



ST 云尚

NEEQ : 873291

贵州云尚物联科技股份有限公司

Guizhou Yunicom Technology Co.,Ltd.



半年度报告

2024

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、公司负责人张义、主管会计工作负责人宋惠及会计机构负责人（会计主管人员）左曼妮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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

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	11
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	69
附件 II	融资情况	70

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(无)。
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
云尚物联、股份公司、公司	指	贵州云尚物联科技股份有限公司
有限公司	指	贵州云尚物联科技有限公司，系云尚物联的前身
云尚六合	指	贵州云尚六合供应链管理有限公司
天衍共创、天衍贸易	指	贵阳天衍共创贸易有限公司
健康医疗	指	贵州健康医疗投资有限公司
物资国贸、物资贸易	指	贵州省物资集团国际贸易有限公司
国海证券	指	国海证券股份有限公司
监事会	指	贵州云尚物联科技股份有限公司监事会
董事会	指	贵州云尚物联科技股份有限公司董事会
股东大会	指	贵州云尚物联科技股份有限公司股东大会
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	贵州云尚物联科技股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
云尚车载智能终端	指	公司利用自主研发的智能车载装置设备，实现了车辆运输管理、在途物资监管、车辆大数据分析
云尚物贸通	指	公司自主研发的供应链管理平台，通过该平台可以实现为贸易企业、仓储企业、物流企业提供业务信息化支撑、在库物资管理、在途物资管理等服务
贵州新华生化	指	贵州新华生化科技发展有限公司
泸州同创力神	指	泸州同创力神养生酒业有限公司
贵州恒鑫集团	指	贵州恒鑫集团有限公司
贵州元酒链	指	贵州元酒链商务服务有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日期间
万、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	贵州云尚物联科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guizhou Yunicom Technology Co.,Ltd.		
	—		
法定代表人	张义	成立时间	2014 年 9 月 3 日
控股股东	控股股东为（张义）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张义），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发类-F51 批发和零售业-F516 矿产品、建材及化工产品批发-F5165 建材批发		
主要产品与服务项目	提供计算机技术开发、转让和销售及供应链管理等服务		
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	ST 云尚	证券代码	873291
挂牌时间	2019 年 6 月 6 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）	16,670,000.00
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市海淀区西直门外大街 168 号腾达大厦 1011		
联系方式			
董事会秘书姓名	张义	联系地址	贵州省贵阳市南明区牛郎关乾朗钢材市场威尔豪斯 4 号楼 6 层
电话	0851-88560158	电子邮箱	admin@mygmt.cn
传真	0851-88560158		
公司办公地址	贵州省贵阳市南明区牛郎关乾朗钢材市场威尔豪斯 4 号楼 6 层	邮政编码	550000
公司网址	www.mygmt.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	91520102314352164H		
注册地址	贵州省贵阳市南明区富源南路 1 号的大沟门面楼 E 栋 1-2 层二戈寨社区		
注册资本（元）	16,670,000	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

公司是以科技与供应链管理服务为支撑，为客户提供供应链整体解决方案的服务商，是贵州地区围绕供应链管理服务，互联网、物联网及智能设备，研发运营于一体的科技型综合性企业。公司目前已经建立起软件开发及供应链管理服务两大业务体系：

1、软件开发体系：公司核心管理人员均来自 IBM、中软、东软等国内外知名公司，具有丰富的行业及 IT 从业经验。公司现拥有电商、仓储、物流相关领域发明专利 18 项、软件著作权 33 项、商标 11 项，拥有增值电信业务经营许可证：黔 B2-20160023，是贵州省双软认证企业。公司产品“云尚车载智能终端”，是贵州省扶持大数据项目。

2、供应链服务体系：公司通过自主研发的供应链平台“云尚物贸通”，为供应链环节中各类客户提供优秀的供应链管理服务，解决客户的业务信息支撑、在库物资监管、在途物资监管等问题，向各类供应链企业提供个性化的供应链管理服务，帮助客户优化供应链结构，提升供应链效率，降低运营成本，提升核心竞争力。

基于以上两大业务体系，公司对外开展的业务主要包括：

1、业务信息化支撑服务：公司通过自主研发的“云尚物贸通”供应链管理系统及 EPSI 销售管理系统、WMS 云尚智慧云仓系统、TMS 云尚智慧物流系统、“云尚智途”车载智能终端等四大子功能系统，为贸易企业、仓储企业、物流企业提供业务信息化支撑。

2、在库物资监管服务：为仓储企业部署 WMS 仓储管理系统，实现出库、入库、调拨、盘点等仓储作业的信息化管理；在仓储场地加装视频监控、图像识别、红外报警、道闸等监控设备；为货主方及监管方提供在线监控平台，对在库物资实时远程监控，可全面了解仓库出入库及作业情况，对异常报警实时监控。

3、在途物资监管服务：将“云尚智途”车载智能终端与货运车辆进行唯一绑定，实时采集车辆位置和车辆状况信息，结合 TMS 智慧物流系统，可对运输货物从发车到收货全程可视化追踪，实时了解运单过程中的各种状况，包括不按规定线路行驶、越界报警、异常停车、超时报警等，对交割凭证电子化管理；为运输方、货主方提供在线监控平台，全面了解整个运输状态，对运输全过程进行溯源追踪，对异常报警实时监控。

