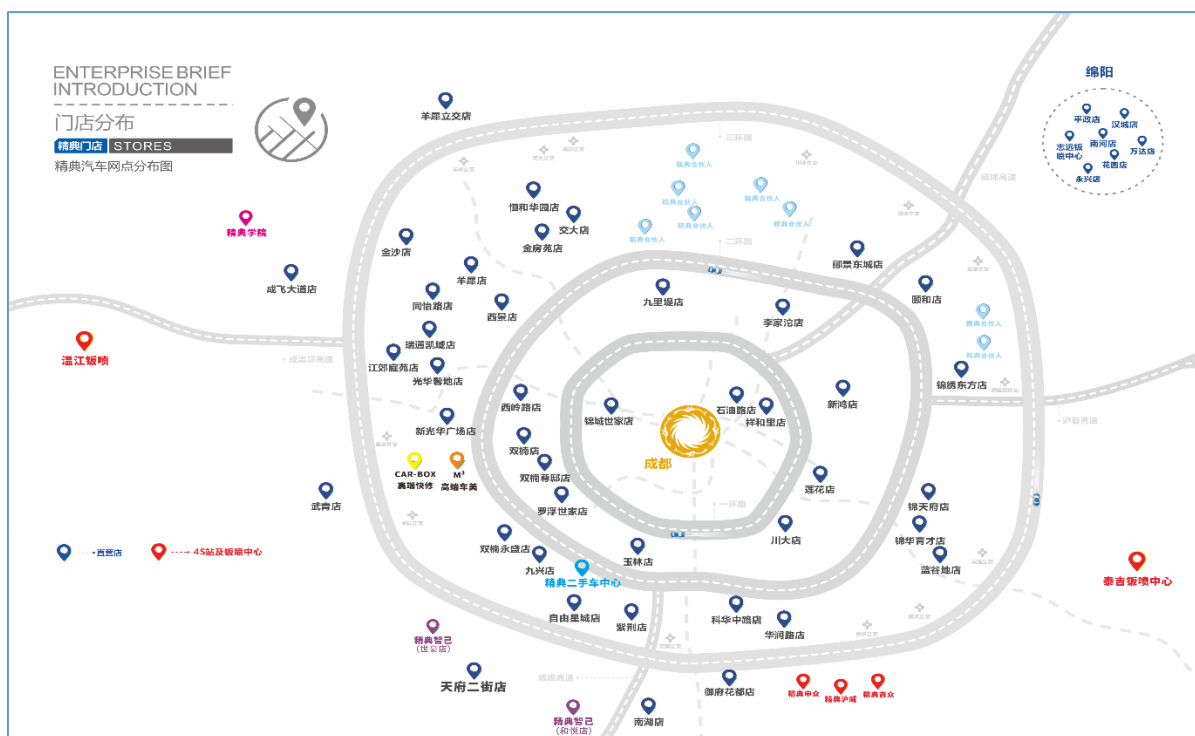




精典汽车

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.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、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。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	101
附件 II	融资情况	101

备查文件目录	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。
	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）。
	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	董事会秘书办公室。

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
勇拓精典	指	四川勇拓精典科技股份有限公司，为公司第一大股东
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
置尚商务	指	四川置尚商务服务有限公司，公司全资子公司
精典泰吉	指	四川精典泰吉汽车服务有限公司，公司全资子公司
上海晁达	指	上海晁达企业管理中心(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
特维轮	指	特维轮智车慧达科技（杭州）有限公司，为公司股东
万鼎合盛	指	成都万鼎合盛商务咨询合伙企业（有限合伙），为公司股东
润森公估	指	四川润森保险公估有限公司，公司控股子公司
精典学院	指	成都精典汽车职业技能培训学校有限公司
智慧智行	指	四川智慧智行汽车销售服务有限公司，公司控股子公司
信义车管家	指	成都信义车管家汽车服务有限公司，公司全资子公司
精典好车	指	四川精典好车汽车服务有限公司，公司全资子公司
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
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

第一节 公司概况

企业情况			
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.		
	-		
法定代表人	左静	成立时间	2003 年 6 月 25 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-52 零售业-526 汽车、摩托车、燃料及零配件专门零售-5261 汽车新车零售		
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、保险公估、二手车鉴定评估、以及汽车消费分期代办服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	精典汽车	证券代码	871644
挂牌时间	2017 年 7 月 25 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	53,400,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	汤敏	联系地址	成都市武侯区丽都路 8 号 1 层
电话	028-85074272	电子邮箱	jdqctangmin@163.com
传真	028-85074272		
公司办公地址	成都市武侯区丽都路 8 号 1 层	邮政编码	610041
公司网址	http://www.jingdianauto.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510000749730486K		
注册地址	四川省成都市武侯区丽都路 8 号 1 层		
注册资本（元）	53,400,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是机动车修理与维护业、保险代理业、传统汽车及新能源汽车零售产品代理业的汽车后市场综合服务提供商。公司拥有数量众多的直营和特许加盟社区连锁门店、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、汽车品牌 4S 店、新能源汽车商超体验店、社区体验店、服务中心。围绕汽车使用生命周期，公司已初步完成了汽车后市场服务全产业链的业务布局。

公司通过持续建设高密度线下社区连锁门店、自主研发运营管理系统、上线第三方平台，构建实体产业+移动互联网的汽车一站式全服务体系。公司借助连锁网络为车主提供便捷、优质、高频的传统汽车服务（洗车、美容、保养、维修、装饰等），实现“下楼开车十分钟，一站式无忧服务”的社区汽车服务场景；通过各专业项目团队实现延伸业务（保险代理销售、理赔、钣喷集中施工、汽车消费金融代办、二手车、新车销售综合服务）的转化，创造优于行业水平的坪效与单位时间客单价。为迎接中国新能源汽车快速发展、汽车传统经销模式转型、交通工具物权结构变化等多重挑战，公司持续探索社区服务连锁与传统汽车、新能源汽车销售、服务结合的新模式，开发汽车社区服务连锁的更大商业价值。

公司盈利模式包括：各业务项目为 C 端客户（车主）直接提供产品销售与项目服务，获取产品价差与服务佣金收入；通过特许加盟项目，为 B 端客户（加盟伙伴）提供品牌授权、运营、供应链、数据、人才培养等服务，获取加盟费、供应链价差等收入；基于高密度的连锁网络、服务场景与海量客户，获取媒体属性收入，以及异业合作分成收入。

报告期初至披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	718,078,067.17	777,889,980.96	-7.69%
毛利率%	12.78%	11.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,974,359.81	5,300,229.80	12.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,133,798.02	4,487,450.81	14.40%
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）	6.42%	6.00%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌	5.52%	5.08%	-

公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.11	0.10	10.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	603,490,890.55	593,867,285.26	1.62%
负债总计	507,835,794.28	503,082,966.54	0.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,043,347.36	87,472,595.05	6.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.74	1.64	6.10%
资产负债率% (母公司)	78.42%	77.16%	-
资产负债率% (合并)	84.15%	84.71%	-
流动比率	0.97	0.93	-
利息保障倍数	2.30	1.34	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	45,930,320.85	48,148,874.28	-4.61%
应收账款周转率	47.75	48.00	-
存货周转率	3.13	3.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.62%	-22.13%	-
营业收入增长率%	-7.69%	-2.87%	-
净利润增长率%	13.82%	-13.28%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	134,376,063.44	22.27%	183,522,422.90	30.90%	-26.78%
应收票据					
应收账款	13,718,734.94	2.27%	16,359,913.08	2.75%	-16.14%
存货	220,471,214.11	36.53%	180,054,526.63	30.32%	22.45%
投资性房地产	1,181,809.24	0.20%	1,207,871.62	0.20%	-2.16%
固定资产	63,268,621.69	10.48%	66,176,978.29	11.14%	-4.39%
使用权资产	77,809,519.58	12.89%	57,883,883.23	9.75%	34.42%
无形资产	2,923,789.33	0.48%	2,918,397.09	0.49%	0.18%
商誉	1,416,614.01	0.23%	1,416,614.01	0.24%	0.00%
短期借款	204,750,559.14	33.93%	148,497,358.03	25.01%	37.88%
应付票据	134,594,912.05	22.30%	198,174,424.05	33.37%	-32.08%

租赁负债	60,431,143.62	10.01%	33,403,906.44	5.62%	80.91%
预付款项	58,224,555.18	9.65%	53,005,481.10	8.93%	9.85%
应付账款	23,662,860.60	3.92%	29,361,122.50	4.94%	-19.41%
其他应付款	16,752,152.27	2.78%	18,974,594.71	3.20%	-11.71%

