,420.00	4.53	21,371.00
合计	5,071,691.30	53.72	253,584.57

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,223,559.55	9,163,616.89
合计	6,223,559.55	9,163,616.89

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,867,566.79

账龄	期末余额
1至2年	1,059,210.08
2至3年	10,000.00
3至4年	44,806.00
4至5年	34,980.00
5年以上	3,336,598.58
小计	6,353,161.45
减：坏账准备	129,601.90
合计	6,223,559.55

②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
投标保证金	1,454,776.26	2,342,038.08
备用金、押金	153,281.00	2,181.00
融资租赁保证金	4,334,417.58	4,334,417.58
代收代付款	182,107.55	250,000.00
往来款	228,579.06	2,364,582.13
小计	6,353,161.45	9,293,218.79
减：坏账准备	129,601.90	129,601.90
合计	6,223,559.55	9,163,616.89

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	129,601.90			129,601.90
2022年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	129,601.90			129,601.90

③ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	129,601.90					129,601.90
合计	129,601.90					129,601.90

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
佳汇（天津）租赁有限公司	融资租赁保证金	1,919,250.00	5 年以上	30.84	
沈阳焦煤股份有限公司	投标保证金	1,189,210.08	1 年以内 150,000.00 1-2 年 1,039,210.08	19.11	111,421.01
远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司	融资租赁保证金	1,000,000.00	1 年以内	16.07	
厦门海翼融资租赁有限公司	融资租赁保证金	715,167.58	5 年以上	11.49	
沈阳中通通达商贸有限公司	融资租赁保证金	700,000.00	1 年以内	11.25	
合计	—	5,523,627.66	—	88.75	111,421.01

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

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	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

（2）对子公司投资

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

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
本溪昌源旅游汽车有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00			500,000.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,007,495.37	21,401,135.43	22,290,017.93	18,007,709.27
其他业务			495,000.00	214,190.46
合计	23,007,495.37	21,401,135.43	22,785,017.93	18,221,899.73

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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年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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性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		

项目	金额	说明
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	-21,823.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-21,823.18	
所得税影响额	-5,455.80	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-16,367.38	

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（%）	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	-2.99		
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.95	-0.0471	-0.0471

辽宁昌源旅游汽车股份有限公司

2022年8月29日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董秘办公室