4、供应链全流程综合管理服务：公司基于自身所具备的信息技术、仓储、物流以及其他相关服务资源，以及所拥有的提供供应链管理所需的专业人员，向各类供应链节点企业提供个性化的供应链管理服务，帮助客户优化供应链结构，提升供应链效率，降低运营成本，提升核心竞争力。服务内容包括：企业发展战略及经营方针制定、生产经营管理、仓储及物流配送、采购及采购执行、分销及分销执行等供应链全流程。

公司通过线下推广及线上宣传相结合的营销模式开拓业务，收入来源主要通过收取服务收费方式体现。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是

详细情况	2022 年 12 月 19 日，公司通过高新技术企业认定，证书编号：GR202252000469，有效期：三年。
------	---

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	2,462,363.20	2,489,932.05	-1.11%
毛利率%	10.45%	21.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,361,767.24	-1,679,089.14	-18.9%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,361,764.77	-1,679,078.46	-18.9%
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）	1.22%	-34.36%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.22%	-34.36%	-
基本每股收益	-0.07	-0.10	-18.9%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,234,112.80	12,700,451.67	-11.55%
负债总计	123,740,390.93	123,844,962.56	-0.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	-112,506,278.13	-111,144,510.89	1.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-6.75	-6.67	1.23%
资产负债率%（母公司）	1,104.47%	975.12%	-
资产负债率%（合并）	1,101.47%	975.12%	-
流动比率	0.14	0.15	-
利息保障倍数	-101.57	-75.48	-
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	968,308.79	3,334,896.29	-70.96%
应收账款周转率	2.00	1.29	-
存货周转率	65.93	74.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.55%	-0.88%	-
营业收入增长率%	-1.11%	-91.07%	-
净利润增长率%	-18.90%	-37.60%	-

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	62,384.41	0.30%	14,150.55	0.06%	340.86%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	1,119,385.38	5.44%	1,349,113.71	5.97%	-17.03%
预付账款	67,850.61	0.33%	55,228.97	0.24%	22.85%
其他应收款	287,298.31	1.40%	268,673.92	1.19%	6.93%
使用权资产	1,329,136.42	6.46%	1,942,583.99	8.59%	-31.58%
无形资产	7,661,833.29	37.23%	8,186,916.57	36.22%	-6.41%
固定资产	662,831.20	3.22%	828,457.20	3.66%	-19.99%
短期借款	35,441.42	0.17%	248,090.18	1.10%	-85.71%
合同负债			94,213.83	0.42%	-100.00%
应付账款	1,171,217.13	5.69%	1,070,461.21	4.74%	9.41%
其他应付款	7,548,889.93	36.68%	7,291,559.15	32.26%	3.53%
一年内到期的非流动负债	632,465.71	3.07%	1,250,258.84	5.53%	-49.41%
其他流动负债			5,652.83	0.03%	-100.00%
合计	20,578,733.81		22,605,360.95		

项目重大变动原因

货币资金：本期期末金额62,384.41元，与上年期末相较增加340.86%，原因是收回2023年度部分应收账款。
预付账款：本期期末金额67,850.61元，与上年期末相较增加22.85%，原因是支付零星采购款。
使用权资产：本期期末金额132,9136.42元，与上年期末相较减少31.58%，根据新租赁准则核算，摊销减少使用权资产。
短期借款：本期期末金额35,441.42元，与上年期末相较减少85.71%，归还借款所致。
合同负债：本期期末金额0元，与上期期末相较减少100%，没有客户预付货款。
一年内到期的非流动负债：本期金额632,465.71元，与上期期末相较减少49.41%，根据新租赁准则核算，支付到期的租金。
其他流动负债：本期金额为0，与上年期末相较减少100%，原因是上期已开票跨年未确认收入对应的税费，本期确认收入对应税费减少。

（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	占营收	金额	占营收	

		入的比 重%		入的比重%	
营业收入	2,462,363.20	-	2,489,932.05	-	-1.11%
营业成本	2,205,157.83	89.55%	1,953,202.54	78.44%	12.90%
毛利率	10.45%	-	21.56%	-	-
管理费用	1,420,143.96	57.67%	1,268,493.47	50.94%	11.96%
研发费用			758,154.47	30.45%	-100.00%
财务费用	46,365.29	1.88%	109,121.73	4.38%	-57.51%
其他收益	872.59	0.04%	3,987.75	0.16%	-78.12%
信用资产减值损失	-138,825.76	-5.64%	-71,447.79	-2.87%	94.30%
营业利润	-1,361,764.77	-55.30%	-1,679,074.90	-67.43%	18.90%
营业外支出	2.47		14.24		-82.65%
净利润	-1,361,767.24	-55.30%	-1,679,089.14	-67.44%	18.90%
经营活动产生的现金流量净额	968,308.79	-	3,334,896.29	-	-70.96%
投资活动产生的现金流量净额	-11,519.00	-	-37,347.42	-	69.16%
筹资活动产生的现金流量净额	-908,555.93	-	-910,542.58	-	0.22%