项目重大变动原因：

使用权资产增加系本期续签租赁合同增加确认使用权资产所致；
短期借款期末余额较期初余额增加系本期子公司精典吉众、智慧智行采用质押保证金方式借款增加所致；
应付票据期末余额较期初余减少系本期子公司精典申众使用票据进货减少所致；
租赁负债增加系本期续签租赁合同增加确认租赁负债所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	718,078,067.17	-	777,889,980.96	-	-7.69%
营业成本	626,283,175.15	87.22%	686,642,568.77	88.27%	-8.79%
毛利率	12.78%	-	11.73%	-	-
销售费用	63,217,588.09	8.80%	66,012,394.04	8.49%	-4.23%
管理费用	14,889,374.47	2.07%	14,816,674.02	1.90%	0.49%
研发费用					
财务费用	5,794,297.02	0.81%	4,206,295.08	0.54%	37.75%
信用减值损失	-241,237.84	-0.03%	-88,622.45	-0.01%	172.21%
资产减值损失	-354,218.92	-0.05%		0.00%	
其他收益	111,084.40	0.02%	53,744.01	0.01%	106.69%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益	693,902.48	0.10%	562,459.34	0.07%	23.37%
汇兑收益					
营业利润	7,202,756.99	1.00%	5,780,656.68	0.74%	24.60%
营业外收入	462,022.97	0.06%	404,449.60	0.05%	14.23%
营业外支出	121,445.76	0.02%	30,337.43	0.00%	300.32%
净利润	6,089,337.55	0.85%	5,350,146.619	0.69%	13.82%
经营活动产生的现金流量净额	45,930,320.85	-	48,148,874.28	-	-4.61%
投资活动产生的现金流量净额	221,795.78	-	-3,148,646.33	-	107.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-54,825,225.11	-	-	-	79.97%
			273,707,647.91		

项目重大变动原因:

信用减值损失增加主要是其他应收款 1 年以上金额增加所致；
其他收益本期较上期增加主要系政府补助收益增加所致；营业外支出增加主要是子公司精典申众新增补偿客户升级代步款；
投资活动产生的现金流量净额增加系子公司处置试驾车收回款项增加和收购子公司少数股权款减少所致；
筹资活动产生的现金流量净额增加系短期借款增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√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
四川精典申众汽车销售服务有限公司	子公司	上海大众汽车销售及维修	25,000,000.00	263,450,189.61	43,576,173.94	338,478,210.25	2,759,673.89
四川精典吉众汽车销售	子公司	一汽大众汽车销售及维修	10,000,000.00	109,341,936.45	21,445,746.89	171,664,175.13	1,241,014.96

服务有限公司							
成都埃文斯特贸易有限公司	子公司	汽车维修及服务	1,000,000.00	2,589,876.05	1,140,972.66	3,026,817.99	1,057,721.91
四川精典置宏汽车服务有限公司	控股子公司	汽车维修及服务	8,000,000.00	21,849,916.52	18,782,764.77	5,470,301.64	724,833.45
四川精典置合汽车服务有限公司	控股子公司	汽车维修及服务	16,000,000	52,568,180.73	32,718,800.35	14,616,130.09	1,488,762.1

公 司							
--------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 公司治理风险	随着公司的不断发展,并且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。
2. 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、经纪等汽车后市场服务。公司通过多年的业务积累,对客户需求已有了充分的认识和把握,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。但近年来汽车后市场属于热门赛道,各大平台、主机厂等机构加速后市场线下门店布局,公司将面临市场竞争加剧的风险。 竞争分析:经历近 20 年的市场竞争,公司坚信汽车后市场是一个需要精耕细作的慢赛道,成熟的线下连锁网络布局与稳定的客户基盘始终是公司的区域竞争优势。后市场劳动密集型服务行业的属性,也决定了以直营为主导、强管控的连锁体系更能保障服务与标准的统一输出,具备更持久的竞争力。 应对措施:公司将继续加强门店基础服务标准、服务技能培训与考核,巩固传统优势。加大系统研发与投入,提升客户交互体验并新增流量入口,缩小与互联网汽车后市场平台在交互系统与引流层面的差距。率先推出“定时”预约洗车等创新服务,服务体验不断精进,增强客户粘性。深化各门店社区辐射范围及服务深度,提升门店效益,同时稳步发展新门店。 近年来,中国新能源汽车消费迅速发展,将对传统以燃油车为主导的市场与服务体系带来新的挑战。如果公司未能做好迎接新能源浪潮的准备,将面临市场风险。 风险分析:新能源汽车对传统服务中内燃机更换机油等保

	养相关业务影响很大,但对其他类型服务的需求仍然和传统燃油车基本一致,业务结构不会有太大改变。在造车新势力的影响下,全新的汽车销售服务模式正在快速进化,更贴近用户、提供更高效便捷服务是其进化的基本方向之一,公司的社区连锁服务网络布局相较于传统 4S 店,更符合新能源车服务的新趋势。尽管新能源车快速增长,但在机动车保有量总的占比仍然较小,为公司如何更好去适应新能源时代留下了足够的时间和空间。 应对措施:公司旗下原有品牌 4S 店均已获得厂家新能源车销售与服务资质,新能源车型销售与服务有序开展;同时不断争取全新的新能源品牌授权及拓展核心商业区新能源展销服务点位;各项目主体积极学习培训新能源车服务技术,不断研发并推出针对新能源车的特色服务;公司门店品牌升级项目直接尝试新能源车社区服务的植入。
3. 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:公司采用项目制+总部平台相结合的运营体系,总部平台负责连锁基础设施研发与建设、品牌管理、服务标准监控、客户中心运营;各项目主体负责各服务项目的研发、团队组建、目标分解、技能培训、落地执行、薪酬考核等深度营运工作。这种运营模式扁平高效、团队责任明确、分工细致,更利于复制。公司通过增加 IT 系统研发与持续投入,提升经营效率及风险控制水平,本年度公司自行研发的第四代 SaaS 系统已成功投入使用,并不断优化。
4. 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,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,与知名院校及职业技术学院深化校企合作、联办项目,推进精典汽车精英人才培养计划。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。公司持

	续以服务、运营质量为导向，主动对服务标准、运营质量未完全达标的特许加盟门店进行整顿与优化。
5. 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，截至 2023 年 6 月，成都市私家车保有量已超 500 万辆，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。
6. 偿债风险	截至 2023 年 6 月 30 日，母公司口径资产负债率为 78.42%，合并口径资产负债率为 84.15%，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的方式，降低公司的整体资产负债率。
7. 与租赁物业相关的风险	公司目前租赁的房产部分未和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。
8. 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：公司建立法务维权机制，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。
9. 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等持有《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银行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；公司持续提升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。
10. 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。
11. 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。
12. 第一大股东可能发生变更的风险	原控股股东精典汽贸、原实际控制人杨毫先生被纳入被执行人，公司已于 2022 年 5 月 24 日披露相关信息（详见公司 2022-024 号、2022-025 号及 2022-026 号公告），2022 年 8 月 16 日公司披露了原控股股东持有公司的股份将被成都市中级人民法院拍卖的相关信息（详见公司 2022-033 号公告），该拍卖因无人应价流拍，2022 年 9 月 15 日公司披露了拍卖的进展公告（详见公司 2022-040 号公告），按照《四川省成都市中级人民法院执行裁定书》（编号：（2022）川 01 执 2614 号之二）之裁定，该部分股份所有权转移至四川天府银行股份有限公司成都分行。对此公司于 2022 年 10 月 10 日披露了拍卖的进展公告（详见公司 2022-049 号公告）。随着原控股股东股份被全部执行，以及公司股东四川勇拓精典科技股份有限公司的持续权益变动，持股比例达到 30%，公司第一大股份、控股股东

	和实际控制发生变更，公司于 2022 年 9 月 15 日披露了第一大股东、控股股东变更公告（详见公司 2022-038 号公告），2022 年 10 月 10 日披露了实际控制人变更公告（详见公司 2022-050 号公告）。公司第一大股东为四川勇拓精典科技股份有限公司，无控股股东、无实际控制人。 2023 年 3 月 27 日公司股东杨毫先生持有的股份将被成都市中级人民法院拍卖（详见公司 2023-002 号公告），该部分股份已流拍（详见公司 2023-012 号公告），且四川天府银行股份有限公司成都分行也向法院申请将给部分股份所有权也转移至其名下，则第一大股东有可能变更为四川天府银行股份有限公司成都分行。 应对措施：公司将密切跟进相关情况，及时如实披露相关信息。
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

第三节 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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

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	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								其控制的企业	
1	四川精典申众汽车销售服务有限公司	200,000,000.00		82,731,937.73	2021年2月26日	2031年2月25日	保证	否	已事前及时履行
2	四川精典沪威汽车销售服务有限公司	80,000,000.00		17,884,964.05	2021年2月27日	2031年2月26日	保证	否	已事前及时履行
3	四川智慧智行汽车销售服务有限公司	50,000,000.00		12,873,918.60	2023年3月2日	2033年3月1日	保证	否	已事前及时履行
4	四川精典吉众汽车销售服务有限公司	80,000,000.00		65,121,956.44	2020年2月5日	2023年1月20日	保证	否	已事前及时履行
总计	—	410,000,000.00		178,612,776.82	—	—	—	—	—

担保合同履行情况

正常履行中，对公司无影响。

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）	410,000,000.000	178,612,776.82
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	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保	330,000,000.00	160,727,812.77

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	362,172,451.87	130,785,228.69
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（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

本报告期公司无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

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	9,700,000.00	3,341,128.85
销售产品、商品, 提供劳务	71,700,000.00	12,380,156.62
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	60,000,000.00	
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

公司与关联方的交易结算及资金回款正常，与股东的关联交易的均为正常的市场经营行为，均已履行审批手续，对公司生产经营产生积极影响。

（五） 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	董监高	同业竞争承诺	2017 年 5 月 31 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项

(六) 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
祥和里铺面	商铺	抵押	2,794,988.09	0.46%	银行借款抵押
羊犀店铺面	商铺	抵押	3,278,837.89	0.54%	银行借款抵押
恒和华园铺面	商铺	抵押	3,697,387.59	0.61%	银行借款抵押
石油路铺面	商铺	抵押	6,724,562.40	1.11%	银行借款抵押
华润路铺面	商铺	抵押	6,962,124.93	1.15%	银行借款抵押
苏坡店商铺	商铺	抵押	1,553,470.02	0.26%	银行借款抵押
颐和家园商铺	商铺	抵押	5,945,629.30	0.99%	银行借款抵押
双楠吉家商铺	商铺	抵押	6,975,799.31	1.16%	银行借款抵押
建发金沙里店商铺	商铺	抵押	4,888,056.08	0.81%	银行借款抵押
双楠店面	商铺	抵押	872,960.10	0.14%	银行借款抵押
平政店店面	商铺	抵押	2,232,707.65	0.37%	银行借款抵押
汉城店店面	商铺	抵押	888,047.10	0.15%	银行借款抵押
南河店店面	商铺	抵押	1,870,904.77	0.31%	银行借款抵押
库存商品车	存货	质押	210,831,583.62	34.94%	借款质押合格证
货币资金	货币资金	保证金	97,801,622.11	16.21%	保证金
总计	-	-	357,318,680.96	59.21%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本报告期末资产中被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产对公司的经营无影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	53,148,000	99.53%	0	53,148,000	99.53%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	84,000	0.16%	0	84,000	0.16%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	252,000	0.47%	0	252,000	0.47%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	252,000	0.47%	0	252,000	0.47%
	核心员工					
总股本		53,400,000	-	0	53,400,000	-
普通股股东人数		12				

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	勇拓精典	16,020,000	0	16,020,000	30.00%	0	16,020,000	0	0
2	精典汽贸	9,513,000	0	9,513,000	17.81%	0	9,513,000	9,513,000	9,513,000
3	杨毫	7,500,687	0	7,500,687	14.05%	0	7,500,687	7,500,687	0
4	太平财险	5,400,000	0	5,400,000	10.11%	0	5,400,000	0	0
5	杨宇皓	3,708,000	0	3,708,000	6.94%	0	3,708,000	3,708,000	0
6	上海晁达	3,116,127	0	3,116,127	5.84%	0	3,116,127	1,602,000	0
7	杜红	2,700,000	0	2,700,000	5.06%	0	2,700,000	2,700,000	0
8	特维	1,934,400	0	1,934,400	3.62%	0	1,934,400	0	0

	轮								
9	赖勇	1,644,686	0	1,644,686	3.08%	0	1,644,686	0	0
10	万鼎合盛	1,527,000	0	1,527,000	2.86%	0	1,527,000	0	0
合计		53,063,900	-	53,063,900	99.37%	0	53,063,900	25,023,687	9,513,000

普通股前十名股东间相互关系说明：杨宇皓系杨毫、杜红之子。

精典汽贸持有公司的 17.81%股份（9513000 股）按照《四川省成都市中级人民法院执行裁定书》（编号：（2022）川 01 执 2614 号之二）之裁定，其所有权已转移至四川天府银行股份有限公司成都分行（详见公司 2022-049 号公告），截至报告期截止日，四川天府银行股份有限公司成都分行暂未办理股份转移登记手续。

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、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 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
左静	董事长、总经理	男	1975年1月	2018年11月26日	2023年8月25日
罗怡	董事	女	1981年1月	2018年11月26日	2023年8月25日
杨嘉仪	董事	女	2001年2月	2022年5月26日	2023年8月25日
徐茂波	董事	男	1979年11月	2022年5月26日	2023年8月25日
鲁小莉	董事	女	1978年2月	2022年5月26日	2023年8月25日
张昕萦	监事会主席	男	1972年10月	2018年11月26日	2023年8月25日
曹瑾松	监事	男	1975年7月	2018年11月26日	2023年7月27日
李曼	职工监事	女	1981年12月	2021年11月9日	2023年8月25日
唐智勇	副总经理	男	1977年4月	2018年11月26日	2023年8月25日
王波	财务总监	男	1977年6月	2018年11月26日	2023年8月25日
汤敏	董事会秘书	女	1980年10月	2018年11月26日	2023年8月25日

公司第二届董事会、监事会及高级管理人员 2021 年 11 月 25 日任期届满，鉴于新一届董事会候选人和监事会候选人提名工作尚在进行中，公司于 2022 年 5 月 26 日披露了《关于董事会、监事会、高级管理人员延期换届的公告（补发）》（公告编号 2022-028 号）。期间董事杜红女士、杨宇皓先生和周晓军先生因个人原因提出了离职，公司按照公司章程召开董事会、股东会决议通过了新任董事杨嘉仪女士、鲁小莉女士和徐茂波先生，其任期至第二届董事会完成换届。公司于 2023 年 4 月 25 日再次披露了《关于董事会、监事会、高级管理人员延期换届的公告》（公告编号 2023-011 号）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事杨嘉仪为股东杨毫和股东杜红之女，董事罗怡和监事张昕萦在股东杨毫控制的企业任职，董事鲁小莉在股东太平财险任职。

(二) 变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

期后事项说明：公司原监事曹劲松先生于 2023 年 7 月 5 日因个人原因向公司提出辞任监事职务（见《监事辞职公告》（公告编号：2023-015 号）），经 2023 年 7 月 11 日公司第二届监事会第十三次会议提名陈曦为公司第二届监事会监事（见《第二届监事会第十三次会议决议公告》（公告编号：2023-016 号））、《监事任命公告》（公告编号：2023-019 号）），后经 2023 年 7 月 27 日公司 2023 年第二次临时股东大会表决通过（见《2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-020 号）），陈曦女士自 2023 年 7 月 27 日起任公司第二届监事会监事。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐ 适用 ☒ 不适用

期后事项说明：陈曦女士于 2023 年 7 月 27 日起任公司第二届监事会监事，持有公司股数 0 股，持股比例 0.00%。

(三) 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
技术人员	498	465
销售人员	490	461
维修服务人员	61	61
财务人员	58	47
行政人员	47	57
后勤服务人员	145	146
员工总计	1,299	1,237

(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

第六节 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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	134,376,063.44	183,522,422.90
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	五、2	13,718,734.94	16,359,913.08
应收款项融资			
预付款项	五、3	58,224,555.18	53,005,481.10
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	4,577,707.63	4,567,499.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	220,471,214.11	180,054,526.63
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	五、6	2,122,167.45	834,341.82
流动资产合计		433,490,442.75	438,344,185.41
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	五、7	1,181,809.24	1,207,871.62

固定资产	五、8	63,268,621.69	66,176,978.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	77,809,519.58	57,883,883.23
无形资产	五、10	2,923,789.33	2,918,397.09
开发支出			
商誉	五、11	1,416,614.01	1,416,614.01
长期待摊费用	五、12	18,307,600.85	20,968,744.88
递延所得税资产	五、13	5,092,493.10	4,861,772.32
其他非流动资产	五、14		88,838.41
非流动资产合计		170,000,447.80	155,523,099.85
资产总计		603,490,890.55	593,867,285.26
流动负债：			
短期借款	五、15	204,750,559.14	148,497,358.03
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	五、16	134,594,912.05	198,174,424.05
应付账款	五、17	23,662,860.60	29,361,122.50
预收款项			
合同负债	五、18	32,710,779.27	34,600,787.16
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	五、19	11,751,077.34	11,535,308.14
应交税费	五、20	5,757,585.24	9,417,226.59
其他应付款	五、21	16,752,152.27	18,974,594.71
其中：应付利息			0
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	五、22	14,454,789.17	16,971,515.35
其他流动负债	五、23	2,969,935.58	2,146,723.57
流动负债合计		447,404,650.66	469,679,060.10
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、24	60,431,143.62	33,403,906.44
长期应付款			
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			
非流动负债合计		60,431,143.62	33,403,906.44
负债合计		507,835,794.28	503,082,966.54
所有者权益：			
股本	五、25	53,400,000.00	53,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	16,318,549.68	16,722,157.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	5,454,321.08	5,454,321.08
一般风险准备			
未分配利润	五、28	17,870,476.60	11,896,116.79
归属于母公司所有者权益合计		93,043,347.36	87,472,595.05
少数股东权益		2,611,748.91	3,311,723.67
所有者权益合计		95,655,096.27	90,784,318.72
负债和所有者权益总计	五、15	603,490,890.55	593,867,285.26

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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,344,029.16	13,000,622.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	2,740,712.49	2,591,618.40
应收款项融资			
预付款项		3,768,937.70	715,796.79
其他应收款	十四、2	34,214,379.68	33,817,976.61
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		3,787,256.74	5,891,718.00
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		0.00	0.00
流动资产合计		49,855,315.77	56,017,732.45
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	十四、3	196,954,716.96	187,336,156.96
其他权益工具投资		100,000.00	100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		25,949,177.35	26,668,772.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		39,920,241.41	20,702,987.68
无形资产		2,923,789.33	2,845,841.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,278,270.75	6,322,754.85
递延所得税资产		3,260,692.19	3,538,512.97
其他非流动资产			88,838.41
非流动资产合计		274,386,887.99	247,603,864.31
资产总计		324,242,203.76	303,621,596.76
流动负债：			
短期借款		64,097,045.98	60,104,876.71
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,883,995.67	15,454,215.56
预收款项			0.00
合同负债		18,022,531.36	17,818,131.70
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,594,422.95	4,362,102.74
应交税费		631,312.63	1,623,015.80
其他应付款		116,567,139.01	115,825,843.62
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		12,083,710.09	6,440,457.30
其他流动负债			209,272.01
流动负债合计		223,880,157.69	221,837,915.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		30,378,473.98	12,422,797.81
长期应付款			
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			
非流动负债合计		30,378,473.98	12,422,797.81
负债合计		254,258,631.67	234,260,713.25
所有者权益：			
股本		53,400,000.00	53,400,000.00
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		5,454,321.08	5,454,321.08
一般风险准备			
未分配利润		9,368,184.54	8,745,495.96
所有者权益合计		69,983,572.09	69,360,883.51
负债和所有者权益合计		324,242,203.76	303,621,596.76