项目重大变动原因

研发费用：本期金额 0 元，与上年同期相较减少 100%，本期没有新的研发项目。

财务费用：本期金额 46,365.29 元，与上年同期相较减少 57.51%，本期借款利息减少，租赁负债中未确认的融资费用减少。

其他收益：本期金额 872.59 元，与上年同期相较减少 78.12%，上年有增值税加计抵减税收政策本年停止。

信用资产减值损失本期金额-138,825.76 元，与上年同期相较增加 94.30%，原因是计提应收账款损失增加。

经营活动产生的现金流量净额：本期金额 968,308.79 元，与上年同期相较减少 70.96%，原因是本期没有预收货款。

投资活动产生的现金流量净额：本期金额 11,519 元，与上年同期相较减少 69.16%，固定资产投入比上年减少。

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

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
宏观经济风险	从国内宏观经济角度分析，整体总需求收缩、信心不足，经济增速下行压力较大。虽然以软件为代表的数字经济属于我国战略支柱产业，有较强的发展韧性和潜力，但在结构性、周期性问题交织的局面下，改革、发展、稳定三者之间存在不断再平衡的复杂局面，可能对公司的经营发展带来不利影响。
管理风险	现阶段公司管理结构相对简单，随着公司的快速发展，经营规模与业务范围不断扩大，对公司在项目管理、技术管理、市场管理、人才管理等方面提出了更高的要求。如果未来公司在经营中存在管理疏漏，可能会给公司持续、稳定经营带来不利的影响和风险。
市场竞争风险	公司是贵州地区围绕供应链管理服务，互联网、物联网及智能设备，研发运营于一体的科技型综合性企业。通过多年积累，以及对行业和客户需求的深入研究，在行业内已经具备较强竞争力。但与其他地区知名企业相比，公司在资产规模及抗风险能力等方面还存在一定差距，如果公司不能在短时间内迅速提高经营规模，增强资本实力，扩大市场份额，将面临较大的市场竞争风险。
专业人才流失风险	随着行业竞争格局的不断演化，对人才的争夺日趋激烈。公司所处的互联网、物联网行业领域对人才的需求更是如此，如果公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定，从而对本公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。
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	
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) 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	贵州云尚六合供应链管理有限公司	95,181,200.00	0	95,181,200.00	2021年11月5日		连带	是	已事前及时履行
总计	-	95,181,200.00	0	95,181,200.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司为云尚六合提供担保，并成为共同债务人向物资国贸承担债务 9,518.12 万元。担保的起始时间为 2021 年 11 月 5 日，无终止时间，截止 2024 年 6 月 30 日，担保合同尚未履行。

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）	0	0
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	95,181,200.00	95,181,200.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	95,181,200.00	95,181,200.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	95,181,200.00	95,181,200.00
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

本次对外担保总额超过自身净资产 50%，可能会影响本公司的正常运转，如果被担保人资金链断裂，现金流不足时，将不能及时偿还到期债务，由本公司代为偿还债务的概率较大，导致短期内负债水平将急剧上升，造成企业资金紧张。针对此种情况，公司已经在积极推进担保事项的解除工作，避免承担担保责任实际发生。

（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		
销售产品、商品，提供劳务	6,000,000.00	1,182,595.8
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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

上述日常性关联交易是与公司日常经营相关的各类交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，此交易有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理、必要的。上述日常性关联交易以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司利益的情形，不影响公司的独立性，不会对公司的财务状况和经营成果产生不良影响。

（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
	实际控制人或控股股东	同 业 竞 争 承 诺	2018年8月30日	-	正在履行中
	其他股东	限售承诺	2018年8月30日	-	正在履行中
	董监高	同 业 竞 争 承 诺	2018年8月30日	-	正在履行中
	实际控制人或控股股东	资 金 占 用 承 诺	2018年8月30日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	10,675,744	64.04%	0	10,675,744	64.04%
	其中：控股股东、实际控制人	1,662,832	9.97%	0	1,662,832	9.97%
	董事、监事、高管	1,662,832	9.97%	0	1,662,832	9.97%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,994,256	35.96%	0	5,994,256	35.96%
	其中：控股股东、实际控制人	4,988,498	29.93%	0	4,988,498	29.93%
	董事、监事、高管	4,988,498	29.93%	0	4,988,498	29.93%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		16,670,000.00	—	0	16,670,000.00	—
普通股股东人数		6				

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	贵州省物资集团国际贸易有限公司	6,668,000	0	6,668,000	40.00%	0	6,668,000	0	0
2	张义	6,651,330	0	6,651,330	39.90%	4,988,498	1,662,832	0	0
3	贵阳天衍共创	3,014,270	0	3,014,270	18.082%	1,005,758	2,008,512	0	0

	贸易有限公司								
4	尹明悦	333,400	0	333,400	2.00%	0	333,400	0	0
5	贵州健康医疗投资有限公司	2,000	0	2,000	0.012%	0	2,000	0	0
6	谢蔚	1,000	0	1,000	0.006%	0	1,000	0	0
合计		16,670,000	-	16,670,000	100.00%	5,994,256	10,675,744	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司控股股东、实际控制人张义为天衍共创的股东，持股 70%，在天衍共创担任执行董事，除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘武兴	董事长	男	1977.12	2023年2月17日	2026年2月16日				
张义	董事、总经理、董事会秘书	男	1981.2	2023年2月17日	2026年2月16日	6,651,330	0	6,651,330	39.90%
张楠	董事、副总经理	男	1988.2	2023年2月17日	2026年2月16日				
左曼妮	董事	女	1971.10	2023年2月17日	2026年2月16日				
张成	董事	男	1991.10	2023年5月16日	2026年2月16日				
朱舟	监事会主席	男	1977.5	2023年2月17日	2026年2月16日				
卢亚君	监事	男	1980.8	2023年2月17日	2026年2月16日				
廖旭容	职工代表监事	女	1981.2	2023年2月17日	2026年2月16日				
宋惠	财务总监	女	1971.4	2023年2月17日	2026年2月16日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、总经理、董事会秘书张义与公司董事、副总经理张楠为兄弟关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(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
管理人员	3	3
销售人员	5	5
技术人员	5	5
财务人员	2	2
行政人员	1	1
员工总计	16	16