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		718,078,067.17	777,889,980.96
其中：营业收入	五、29	718,078,067.17	777,889,980.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		711,084,840.30	772,636,905.18
其中：营业成本	五、29	626,283,175.15	686,642,568.77

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	五、30	900,405.57	958,973.27
销售费用	五、31	63,217,588.09	66,012,394.04
管理费用	五、32	14,889,374.47	14,816,674.02
研发费用			
财务费用	五、33	5,794,297.02	4,206,295.08
其中：利息费用		4,545,183.81	2,572,688.41
利息收入		812,205.21	347,781.97
加：其他收益	五、34	111,084.40	53,744.01
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）	五、35	-241,237.84	-88,622.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-354,218.92	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	693,902.48	562,459.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,202,756.99	5,780,656.68
加：营业外收入	五、38	462,022.97	404,449.60
减：营业外支出	五、39	121,445.76	30,337.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,543,334.20	6,154,768.85
减：所得税费用	五、40	1,453,996.65	804,622.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,089,337.55	5,350,146.62
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（净亏损以“-”号填列）		6,089,337.55	5,350,146.62
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）		114,977.74	49,916.82
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,974,359.81	5,300,229.80
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		6,089,337.55	5,350,146.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,974,359.81	5,300,229.80
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		114,977.74	49,916.82
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.11	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.11	0.10

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	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十四、4	86,020,990.29	78,716,447.29
减：营业成本	十四、4	58,348,174.12	56,323,473.69
税金及附加		304,760.92	236,525.39
销售费用		19,953,094.69	22,678,666.58
管理费用		3,670,871.79	3,057,188.66
研发费用			
财务费用		2,939,266.66	2,801,655.50
其中：利息费用			2,644,525.44
利息收入			14,349.18
加：其他收益		54,069.31	21,156.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		6,018,857.75
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）		-93,310.48	-11,316.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			321,866.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		765,580.94	-30,499.33
加：营业外收入		142,738.32	105,819.64
减：营业外支出		7,809.90	4,948.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		900,509.36	70,372.31
减：所得税费用		277,820.78	-1,487,121.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		622,688.58	1,557,493.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		622,688.58	1,557,493.67
（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		622,688.58	1,557,493.67
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	2023年1-6月	2022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		804,042,687.43	808,173,115.97
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		3,307,747.63	1,213,216.31
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	13,444,458.53	10,434,837.02
经营活动现金流入小计		820,794,893.59	819,821,169.30
购买商品、接受劳务支付的现金		643,313,812.53	634,911,647.73
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		79,801,930.36	78,391,850.40
支付的各项税费		7,109,059.14	11,143,113.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	44,639,770.71	47,225,683.55
经营活动现金流出小计		774,864,572.74	771,672,295.02
经营活动产生的现金流量净额		45,930,320.85	48,148,874.28
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		5,660,977.40	778,186.06
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		5,660,977.40	778,186.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,061,197.62	1,578,272.39
投资支付的现金		1,377,984.00	2,348,560.00
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			
投资活动现金流出小计		5,439,181.62	3,926,832.39
投资活动产生的现金流量净额		221,795.78	-3,148,646.33

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			980,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			980,000.00
取得借款收到的现金		601,246,642.71	379,339,503.93
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	90,407.88	35,972.76
筹资活动现金流入小计		601,337,050.59	380,355,476.69
偿还债务支付的现金		650,882,004.66	651,100,871.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,156,261.45	2,962,252.61
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、41	2,124,009.59	0.00
筹资活动现金流出小计		656,162,275.70	654,063,124.60
筹资活动产生的现金流量净额		-54,825,225.11	-273,707,647.91
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		-8,673,108.48	-228,707,419.96
加：期初现金及现金等价物余额		45,247,549.81	271,997,139.21
六、期末现金及现金等价物余额		36,574,441.33	43,289,719.25

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	2023 年 1-6 月	2022 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		92,065,901.44	83,632,808.18
收到的税费返还			15,608.95
收到其他与经营活动有关的现金		151,002,792.75	72,412,099.00
经营活动现金流入小计		243,068,694.19	156,060,516.13
购买商品、接受劳务支付的现金		29,347,977.80	24,794,029.54
支付给职工以及为职工支付的现金		31,436,447.40	36,614,223.08
支付的各项税费		3,143,812.78	2,357,445.50
支付其他与经营活动有关的现金		179,120,320.48	89,153,353.75
经营活动现金流出小计		243,048,558.46	152,919,051.87
经营活动产生的现金流量净额		20,135.73	3,141,464.26
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		39,439.67	850,224.80
投资支付的现金		1,377,984.00	2,348,560.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		8,400,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,817,423.67	3,198,784.80
投资活动产生的现金流量净额		-9,817,423.67	-3,198,784.80
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		69,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		69,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,859,305.55	1,432,777.78
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		66,859,305.55	61,432,777.78
筹资活动产生的现金流量净额		2,140,694.45	-1,432,777.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-7,656,593.49	-1,490,098.32
加：期初现金及现金等价物余额		13,000,622.65	10,352,385.32
六、期末现金及现金等价物余额		5,344,029.16	8,862,287.00

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

2023 年 4 月新增设立全资子公司四川精典好车汽车服务有限公司。

(二) 财务报表项目附注

四川精典汽车服务连锁股份有限公司

财务报表附注

截止 2023 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。

2016 年 9 月 22 日，经公司第一次临时股东大会决议，决定太平财产保险有限公司以现金方式对公司实施增资，增资总额为 4,500 万元，增资价格为 40 元/股，公司股本由原 1,000 万股增加到 1,112.50 万股，增资总额与股本变动的差额 4,387.50 万元计入公司资本公积。

2017 年 8 月 17 日，经公司第一届董事会第十次会议决议，决定以截至 2017 年 6 月 30 日总股本 11,125,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股，共计转增 22,250,000 股，公司总股本变更为 33,375,000 股。

2019 年 5 月 15 日，经公司 2018 年年度股东大会决议，决定以截至 2018 年 12 月 31 日总股本 33,375,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 6 股，共计送 20,025,000 股，公司总股本变更为 53,400,000 股。

本公司经营地址：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：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；货物及技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可展开经营活动）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末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	94.07	—
2	四川精典置宏汽车服务有限公司	精典置宏	100.00	—
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	93.93
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	100.00	—
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	成都埃文斯特贸易有限公司	埃文斯特	100.00	—
12	四川精典申众汽车销售服务有限公司	精典申众	100.00	—
13	四川精典吉众汽车销售服务有限公司	精典吉众	100.00	—
14	四川精典沪威汽车销售服务有限公司	精典沪威	100.00	—

15	四川润森保险公估有限公司	润森公估	97.00	—
16	成都精典汽车职业技能培训学校有限公司	精典职培	100.00	—
17	四川精典泰吉汽车服务有限公司	精典泰吉	100.00	—
18	四川智慧智行汽车销售服务有限公司	智慧智行	51.00	—
19	成都信义车管家汽车服务有限公司	信义车管家	100.00	—
20	四川精典好车汽车服务有限公司	精典好车	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本公司本期合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	四川精典好车汽车服务有限公司	精典好车	2023 年 4-6 月	新设

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。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

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、公司主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

本公司以人民币为记账本位币。

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。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(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。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

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) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公

司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）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和会计期间，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。

（4）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。

(5) 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。

(6) 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

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；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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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合并日新增投资成本之和，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，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。

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，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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。

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。

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. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融
负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认
新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止
原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资
产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易
日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，
将金融资产分类为：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当期损益
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。除非本公司改变管
理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后
的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其

初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款

的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款及其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款及其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款及其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a. 应收账款确定组合的依据如下：

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：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	不计提坏账准备

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

b. 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于组合 3 中的应收其他款项，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：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	不计提坏账准备

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变

更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）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，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（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）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

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

本公司以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。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。

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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

（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. 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

本公司存货发出时按加权平均法计价。

（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。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；

净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房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，计提资产减值方法见附注三、20。

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

16. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19
电子及其他设备	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。

17. 在建工程

（1）在建工程类别

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

软件及其他	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，在使用寿命内系统合理（直线法）摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体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）开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产

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。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现

值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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。

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提存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. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相

关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司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；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接

受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

会员卡服务

本公司在销售会员卡后，在服务期内按直线法确认会员卡收入。

24. 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。

25. 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

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。

26. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- ①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- ②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司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。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- A.租赁负债的初始计量金额；
- B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C.承租人发生的初始直接费用；
- D.承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租

赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

a.租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

b.其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、23的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

27. 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，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3、5、6、13
城市维护建设税	应纳流转税	7
教育费附加	应纳流转税	3
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、20

2. 税收优惠及批文

本公司子公司精典置宏、精典置合、精典置远、精典锐锦、绵阳汽车、双楠汽车、埃文斯特、二手车评估、精典职培、精典泰吉、信义车管家、润森公估、置尚商务、智慧智行和精典好车根据财政部、税务总局公告2023年第13号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》的规定，自2023年1月1日起至2027年12月31日，对小型微利企业减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
库存现金	220,113.44	685,485.99
银行存款	49,055,302.98	41,280,858.72
其他货币资金	85,100,647.02	141,556,078.19
合计	134,376,063.44	183,522,422.90

（1）银行存款中 12,369,552.34 元系子公司申众的电票还款保证金；66,493.27 元系子公司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；286,594.78 元系子公司智慧智行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。

（2）其他货币资金中 76,628,981.72 元系子公司申众电票还款保证金；2,163.30 元系子公司吉众支付宝账收的双保款；19,502.00 元子公司沪威银行刷卡在途资金；

5,000,000.00 元系子公司融信银保监会托管保证金及 750,000.00 元利息；2,000,000.00 元系子公司润森公估按照银保监会要求存入的托管金；700,000.00 元系子公司智慧智行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。

(3) 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。

2. 应收账款

(1) 分类列示

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	13,427,718.80	16,824,388.18
1 至 2 年	780,299.89	388,507.22
2 至 3 年	320,804.95	16,768.69
3 至 4 年	5,552.00	15,916.20
4 至 5 年	785.00	20,615.75
5 年以上	24,314.98	17,042.23
小计	14,559,475.62	17,283,238.27
减：坏账准备	840,740.68	923,325.19
合计	13,718,743.94	16,359,913.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	14,559,475.62	100.00	840,740.68	5.77	13,718,734.94
其中：账龄组合	14,559,475.62	100.00	840,740.68	5.77	13,718,734.94
合计	14,559,475.62	100.00	840,740.68	5.77	13,718,734.94

(续上表)

种类	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	17,283,238.27	100.00	923,325.19	5.34	16,359,913.08
其中：账龄组合	17,283,238.27	100.00	923,325.19	5.34	16,359,913.08
合计	17,283,238.27	100.00	923,325.19	5.34	16,359,913.08

坏账准备计提的具体说明：

于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,427,718.80	671,385.94	5.00	16,824,388.18	841,219.42	5.00
1 至 2 年	780,299.89	78,029.98	10.00	388,507.22	38,850.72	10.00
2 至 3 年	320,804.95	64,160.98	20.00	16,768.69	3,353.74	20.00
3 至 4 年	5,552.00	2,220.80	40.00	15,916.20	6,366.48	40.00
4 至 5 年	785.00	628.00	80.00	20,615.75	16,492.60	80.00
5 年以上	24,314.98	24,314.98	100.00	17,042.23	17,042.23	100.00
合计	14,559,475.62	840,740.68	5.77	17,283,238.27	923,325.19	5.34

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	923,325.19	-82,584.51	—	—	840,740.68

(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	2022 年 12 月 31 日 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
上海汽车集团股份有限公司	6,019,857.42	41.35	300,992.87
诚泰财产保险股份有限公司	1,836,560.00	12.61	91,828.00
中国太平洋财产保险股份有限公司 成都中心支公司	1,773,542.36	12.18	88,677.12
成都忠达和众商贸有限公司	953,311.70	6.55	47,665.59
成都银行股份有限公司	569,012.08	3.91	28,450.60
合 计	11,152,283.56	76.60	557,614.18

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	57,358,004.03	98.51	52,370,999.65	98.80

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	466,816.18	0.80	305,176.57	0.58
2 至 3 年	50,387.64	0.09	22,323.60	0.04
3 年以上	349,347.33	0.60	306,981.28	0.58
合计	58,224,555.18	100.00	53,005,481.10	100.00

(2) 本公司期末无账龄超过 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	2023 年 6 月 30 日余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
上海上汽大众汽车销售有限公司	30,848,163.98	52.98
一汽-大众销售有限责任公司	20,158,880.47	34.62
成都世豪资产经营管理有限公司	335,367.11	0.58
成都众畅软件开发有限责任公司	260,177.00	0.45
国网四川省电力公司	157354.99	0.27
合 计	51,759,943.55	88.90

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	4,577,707.63	4,567,499.88
合计	4,577,707.63	4,567,499.88

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,596,168.39	3,052,524.38
1 至 2 年	1,113,151.61	370,510.83
2 至 3 年	573,270.31	1,604,949.96
3 至 4 年	1,080,224.96	34,800.00
4 至 5 年	13,800.00	146,510.16
5 年以上	802,670.61	635,960.45
小计	6,179,285.88	5,845,255.78

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
减：坏账准备	1,601,578.25	1,277,755.90
合计	4,577,707.63	4,567,499.88

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	3,581,668.24	4,014,457.24
备用金	1,992,173.77	1,212,448.52
其他款项	605,443.87	618,350.02
小计	6,179,285.88	5,845,255.78
减：坏账准备	1,601,578.25	1,277,755.90
合计	4,577,707.63	4,567,499.88

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,179,285.88	1,601,578.25	4,577,707.63

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,179,285.88	25.92	1,601,578.25	4,577,707.63
其中：账龄组合	6,179,285.88	25.92	1,601,578.25	4,577,707.63
合计	6,179,285.88	25.92	1,601,578.25	4,577,707.63

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,845,255.78	1,277,755.90	4,567,499.88

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,845,255.78	21.86	1,277,755.90	4,567,499.88
其中：账龄组合	5,845,255.78	21.86	1,277,755.90	4,567,499.88
合计	5,845,255.78	21.86	1,277,755.90	4,567,499.88

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④本期坏账准备的变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,277,755.90	323,822.35	—	—	—	1,601,578.25

⑤报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥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	2023 年 6 月 30 日余额	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
成都通捷机械制造有限公司	押金	1,500,000.00	3 至 4 年	24.27	600,000.00
成都龙达粉业有限公司	押金	175,000.00	2 至 3 年	2.83	35,000.00
一汽-大众汽车有限公司	保证金	146,944.97	1 年内	2.38	7,347.25
成都耐斯卡汽车服务有限公司	保证金	128,397.13	1 年内	2.08	6,419.86
上海上汽大众汽车销售有限公司	保证金	128,069.81	1 年内	2.07	6,403.49
合 计		2,078,411.91		33.63	655,170.60

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	222,092,517.84	2,019,205.28	220,073,312.56	181,301,966.48	1,664,986.36	179,636,980.12
周转材料	397,901.55	—	397,901.55	417,546.51	—	417,546.51
合计	222,490,419.39	2,019,205.28	220,471,214.11	181,719,512.99	1,664,986.36	180,054,526.63

(2) 存货跌价准备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,664,986.36	354,218.92	—	—	—	2,019,205.28

6. 其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	2,122,167.45	834,341.82
预交所得税	—	—
合计	2,122,167.45	834,341.82

期末其他流动资产较期初增加主要系待抵扣进项税增加所致。

7. 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
一、账面原值	
1.2022 年 12 月 31 日	2,171,862.08
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2023 年 6 月 30 日	2,171,862.08
二、累计折旧和累计摊销	
1.2022 年 12 月 31 日	963,990.46
2.本期增加金额	26,062.38
(1) 计提或摊销	26,062.38
3.本期减少金额	—
4.2023 年 6 月 30 日	990,052.84
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2023 年 6 月 30 日	—
四、账面价值	
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	1,181,809.24
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,207,871.62

投资性房地产期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	63,268,621.69	66,176,978.29
固定资产清理	—	—
合计	63,268,621.69	66,176,978.29

(2) 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：					
1.2022 年 12 月 31 日	76,875,517.34	16,273,278.36	14,180,091.42	12,154,238.99	119,483,126.11

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
2.本期增加金额	—	268,130.00	3,370,460.54	184,306.91	3,822,897.45
（1）购置	—	268,130.00	3,370,460.54	184,306.91	3,822,897.45
（2）企业合并增加	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	253,317.25	4,401,492.12	202,463.37	4,857,272.74
（1）处置或报废	—	253,317.25	4,401,492.12	202,463.37	4,857,272.74
4. 2023 年 6 月 30 日	76,875,517.34	16,288,091.11	13,149,059.84	12,136,082.53	118,448,750.82
二、累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31 日	28,348,934.91	10,641,819.65	4,779,418.94	9,535,974.32	53,306,147.82
2.本期增加金额	1,016,432.16	744,889.41	1,473,726.78	706,768.07	3,941,816.42
（1）计提	1,016,432.16	744,889.41	1,473,726.78	706,768.07	3,941,816.42
（2）企业合并增加	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	239,358.02	1,634,350.53	194,126.56	2,067,835.11
（1）处置或报废	—	239,358.02	1,634,350.53	194,126.56	2,067,835.11
4. 2023 年 6 月 30 日	29,365,367.07	11,147,351.04	4,618,795.19	10,048,615.83	55,180,129.13
三、减值准备					
1. 2022 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 2023 年 6 月 30 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 2023 年 6 月 30 日	47,510,150.27	5,140,740.07	8,530,264.65	2,087,466.70	63,268,621.69
2. 2022 年 12 月 31 日	48,526,582.43	5,631,458.71	9,400,672.48	2,618,264.67	66,176,978.29

9. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋建筑物
一、账面原值：	
1. 2022 年 12 月 31 日	115,506,998.36
2. 本期增加金额	35,064,558.83
（1）新增租赁	35,064,558.83
3. 本期减少金额	900,445.84
4. 2023 年 6 月 30 日	149,671,111.35
二、累计折旧	