(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） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	62,384.41	14,150.55
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、（二）	1,119,385.38	1,349,113.71
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	67,850.61	55,228.97
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、（四）	287,298.31	268,673.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	33,448.46	33,448.46
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		1,570,367.17	1,720,615.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、（六）	662,831.20	828,457.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（七）	1,329,136.42	1,942,583.99
无形资产	五、（八）	7,661,833.29	8,186,916.57
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十）	9,944.72	21,878.30
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,663,745.63	10,979,836.06
资产总计		11,234,112.8	12,700,451.67
流动负债：			
短期借款	五、（十一）	35,441.42	248,090.18
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十二）	1,171,217.13	1,070,461.21
预收款项	五、（十三）	30,000.00	30,000.00
合同负债	五、（十四）		94,213.83
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、（十五）	2,191,920.26	1,683,545.02
应交税费	五、（十六）	20,546.93	61,271.95
其他应付款	五、（十七）	7,548,889.93	7,291,559.15
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十八）	632,465.71	1,250,258.84
其他流动负债	五、（十九）		5,652.83
流动负债合计		11,630,481.38	11,735,053.01
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、（二十）	647,486.78	647,486.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十一）	111,462,422.77	111,462,422.77
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		112,109,909.55	112,109,909.55
负债合计		123,740,390.93	123,844,962.56
所有者权益：			
股本	五、（二十二）	16,670,000.00	16,670,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	33,603,157.07	33,603,157.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十四）	-162,779,435.2	-161,417,667.96
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		-112,506,278.13	-111,144,510.89
负债和所有者权益总计		11,234,112.8	12,700,451.67

法定代表人：张义 主管会计工作负责人：宋惠 会计机构负责人：左曼妮

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		2,462,363.20	2,489,932.05
其中：营业收入	五、（二十五）	2,462,363.20	2,489,932.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,686,174.80	4,101,546.91
其中：营业成本	五、（二十五）	2,205,157.83	1,953,202.54
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		14,507.72	12,574.70
销售费用			
管理费用	五、（二十七）	1,420,143.96	1,268,493.47
研发费用	五、（二十八）		758,154.47
财务费用	五、（二十九）	46,365.29	109,121.73
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、（三十）	872.59	3,987.75
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-138,825.76	-71,447.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,361,764.77	-1,679,074.90
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、（三十二）	2.47	14.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,361,767.24	-1,679,089.14
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,361,767.24	-1,679,089.14
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）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,361,767.24	-1,679,089.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.10

法定代表人：张义

主管会计工作负责人：宋惠

会计机构负责人：左曼妮

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		2,603,039.35	4,872,446.91
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	390,173.63	272,154.28
经营活动现金流入小计		2,993,212.98	5,144,601.19
购买商品、接受劳务支付的现金		1,318,264.7	1,029,414.93
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		390,178.74	584,015.97
支付的各项税费		129,321.10	65,608.66
支付其他与经营活动有关的现金		187,139.65	130,665.34
经营活动现金流出小计		2,024,904.19	1,809,704.9
经营活动产生的现金流量净额		968,308.79	3,334,896.29
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		11,519.00	37,347.42
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,519.00	37,347.42
投资活动产生的现金流量净额		-11,519.00	-37,347.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金		212,648.76	212,648.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,407.17	47,893.82
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		682,500.00	650,000.00
筹资活动现金流出小计		908,555.93	910,542.58
筹资活动产生的现金流量净额		-908,555.93	-910,542.58
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		48,233.86	2,387,006.29
加：期初现金及现金等价物余额		14,150.55	225,753.12
六、期末现金及现金等价物余额		62,384.41	2,612,759.41

法定代表人：张义

主管会计工作负责人：宋惠

会计机构负责人：左曼妮

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

无

(二) 财务报表项目附注

贵州云尚物联科技股份有限公司

2024 年半年报财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

贵州云尚物联科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由自然人张义于 2014 年 9 月认缴出资 200 万元组建的股份有限公司。公司的统一社会信用代码：91520102314352164H。2019 年 4 月 29 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意贵州云尚物联科技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》（股转系统函【2019】1488 号），公司于 2019 年 6 月 6 日在全国中

小企业股份转让系统挂牌股份进行转让。所属行业为应用软件开发。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 1,667.00 万元，股份总数 1,667 万股（每股面值 1 元），全部为流通股，其中：有限售条件的流通股份 599 万股，无限售条件的流通股份 1,068 万股。