项目	房屋建筑物
1.2022 年 12 月 31 日	57,623,115.13
2.本期增加金额	14,317,415.72
（1）计提	14,317,415.72
3.本期减少金额	78,939.08
4.2023 年 6 月 30 日	71,861,591.77
三、减值准备	
1.2022 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2023 年 6 月 30 日	—
四、使用权资产账面价值	
1. 2023 年 6 月 30 日	77,809,519.58
2. 2022 年 12 月 31 日	57,883,883.23

10. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件及其他
一、账面原值	
1. 2022 年 12 月 31 日	10,636,665.35
2. 本期增加金额	766,661.44
3.本期减少金额	2,189,590.47
4. 2023 年 6 月 30 日	9,213,736.32
二、累计摊销	
1. 2022 年 12 月 31 日	7,718,268.26
2. 本期增加金额	761,269.20
3. 本期减少金额	2,189,590.47
4. 2023 年 6 月 30 日	6,289,946.99
三、减值准备	
1. 2022 年 12 月 31 日	—
2. 本期增加金额	—
3. 本期减少金额	—
4. 2023 年 6 月 30 日	—
四、账面价值	

项目	软件及其他
1. 2023 年 6 月 30 日	2,923,789.33
2. 2022 年 12 月 31 日	2,918,397.09

(2) 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。

(3) 截至期末本公司无无形资产用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

11. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
		企业合并形成的	处置	
润森公估	58,840.40	—	—	58,840.40
信义车管家	1,357,773.61	—	—	1,357,773.61
合计	1,416,614.01	—	—	1,416,614.01

(2) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

①对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试

对润森公估、信义车管家相关资产进行减值测试，除应收款项计提了坏账准备外，其他资产不存在减值情况。

②对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试

根据持续经营的基本假设，结合资产特点，公司采用收益法对资产组未来预计产生的现金流量现值分别进行估算，以收益法测算结果与对应的资产组账面价值分别进行比较，若资产组账面价值低于收益法测算结果，则可以认为本公司不存在合并商誉减值，不再进行减值准备测试；若资产组账面价值高于收益法测算结果，则需要测试组成资产组的资产市场价值扣除处置费用后的净额，最终确定是否存在商誉减值。报告期末根据上述方法测试未发现商誉发生减值。

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

期末公司进行商誉减值测算时，首先确定资产组，然后选择相应方法测算不包含商誉的资产组的可收回金额，将资产组的可收回金额与资产组的账面价值进行比较，以确定资产组是否发生减值，再对包含商誉的资产组进行减值测试，将资产组的可收回金额与资产组包括所分摊的商誉的账面价值进行比较，以确定商誉是否发生减值。

重要资产组商誉减值测试过程如下：信义车管家资产组以未来预计产生的税前现金流量现值作为资产组的可收回金额，资产组的预计未来现金流量基于管理层编制的现金流量预测来确定，分预测期与稳定期，对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于信义车管家以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。管理层聘请了四川华坤房地产土地资产评估有限公司出具了川华坤资评字（2023）第 0057 号《资产评估报告》，经测试，信义车管家资产组的可收回金额高于包含所分摊的商誉的资产组账面价值，2023 年 6 月 30 商

誉账面价值不存在减值。

12. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少		2023 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	20,883,557.25	859,522.06	3,467,362.32	—	18,275,716.99
延保成本	85,187.63	—	53,303.77	—	31,883.86
合计	20,968,744.88	859,522.06	3,520,666.09	—	18,307,600.85

13. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
可抵扣亏损	21,117,489.96	4,197,448.74	20,138,228.05	4,037,096.31
信用减值准备	2,419,260.00	390,243.04	2,201,081.09	408,429.41
资产减值准备	2,019,205.28	504,801.32	1,664,986.36	416,246.60
合计	25,555,955.24	5,092,493.10	24,004,295.50	4,861,772.32

14. 其他非流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
软件开发款	—	88,838.41
工程设备款	—	—
合计	—	88,838.41

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	60,000,000.00	60,000,000.00
质押、保证借款	120,646,846.49	68,357,147.99
抵押、保证借款	24,000,000.00	20,000,000.00
应付利息	103,712.65	140,210.04
合 计	204,750,559.14	148,497,358.03

(2) 期末抵押借款：由本公司及精典置合、精典置宏、双楠快修美容以自有房屋抵押取得借款 60,000,000.00 元。

(3) 期末质押、保证借款：由精典申众以车辆合格证质押，并由本公司提供担保取得借款 24,766,007.40 元；由精典吉众以车辆合格证质押，并由本公司提供担保取得借款

65,121,956.44 元；由精典沪威以车辆合格证质押，并由本公司及精典申众、精典吉众、绵阳精典、刘强英等提供担保取得借款 17,884,964.05 元，由智慧智行以车辆合格证质押，并由本公司及精典申众、精典沪威、绵阳精典、刘强英、徐茂波等提供担保取得借款 12,873,918.60 元。

（4）期末抵押、保证借款：由本公司及绵阳精典以自有房屋抵押，并由精典申众、精典吉众、精典沪威提供担保取得借款 24,000,000.00 元。

（5）期末短期借款中无已到期未偿还的贷款。

16. 应付票据

种类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	134,594,912.05	198,174,424.05

期末应付票据较期初下降主要系本期以银行承兑汇票支付车款减少所致。

17. 应付账款

（1）按款项性质列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	23,368,250.74	28,952,182.39
其他	294,609.86	408,940.11
合计	23,662,860.60	29,361,122.50

（2）应付账款期末余额中无账龄超过一年的大额应付款项。

18. 合同负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	32,710,779.27	34,600,787.16

19. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	11,535,308.14	76,671,714.10	76,464,450.61	11,742,571.63
二、离职后福利-设定提存计划	—	4,966,087.03	4,957,581.32	8,505.71
合计	11,535,308.14	81,637,801.13	81,422,031.93	11,751,077.34

（2）短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,501,070.44	70,296,866.03	70,066,735.34	11,731,201.13
二、职工福利费	—	1,503,193.61	1,503,193.61	—

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
三、社会保险费	1,013.70	2,514,106.55	2,509,689.75	5,430.50
其中：医疗保险费	1,013.70	2,461,631.74	2,457,378.93	5,266.51
工伤保险费	—	52,474.81	52,310.82	163.99
四、住房公积金	32,724.00	2,137,588.00	2,164,372.00	5,940.00
五、工会经费及职工教育经费	500.00	219,959.91	220,459.91	—
合计	11,535,308.14	76,671,714.10	76,464,450.61	11,742,571.63

(3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、基本养老保险	—	4,787,360.47	4,779,162.23	8,198.24
二、失业保险费	—	178,726.56	178,419.09	307.47
合计	—	4,966,087.03	4,957,581.32	8,505.71

(4) 应付职工薪酬期末余额中没有属于拖欠性质的款项。

20. 应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	3,626,834.30	6,641,763.51
企业所得税	1,759,022.73	1,827,065.19
其他税费	371,728.21	948,397.89
合计	5,757,585.24	9,417,226.59

期末应交税费较期初下降主要系应交增值税下降所致。

21. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	16,752,152.27	18,974,594.71
合计	16,752,152.27	18,974,594.71

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	6,343,155.57	5,704,439.66

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	1,475,240.94	3,155,763.67
股权收购款	—	1,340,960.00
其他	8,933,755.76	8,773,431.38
合计	16,752,152.27	18,974,594.71

②报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

22. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	14,454,789.17	16,971,515.35
一年内到期的长期应付款	—	—
合计	14,454,789.17	16,971,515.35

期末一年内到期的非流动负债较期初下降，主要系将于一年内到期的租赁负债减少所致。

23. 其他流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	2,969,935.58	2,146,723.57

24. 租赁负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	83,322,114.22	56,907,866.07
减：未确认融资费用	8,436,181.43	6,532,444.28
小计	74,885,932.79	50,375,421.79
减：一年内到期的租赁负债	14,454,789.17	16,971,515.35
合计	60,431,143.62	33,403,906.44

25. 股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
股份总数	53,400,000.00	—	—	53,400,000.00

26. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
股本溢价	16,722,157.18	—	403,607.50	16,318,549.68

本公司在子公司所有者权益份额本期发生变化，购买成本与按取得的股权比例计算的子公司净资产份额之间的差额 403,607.50 元调整资本公积，详见附注七、2。

27. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	5,454,321.08	—	—	5,454,321.08

28. 未分配利润

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	11,896,116.79	9,799,955.68
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	11,896,116.79	9,799,955.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,974,359.81	2,337,041.73
减：提取法定盈余公积	—	240,880.62
期末未分配利润	17,870,476.60	11,896,116.79

29. 营业收入及营业成本

（1）营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	693,755,481.62	626,036,821.74	765,465,268.95	685,838,216.50
其他业务	24,322,585.55	246,353.41	12,424,712.01	804,352.27
合计	718,078,067.17	626,283,175.15	777,889,980.96	686,642,568.77

（2）主营业务分行业列示

项目	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	693,755,481.62	626,036,821.74	765,465,268.95	685,838,216.50

（3）主营业务分产品类别明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
汽车销售	555,791,948.68	543,390,946.09	573,791,870.17	570,743,714.66
汽车维修	109,264,994.58	73,002,027.09	148,126,984.20	102,141,998.77
汽车衍生	28,698,538.36	9,643,848.56	43,546,414.58	12,952,503.07
合计	693,755,481.62	626,036,821.74	765,465,268.95	685,838,216.50

30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	180,819.76	264,835.71
教育费附加	106,126.75	162,885.97
印花税	284,350.47	237,667.14
其他税费	329,108.59	293,584.45
合计	900,405.57	958,973.27

31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,869,511.49	26,167,698.71
使用权资产折旧费	14,238,476.64	13,420,662.42
广告、业务宣传费	3,238,686.66	4,081,178.10
折旧费	538,703.89	3,927,534.61
长期待摊费用摊销	3,229,863.58	3,217,617.31
办公费	362,929.65	427,289.36
租赁费	3,168,342.89	1,123,912.40
无形资产摊销费	761,670.88	1,094,159.28
装修费	960,150.42	793,363.64
低值易耗品	520,577.08	479,820.32
通讯费	195,000.17	145,841.46
运输费	482,669.08	205,409.71
业务招待费	231,082.88	290,862.59
差旅费	137,683.37	29,292.00
其他	9,282,239.41	10,607,752.13
合计	63,217,588.09	66,012,394.04

32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,383,534.50	10,974,639.86
中介机构服务费	1,133,336.06	1,810,393.99
办公费	49,439.70	1,368,318.89
低值易耗品	35,410.17	54,460.99
其他	1,287,654.04	608,860.29
合计	14,889,374.47	14,816,674.02

33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,811,784.24	3,903,748.77
减：利息收入	812,205.21	347,781.97
利息净支出	4,999,579.03	3,555,966.80
银行手续费	794,717.99	650,328.28
合计	5,794,297.02	4,206,295.08

34. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	—	—	—
其中：直接计入当期损益的政府补助	—	—	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	111,084.40	53,744.01	
招用退役士兵税收优惠	50,945.25	9,000.00	与收益相关
促进城乡充分就业奖励	30,602.32	—	与收益相关
个税手续费返还	29,222.26	33,304.02	与收益相关
进项税加计抵减	314.57	11,439.99	与收益相关
合计	111,084.40	53,744.01	

35. 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	-82,584.51	-70,890.02
其他应收款坏账损失	323,822.35	159,512.47
应收票据坏账损失	—	—
合计	241,237.84	88,622.45

36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-354,218.92	-

37. 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	693,902.48	562,459.34
其中：固定资产	693,902.48	562,459.34

38. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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
与日常活动无关的政府补助	276,669.08	307,823.69	276,669.08
罚没及违约金收入	45,913.00	34,913.00	45,913.00
其他	139,440.89	61,712.91	139,440.89
合计	462,022.97	404,449.60	462,022.97

(2) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	59,693.75	265,621.03	与收益相关
高校毕业生就业见习补贴	63,169.15	42,202.66	与收益相关
现代服务业高质量发展奖励	—	—	与收益相关
培训补贴	26,500.00	—	与收益相关
困难企业补贴	46,200.00	—	与收益相关
促进城乡充分就业奖励	—	—	与收益相关
失业动态监测补贴	—	—	与收益相关
其他补贴	81,106.18	—	与收益相关
合计	276,669.08	307,823.69	

39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	13,653.18	4,425.99
赔偿金、违约金	8,000.00	18531.57
其他	99,792.58	7,379.87
合计	121,445.76	30,337.43

40. 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	1,614,164.65	2,488,423.47
递延所得税费用	-160,168.00	-1,683,801.24
合计	1,453,996.65	804,622.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	7,543,334.20	6,154,768.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,885,833.55	1,538,692.21
子公司适用不同税率的影响	-153,344.80	-997,078.30
调整以前期间所得税的影响	-47,771.33	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-230,720.77	263,008.32
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	—	—
所得税费用	1,453,996.65	804,622.23

41. 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
利息收入	812,205.21	-
政府补助	387,753.48	361,567.70
租赁收入	2,070,853.00	828,175.32
其他	10,173,646.84	9,245,094.00
合计	13,444,458.53	10,434,837.02

(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	31,357,346.31	30,054,876.03
往来款	12,482,256.41	16,331,156.82
银行手续费	794,717.99	818,902.88
其他	5,450.00	20,747.82
合计	44,639,770.71	47,225,683.55

(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	90,407.88	35,972.76

(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
支付租赁负债的本金和利息	2,124,009.59	—
收购少数股东权益支付	—	—
融资租赁支付的款项	—	—

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,124,009.59	—

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,089,337.55	5,350,146.62
加: 资产减值准备	-354,218.92	-88,622.45
信用减值损失	-241,237.84	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,967,878.80	3,984,732.24
使用权资产折旧	14,238,476.64	—
无形资产摊销	761,269.20	1,125,321.15
长期待摊费用摊销	3,520,666.09	3,289,113.06
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)	-693,902.48	-562,459.34
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)	5,794,297.02	4,206,295.08
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)	-230,720.77	-1,489,543.38
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)	-40,416,687.48	-18,327,142.89
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	59,527,304.98	-7,942,492.46
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-6,032,141.94	58,603,526.65
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	45,930,320.85	48,148,874.28
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	—	—
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	36,574,441.33	43,289,719.25
减: 现金的期初余额	45,247,549.81	271,997,139.21
加: 现金等价物的期末余额	—	—

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-8,673,108.48	-228,707,419.96

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	36,574,441.33	43,289,719.25
其中：库存现金	220,113.44	489,866.44
可随时用于支付的银行存款	36,332,662.59	42,564,988.79
可随时用于支付的其他货币资金	21,665.30	234,864.02
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	36,574,441.33	43,289,719.25

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	97,801,622.11	保证金
存货	210,831,583.62	借款质押合格证
固定资产	47,503,665.98	借款抵押
投资性房地产	1,181,809.24	借款抵押
合计	357,318,680.95	

44. 政府补助

与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 列报项目
			本期发生额	上期发生额	
与收益相关	387,753.48	不适用	387,753.48	361,567.70	营业外收入/其他收益

六、合并范围的变更

1. 新设子公司

2023 年 4 月，公司投资设立精典好车。自上述公司成立之日起，本公司合并其财务报表。

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	94.07	—	新设
精典置宏	成都	成都	服务业	100.00	—	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	93.93	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	100.00	—	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
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
精典职培	成都	成都	服务业	100.00	—	新设
精典泰吉	成都	成都	服务业	100.00	—	新设
智慧智行	成都	成都	服务业	51.00	—	新设
信义车管家	成都	成都	服务业	100.00	—	非同一控制下合并
精典好车	成都	成都	服务业	100.00	—	新设

(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	5.93	88,283.59	—	1,940,224.86

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
精典置合	21,432,356.31	31,135,824.42	52,568,180.73	7,194,595.88	12,654,784.50	19,849,380.38

(续上表)

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
精典置合	18,860,973.34	28,280,868.21	47,141,841.55	7,348,605.56	8,563,197.74	15,911,803.30

(续上表)

子公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
精典置合	14,616,130.09	1,488,762.10	1,488,762.10

(续上表)

子公司名称	上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
精典置合	13,992,851.13	887,137.23	887,137.23

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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

A. 精典置合

本公司以 1,218,560.00 元受让少数股东持有的精典置合合计 2.38%的股权，本公司持有精典置合股权比例由 91.69%变更为 94.07%，精典置合仍为控股子公司，具体情况如下：

少数股东名称	受让少数股东持股数	受让股权占全部股权比例（%）	股权转让款（元）
张颖	216,000.00	1.35	691,200.00
赵志军	164,800.00	1.03	527,360.00
合计	380,800.00	2.38	1,218,560.00

B. 绵阳精典

本公司直接持有绵阳精典 2.00%股权，通过精典置合、精典置宏间接持有绵阳精典 92.30%股权，上述在子公司精典置合、精典置宏所有者权益份额发生变化而导致本公司通过精典置合、精典置宏间接持有绵阳精典股权变更为 95.93%，绵阳精典仍为控股子公司。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	精典置合	绵阳精典	合计
购买成本/处置对价（现金资产）	1,218,560.00	—	1,218,560.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	743,274.91	-71,677.59	671,597.32
差额（调整资本公积）	475,285.09	-71,677.59	403,607.50

八、与金融工具相关的风险

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。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

2. 流动性风险

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。

3. 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。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。本公司面临的市场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。

九、关联方关系及关联交易

1. 本公司实际控制人情况

公司股东四川勇拓精典科技股份有限公司持股比例为 30%，杨毫及杜红夫妇持有的股份比例为 28.91%，二者可以控制的表决权比例相近，同时其他股东持股比例较为分散，不存在任一股东可以单一对公司股东大会决议及董事会成员的选任产生重大影响，公司无实际控制人。

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. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川精典汽车贸易有限公司	主要股东杨毫控制的公司
四川丽都商务服务有限公司	主要股东杨毫控制的公司
太平财产保险有限公司	持股 5%以上的股东
成都置信实业（集团）有限公司	主要股东杨毫控制的公司
国辉融资租赁（深圳）有限公司	主要股东杨毫控制的公司
成都置凯实业有限公司	主要股东杨毫控制的公司
四川置越商务服务有限公司	主要股东杨毫控制的公司
杨毫	持股 5%以上的股东
杨宇皓	持股 5%以上的股东
杜红	持股 5%以上的股东
左静	董事长
鲁小莉	董事
徐茂波	董事
杨嘉仪	董事
罗怡	董事
张昕萦	监事
李曼	监事
陈曦	监事
曹瑾松	监事
唐智勇	副总经理
汤敏	董事会秘书
王波	财务总监