注册地：贵州省贵阳市南明区富源南路 1 号的大沟门面楼 E 栋 1-2 层[二戈寨社区]。

本公司主要经营活动为：第二类增值电信业务；道路货物运输（不含危险货物）；人工智能应用软件开发；网络技术服务；软件开发；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网数据服务；数据处理和存储支持服务；电子产品销售；物联网技术研发；物联网技术服务；智能车载设备制造；智能车载设备销售；供应链管理服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；销售代理；采购代理服务；国内货物运输代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；企业管理；广告设计、代理；会议及展览服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；国内船舶代理；国际船舶代理；海上国际货物运输代理；国际货物运输代理；陆路国际货物运输代理；航空国际货物运输代理；国内集装箱货物运输代理；运输货物打包服务；航空运输货物打包服务；装卸搬运；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）。

本公司的实际控制人为张义。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下简称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《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》（2023 年修订）披露有关财务信息。

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

（二） 持续经营

1. 截至 2024 年 6 月 30 日未分配利润-162,779,435.20 元，净资产-112,506,278.13 元，净资产为负的主要原因是计提担保事项预计负债 1.11 亿元，导致净资产为由正转负，对外担保总额超过自身净资产 50%，过半数净资产用于代偿债务，将影响本公司的正常运转，当前市场环境变化莫测，公司之间竞争激烈，一旦被担保人资金链断裂，现金流不足时，将不能及时偿还到期债务，因此由本公司代为偿还债务的概率较大，导致短期内负债水平将急剧上升，造成企业资金紧张，扰乱了正常的生产经营活动。

2. 针对公司经营业绩不佳，公司发生连续大额亏损等，公司拟采取以下应对措施：

（1）优化公司业务结构，在大力拓展现有供应链管理业务的基础上，积极布局其他相关业务，通过丰富业务范围，提升公司的盈利能力；

（2）加强供应链服务业务的市场推广力度，提升销售业务人员的业务水平，制定多种销售方案，保障业务的持续稳定发展；

（3）找准产品的定位，必要时按照客户要求定制化产品，减少产品同质化的几率，着重研究产品性能的差异化，增强产品的竞争力；

（4）积极开拓新的融资渠道，公司通过加强与银行客户单位的合作力度，从银行及其他非金融机构多渠道融资，积极与债权人进行沟通，争取获得债权人的支持；

（5）积极推进担保事项的解除工作，避免承担担保责任实际发生。

3. 2024 年 1 月至本报告日，①监管技术服务方面：公司新签订 3 份业务合同，其中包括《傲农生物监管协议》、《驿路粮谷监管合同》、《中睿远泓监管合同》；②供应链管理服务方面：公司新增 3 项供应链管理实施项目的业务，其中包括搭建生资公司供应链管理实施项目(二次)、贵州省生产资料服务有限公司酱酒原料仓库仓储红外管控实施服务项目、贵州贵天下茶业集团有限责任公司大宗茶仓库仓储红外管控实施服务项目，③2024 年 3 月，贵州现代物流产业集团有限责任公司职代会作出要求：推进“物贸云”供应链管理平台迭代升级和运营，即贵州现代物流产业集团有限责任公司职将继续保持与本公司合作的良好意向，具体业务正在积极推进落实中。

综上，公司净资产为负主要是计提担保事项预计负债，剔除担保事项外，本公司持续经营能力不存在重大不确定性，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制披露要求。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	100 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	100 万元
重要的预计负债	单项预计负债金额超过资产总额 0.5%的预计负债

（七） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续

计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风

险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估

计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(八) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

提示：对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款和通过销售商品提供劳务形成的长期应收款，企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期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。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑票据	票据类型	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票	票据类型	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

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	计量信用损失的方法
无风险组合	与关联方的应收款项	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。	按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

(3) 其他应收款

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	计量信用损失的方法
无风险组合	包括与关联方往来款、员工备用金、保证金、政府款项等	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	单项金额不重大的其他应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的实际损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。	按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

(九) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：库存商品。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法（或 加权平均法、个别认定法）计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋建筑物、运输工具、器具工具家具、电子设备等。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	8	3	12.13
运输工具	年限平均法	4	3、5	24.25-23.75
器具工具家具	年限平均法	5	3、5	19-19.4

电子设备	年限平均法	3	3、5	31.67-32.33
------	-------	---	-----	-------------

(十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十二) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1.租赁负债的初始计量金额；
- 2.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；
- 3.本公司发生的初始直接费用；
- 4.本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十三) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

2. 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	摊销方法	依据
软件	2-3年	年限平均法	软件使用实际寿命估计

专利/软件著作权	10年	年限平均法	权证载明年限
----------	-----	-------	--------

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

4. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5. 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件的，予以资本化，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十四） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相

关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十五） 长期待摊费用

长期待摊费用为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。本公司长期待摊费用包括龙吟洞酒窖装修费。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

本公司长期待摊费用摊销年限为 5 年。

（十六） 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十七） 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

（十八） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.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；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1.因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2.根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，

使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（十九） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十） 收入

1. 一般原则

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或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形

成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。

3. 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务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。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未

来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （2）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （1）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （2）企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（2）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）技术服务：本公司与客户单位签订监管服务合同，双方同意履行合同各自义务，合同范围为“物贸云”供应链软件服务、监管区域的改造、现场监管等服务，每月提供完成服务后，根据双方业务结算单确认金额，计入当月技术服务收入。