4. 关联交易情况

（1）采购商品、接受劳务情况表

关联方名称	关联交易项目	本期发生额	上期发生额
国辉融资租赁（深圳）有限公司成都分公司	运输设备		14,991.10
太平财产保险有限公司	保险服务	13,783.57	11,372.80
合 计		13,783.57	26,363.90

（2）出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易项目	本期发生额	上期发生额
太平财产保险有限公司	整车销售、汽车维修及保险代理服务	12,380,156.62	10,028,732.81
国辉融资租赁（深圳）有限公司成都分公司	整车销售、汽车美容及配件		1,741.28
合 计		12,380,156.62	10,030,474.09

（3）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	上期确认的租赁费
四川精典汽车贸易有限公司	本公司	不动产	1,552,418.70	3,287,679.84
四川精典汽车贸易有限公司	精典置合	不动产	847,329.00	1,694,658.00
四川精典汽车贸易有限公司	精典置远	不动产	477,540.58	1,002,835.20
四川丽都商务服务有限公司	新途二手车	不动产	269,397.00	538,794.00
四川置越商务服务有限公司	本公司	不动产	-	462,882.00
四川精典汽车贸易有限公司	精典职培	不动产	140,500.02	281,000.04
四川精典汽车贸易有限公司	精典融信	不动产	40,159.98	84,335.28
四川精典汽车贸易有限公司	润森公估	不动产	-	50,161.90
合计			3,327,345.28	7,402,346.26

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都置凯实业有限公司	125,081.87	12,508.19	125,081.87	12,508.19
其他应收款	成都置凯实业有限公司	20,597.96	4,119.59	20,597.96	4,119.59
应收账款	太平财产保险有限公司	438,760.21	21938.01	13,707.71	685.39
合计		584,440.04	38,565.79	159,387.54	17,313.17

（2）应付项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	四川精典汽车贸易有限公司	2,727,791.33	2,727,791.33
一年内到期的非流动负债	四川丽都商务服务有限公司	134,698.50	134,698.50
合同负债	太平财产保险有限公司	42,421.62	87,547.02
其他应付款	成都置信实业（集团）有限公司	75,680.00	75,680.00
合同负债	国辉融资租赁（深圳）有限公司	3,264.60	3,264.60
其他应付款	四川丽都商务服务有限公司	1,242.00	1,242.00

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合计		2,985,098.05	3,030,223.45

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 25 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 分类列示

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	2,195,067.18	2,406,195.21
1 至 2 年	451,436.23	324,484.03
2 至 3 年	288,115.87	5,252.00
3 至 4 年	4,307	15,826.20
4 至 5 年	—	—
小计	2,938,926.28	2,751,757.44
减：坏账准备	198,213.79	160,139.04
合计	2,740,712.49	2,591,618.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,618,342.89	89.09	198,213.79	7.57	2,420,129.10
其中：账龄组合	2,618,342.89	89.09	198,213.79	7.57	2,420,129.10

种类	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
关联方组合	320,583.39	10.91	—	—	320,583.39
合计	2,938,926.28	100.00	198,213.79	7.57	2,740,712.49

（续上表）

种类	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	2,751,757.44	100.00	160,139.04	5.82	2,591,618.40
其中：账龄组合	2,751,757.44	100.00	160,139.04	5.82	2,591,618.40
关联方组合	—	—	—	—	—
合计	2,751,757.44	100.00	160,139.04	5.82	2,591,618.40

于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,874,483.79	93,724.20	5.00	2,406,195.21	120,309.76	5.00
1 至 2 年	451,436.23	45,143.62	10.00	324,484.03	32,448.40	10.00
2 至 3 年	288,115.87	57,623.17	20.00	5,252.00	1,050.40	20.00
3 至 4 年	4,307.00	1,722.80	40.00	15,826.20	6,330.48	40.00
4 至 5 年	—	—	80.00	—	—	80.00
合计	2,618,342.89	198,213.79	7.57	2,751,757.44	160,139.04	5.82

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

（3）本期坏账准备的变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	160,139.04	38,074.75	—	—	198,213.79

（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	2023 年 6 月 30 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
成都银行股份有限公司	416,959.08	14.19	20,847.95
上海盛世大联汽车服务有限公司	314,516.00	10.70	15,725.80
成都龙泉中宝汽车销售服务有限公司	312,363.40	10.63	15,618.17

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	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	155,805.76	5.30	7,790.29
永安财产保险股份有限公司四川分公司	118,500.00	4.03	5,925.00
合 计	1,318,144.24	44.85	65,907.21

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应收款	32,214,379.68	31,817,976.61
合 计	34,214,379.68	33,817,976.61

(2) 应收股利

被投资单位	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
精典申众	2,000,000.00	2,000,000.00
精典置远	—	—
润森公估	—	—
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	31,756,450.19	31,749,608.72
1 至 2 年	445,597.33	26,685.00
2 至 3 年	47,282.96	94,949.96
3 至 4 年	74,352.00	13,000.00
4 至 5 年	13,000.00	146,400.00
5 年以上	281,400.00	135,800.00
小计	32,618,082.48	32,166,443.68
减：坏账准备	403,702.80	348,467.07
合 计	32,214,379.68	31,817,976.61

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
子公司往来款	31,193,536.79	30,375,837.11

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
代垫款	482,060.06	197,380.34
押金、保证金	697,440.96	810,754.96
其他往来款	245,044.67	782,471.27
小计	32,618,082.48	32,166,443.68
减：坏账准备	403,702.80	348,467.07
合计	32,214,379.68	31,817,976.61

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	32,618,082.48	403,702.80	32,214,379.68

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,424,545.69	—	403,702.80	1,020,842.89
其中：账龄组合	1,424,545.69	28.34	403,702.80	1,020,842.89
关联方组合	31,193,536.79	—	—	31,193,536.79
合计	32,618,082.48	28.34	403,702.80	32,214,379.68

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	32,166,443.68	348,467.07	31,817,976.61

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,790,606.57	19.46	348,467.07	1,442,139.50
其中：账龄组合	1,790,606.57	19.46	348,467.07	1,442,139.50
关联方组合	30,375,837.11	—	—	30,375,837.11
合计	32,166,443.68	19.46	348,467.07	31,817,976.61

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④本期坏账准备的变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	348,467.07	55,235.73	—	—	403,702.80

⑤报告期内无实际核销的其他应收款。

⑥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	2022 年 12 月 31 日余额	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
精典申众	往来款	16,245,815.53	1 年以内	49.81	—
精典吉众	往来款	2,490,164.71	1 年以内	7.63	—
精典职培	往来款	3,696,915.90	1 年以内	11.33	—
精典泰吉	往来款	3,776,375.46	1 年以内	11.58	—
精典申众	应收股利	2,000,000.00	1 年以内	6.13	—
合计		28,209,271.60		86.48	—

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	196,954,716.96	—	196,954,716.96	187,336,156.96	—	187,336,156.96

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
精典融信	51,148,077.45	—	—	51,148,077.45	—	—
精典申众	31,480,205.45	—	—	31,480,205.45	—	—
精典吉众	20,503,203.90	—	—	20,503,203.90	—	—
精典置合	28,265,600.00	1,218,560.00	—	29,484,160.00	—	—
精典沪威	12,776,131.63	—	—	12,776,131.63	—	—
双楠快修美容	13,383,859.58	—	—	13,383,859.58	—	—
精典置宏	14,737,184.00	—	—	14,737,184.00	—	—
精典锐锦	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
置尚商务	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
精典泰吉	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—
新途二手车	1,965,170.77	—	—	1,965,170.77	—	—
精典置诚	1,615,680.00	—	—	1,615,680.00	—	—
润森公估	1,391,044.18	—	—	1,391,044.18	—	—
埃文斯特	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
精典职培	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
智慧智行	650,000.00	3,400,000.00	—	4,050,000.00	—	—
信义车管家	1,420,000.00	—	—	1,420,000.00	—	—

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
精典好车	—	5,000,000.00	—	5,000,000.00	—	—
合 计	187,336,156.96	9,618,560.00	—	196,954,716.96	—	—

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	81,632,678.35	58,221,309.63	73,781,993.23	55,584,654.13
其他业务	4,388,311.94	126,864.49	4,934,454.06	738,819.56
合计	86,020,990.29	58,348,174.12	78,716,447.29	56,323,473.69

(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	81,632,678.35	58,221,309.63	78,716,447.29	56,323,473.69

(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	营业成本
汽车维修	74,213,591.94	53,077,213.86	68,024,635.95	51,232,052.20
汽车衍生	7,419,086.41	5,144,095.77	5,757,357.28	4,352,601.93
合计	81,632,678.35	58,221,309.63	73,781,993.23	55,584,654.13

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	—	6,018,857.75
处置长期股权投资产生的投资收益	—	—
合计	—	6,018,857.75

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	693,902.48	562,459.34
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）	387,753.48	192,482.50

项目	本期发生额	上期发生额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	63,908.13	235,373.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
小计	1,145,564.09	990,315.52
减：所得税影响额	263,681.94	171,526.90
少数股东权益影响额	41,320.36	6,009.63
合计	840,561.79	812,778.99

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2023 上半年

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	6.42	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.52	0.10	0.10

(2) 2022 上半年

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	6.00	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.08	0.08	0.08

公司名称：四川精典汽车服务连锁股份有限公司
日期：2023 年 8 月 25 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	693,902.48
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）	387,753.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	63,908.13
非经常性损益合计	1,145,564.09
减：所得税影响数	263,681.94
少数股东权益影响额（税后）	41,320.36
非经常性损益净额	840,561.79

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用