（2）仓储服务：本公司与客户签订监管服务合同，双方同意履行合同各自义务，合同范围为提供仓储场地的使用权给客户单位，每半年根据双方确认的结算单确认收入。

（3）经纪代理服务：本公司与客户单位签订货物运输代理合同，客户单位每次根据自己需求提前下单，本公司提供报价单，由客户单位确认后下单，本公司又委托给第三方单位，由第三方单位实施实际运输搬运等工作，货物运输到达目的地，由接收单位接收货物后，第三方单位与本公司确认结算单，本公司确认成本，并与客户单位确认结算，并按净额法确认收入。

（4）仓储厂房租赁：本公司与客户签订租赁合同，每月按合同签订的金額确认租金收入。

（二十一） 合同成本

1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述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，计入当期损益。

3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（二十二） 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发

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）的其他交易或事项。

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

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

（二十四） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

判断依据和会计处理方法如下：

（二十五） 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的

一部分；

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1)《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该解释，执行该解释对可比期间财务报表无影响。

(2)《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中 “三、关于售后租回交易的会计处理” 的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该解释，执行该解释对可比期间财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

(1) 本期主要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审 批 程 序	开始 适用 时点	受影响的报表项目名 称和金额
固定资产龙吟洞接待中心的剩余折旧年限从6年、1年10月变更为12个月，变更主要原因系固定资产所在土地的租赁期小于原折旧期限，将剩余折旧期限变更为与租赁期一致	无	2023.1.1	科目：固定资产、管理费用金额：852,543.00元

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得	按应纳税所得额计缴	25%

税		
印花税	应税合同金额	0.03%、0.05% 、0.10%等

(二) 重要的税收优惠政策及依据

1.根据贵州省税务局 2018 年 9 月 6 日发布的《国家税务总局贵州省税务局关于加强印花税征收管理有关问题的公告》（2018 年第 27 号公告），本公司货物销售按照购销合同金额 60%核定计缴印花税。

2.根据财政部税务总局科技部 2018 年 9 月 20 日发布的《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99 号），在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

3.根据财政部税务总局海关总署 2019 年 3 月 21 日公告的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

4. 根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件 4 《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》、《国家税务总局关于发布〈营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 29 号），纳税人向境外单位提供的代理报关服务和货物运输代理服务，属于完全在境外消费的代理报关服务和货物运输代理服务，适用出口免税政策。

5.根据国家税务总局发布的《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号），对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。被审计单位在 2023 年 7 月份变更为小微企业，享受“六税两费”减半政策。

6. 根据国家税务总局发布的《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。测算城建税等附加税按加计抵减后的应纳增值税计算。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,454.73	657.62
银行存款	60,929.68	13,492.93
其他货币资金		
合计	62,384.41	14,150.55

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	186,369.30	237,271.87
6-12月	-	
1年以内小计	186,369.30	237,271.87
1至2年	-	293,357.60
2至3年	293,357.60	876,900.00
3至4年	876,900.00	209,000.00
4至5年	169,000.00	
5年以上		
小计	1,525,626.90	1,616,529.47
减：坏账准备	406,241.52	267,415.76
合计	1,119,385.38	1,349,113.71

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,525,626.90	100.00	406,241.52	26.63	1,119,385.38
其中：无风险组合					
账龄组合	1,525,626.90	100.00	406,241.52	26.63	1,119,385.38
合计	1,525,626.90	100.00	406,241.52	26.63	1,119,385.38

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,616,529.47	100.00	267,415.76	16.54	1,349,113.71
其中：无风险组合					
账龄组合	1,616,529.47	100.00	267,415.76	16.54	1,349,113.71
合计	1,616,529.47	100.00	267,415.76	16.54	1,349,113.71

按组合计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

① 按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	186,369.30		
1至2年			
2至3年	293,357.60	58,671.52	20.00
3至4年	876,900.00	263,070.00	30.00
4至5年	169,000.00	84,500.00	50.00
5年以上			
合计	1,525,626.90	406,241.52	26.63

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	267,415.76	138,825.76				406,241.52
合计	267,415.76	138,825.76				406,241.52

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
贵州中睿远泓商贸有限公司	1,285,900.00	84.28	383,570.00
贵州恒鑫集团有限公司	113,357.60	7.43	22,671.52
贵州胜成科技有限公司	64,200.00	4.21	
贵阳星力百货集团有限公司	32,169.28	2.11	
贵州省物资集团国际贸易有限公司	30,000.02	1.97	
合计	1,525,626.90	100.00	406,241.52

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	40,953.18	60.36	28,325.54	51.29
1至2年	-		12,498.50	22.63
2至3年	12,492.50	18.41	14,404.93	26.08
3年以上	14,404.93	21.23	-	-
合计	67,850.61	100.00	55,228.97	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
国海证券股份有限公司	20,000.00	29.48
中国石化销售有限公司贵州贵阳石油分公司	13,927.93	20.53
重庆西普物业管理有限公司	10,754.00	15.85
温州西普电气有限公司	9,065.00	13.36
安顺丰枫劳务有限公司	6,600.00	9.73
合计	60,346.93	88.95

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	287,298.31	268,673.92
合计	287,298.31	268,673.92

1.其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	261,052.00	261,052.00
代扣代缴	109.72	
备用金	20,639.72	2,049.02
其他	5,496.87	5,572.90
合计	287,298.31	268,673.92

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月内	18,700.78	226,899.18
6-12月	226,822.79	472.74
1年以内小计	245,523.57	227,371.92
1至2年	472.74	750.00
2至3年	750.00	11,098.00
3至4年	11,098.00	
4至5年	-	
5年以上	29,454.00	29,454.00
小计	287,298.31	268,673.92
减：坏账准备		

合计	287,298.31	268,673.92
----	------------	------------

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	287,298.31	100.00			287,298.31
其中：无风险组合	287,298.31	100.00			287,298.31
账龄组合					
合计	287,298.31	100.00	-	-	287,298.31

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	268,673.92	100.00			268,673.92
其中：无风险组合	268,673.92	100.00			268,673.92
账龄组合					
合计	268,673.92	100.00			268,673.92

①按组合计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

a.按组合计提坏账准备：无风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	268,673.92		
合计	268,673.92		

②按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额				
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额				

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
无风险组合						
合计						

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州三汇金阳商贸有限公司	保证金	110,500.00	1年以内	38.46	
贵州省多式联运产业发展有限公司	保证金	110,000.00	1年以内	38.29	
房租保证金	保证金	40,552.00	2-3年、5年以上	14.11	
张成	备用金	11,590.70	6个月内	4.03	
徐伟荐	备用金	7,000.00	6个月内	2.44	
合计		279,642.70		97.33	

(五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	33,448.46		33,448.46	33,448.46		33,448.46

(六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	662,831.20	828,457.20
固定资产清理		
合计	662,831.20	828,457.20

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	器具工具家具	电子设备	合计
1. 账面原值					
（1）期初余额	1,403,215.00	325,269.04	1,006,565.43	6,315,688.14	9,050,737.61
（2）本期增加金 额		10,193.81			10,193.81
—购置		10,193.81			10,193.81
（3）本期减少金 额					
（4）期末余额	1,403,215.00	335,462.85	1,006,565.43	6,315,688.14	9,060,931.42
2. 累计折旧					
（1）期初余额	1,361,118.54	310,407.14	661,788.84	5,888,965.89	8,222,280.41
（2）本期增加金 额			84,238.08	91,581.73	175,819.81
—计提					
（3）本期减少金 额					
（4）期末余额	1,361,118.54	310,407.14	746,026.92	5,980,547.62	8,398,100.22
3. 减值准备					
（1）期初余额					
（2）本期增加金 额					
—计提					
（3）本期减少金 额					
—处置或报废					
（4）期末余额					
4. 账面价值					
（1）期末账面价 值	42,096.46	25,055.71	260,538.51	335,140.52	662,831.20
（2）期初账面价 值	42,096.46	14,861.90	344,776.59	426,722.25	828,457.20

(七) 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.期初余额	3,680,685.45
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	3,680,685.45
二、累计折旧	
1.期初余额	1,738,101.46
2.本期增加金额	613,447.57
(1) 计提	613,447.57
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.期末余额	2,351,549.03
三、减值准备	
1. 期初余额	
2.本期增加金额	
(1) 计提	
3.本期减少金额	
(1) 处置	
4.期末余额	
四、账面价值	
1. 期初余额	1,942,583.99
2. 期末余额	1,329,136.42

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权/著作权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 期初余额	10,501,665.12	240,782.83	10,742,447.95
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			

（4）期末余额	10,501,665.12	240,782.83	10,742,447.95
2. 累计摊销			
（1）期初余额	2,314,748.55	240,782.83	2,555,531.38
（2）本期增加金额	525,083.28		525,083.28
—计提	525,083.28		525,083.28
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	2,839,831.83	240,782.83	3,080,614.66
3. 减值准备			
（1）期初余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	7,661,833.29	-	7,661,833.29
（2）期初账面价值	8,186,916.57		8,186,916.57

（九） 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
酒窖装修费	21,878.30		11,933.58		9,944.72

（十） 递延所得税资产和递延所得税负债

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此本期没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损 1,361,767.24 元。

（十一） 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	35,441.42	248,090.18
合计	35,441.42	248,090.18

（十二） 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
租赁费	488,026.88	486,352.54

服务费	453,213.26	344,704.68
采购款	119,976.99	119,976.99
审计费	110,000.00	110,000.00
其他		9,427.00
合计	1,171,217.13	1,070,461.21

(十三) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收物流款	30,000.00	30,000.00
合计	30,000.00	30,000.00

2. 账龄超过一年或逾期的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州黔钢联物流有限公司	30,000.00	尚未结算
合计	30,000.00	——

(十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款		94,213.83

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,515,216.28	825,819.55	387,599.28	1,953,436.55
离职后福利-设定提存计划	168,328.74	70,154.97		238,483.71
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,683,545.02	895,974.52	387,599.28	2,191,920.26

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,446,545.01	747,082.00	330,409.01	1,863,218.00
(2) 职工福利费		7,655.31	7,655.31	
(3) 社会保险费	9,071.55	46,264.20	42,831.36	12,504.39
其中：医疗保险费		42,365.04	42,831.36	
工伤保险费	9,071.55	3,899.16	0.00	12,970.71
生育保险费				

（4）住房公积金	55,000.00	22,950.00	0.00	77,950.00
（5）工会经费和职工教育经费	4,599.72	1,868.04	6,703.60	-235.84
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	1,515,216.28	825,819.55	387,599.28	1,953,436.55

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	162,022.67	67,498.53		229,521.20
失业保险费	6,306.07	2,656.44		8,962.51
企业年金缴费				
合计	168,328.74	70,154.97		238,483.71

（十六） 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	12,447.38	45,963.42
城市维护建设税	435.67	1,608.72
教育费附加	186.71	689.45
地方教育费附加	124.49	459.63
印花税	223.63	2,842.22
个人所得税	7,129.05	9,708.51
合计	20,546.93	61,271.95

（十七） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,449,519.90	1,449,519.90
应付股利		
其他应付款	6,099,370.03	5,842,039.25
合计	7,548,889.93	7,291,559.15

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业借款利息	1,449,519.90	1,449,519.90
合计	1,449,519.90	1,449,519.90

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

资金拆借	2,991,900.44	2,830,900.44
投资款	2,466,232.72	2,466,232.72
代扣代缴	307,449.65	244,588.91
备用金	222,987.22	189,517.18
保证金	110,500.00	110,500.00
其他	300.00	300.00
合计	6,099,370.03	5,842,039.25

(2) 账龄超过一年或逾期的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵州省物资集团国际贸易有限公司	2,466,232.72	尚未结算
贵州云尚六合供应链管理有限公司	2,354,300.44	尚未结算
重庆昊润信息技术有限公司	637,600.00	尚未结算
合计	5,458,133.16	——

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	632,465.71	1,250,258.84
合计	632,465.71	1,250,258.84

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额（合同负债）		5,652.83
合计		5,652.83

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,300,000.00	1,950,000.00
减：未确认融资费用	20,047.51	52,254.38
一年内到期的租赁负债	632,465.71	1,250,258.84
合计	647,486.78	647,486.78

(二十一) 预计负债

1. 预计负债列示

项目	期初余额	期末余额	形成原因
对外提供担保	111,462,422.77	111,462,422.77	对《债权确认协议》（合同编号:GMGI-ZH-21011）及《债权确认协议》（合同编号:(GMGI-ZH-21011-1)）的债务提供担保

合计	111,462,422.77	111,462,422.77	——
----	----------------	----------------	----

2. 重要的预计负债

2021年11月15日，本公司与贵州省物资集团国际贸易有限公司（以下简称“国贸公司”）、贵州云尚六合供应链管理有限公司（以下简称“云尚六合”）签订《债权确认协议》（合同编号:GMGI-ZH-21011）及《债权确认协议》（合同编号:(GMGI-ZH-21011-1)，协议约定截至2019年12月31日，①国贸公司对云尚物联、云尚六合享有的债权（承担共同还款责任）95,181,245.23元，其中：依据《委托采购合同》、《债权转让协议》云尚六合所欠本金67,679,528.34元，利息22,716,451.06元；②自2020年1月1日起，以上述本金作为基数，按照年利率9%含税标准计算利息。

2021年11月25日，本公司与国贸公司、云尚六合签订担保合同（合同编号:GMGI-ZH-21015），合同约定本公司对上述债权进行担保，担保方式为连带责任担保，担保范围为债权的本金、利息、等全部债权及实现债权的全部费用(包括但不限于律师费、保全保险费、交通费、诉讼保全费、诉讼费、仲裁费等)。

经测算，截至2024年6月30日，该担保事项的担保余额为111,462,422.77元，其中包括本金64,610,313.61元，利息46,852,109.16元。

（二十二） 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	16,670,000.00						16,670,000.00

（二十三） 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	14,245,305.35			14,245,305.35
其他资本公积	19,357,851.72			19,357,851.72
合计	33,603,157.07			33,603,157.07

（二十四） 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前期初未分配利润	-161,417,667.96	-44,546,497.54
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-161,417,667.96	-44,546,497.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,361,767.24	-116,871,170.42
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-162,779,435.20	-161,417,667.96

(二十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,462,363.20	2,205,157.83	2,489,932.05	1,953,202.54
其他业务				
合计	2,462,363.20	2,205,157.83	2,489,932.05	1,953,202.54

营业收入、营业成本的分解信息：

项目	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
供应链服务	2,462,363.20	2,205,157.83	2,489,932.05	1,953,202.54
合计	2,462,363.20	2,205,157.83	2,489,932.05	1,953,202.54

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	8,635.66	2,168.84
城市维护建设税	2,725.37	6,070.08
车船税	1,200.00	
教育费附加	1,168.01	2,601.46
地方教育费附加	778.68	1,734.32
合计	14,507.72	12,574.70

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	698,550.80	288,567.43
无形资产摊销	525,083.28	525,083.28
累计折旧	148,785.02	318,760.00
办公费	27,374.52	31,046.22
其他	675.20	1,605.00
差旅费	875.10	910.39
租赁费		67,272.00
水电费		14,441.00

长期待摊摊销	11,933.58	11,933.58
车辆使用费	6,866.46	8,874.57
合计	1,420,143.96	1,268,493.47

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		567,392.97
差旅费		2,851.00
材料费		2,910.50
其他费用		185,000.00
合计		758,154.47

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,407.17	108,432.60
减：利息收入	44.54	51.29
手续费及其他	33,002.66	740.42
合计	46,365.29	109,121.73

(三十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	872.59	3,987.75
合计	872.59	3,987.75

(三十一) 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	-138,825.76	-97,406.54
其他应收款坏账损失		25,958.75
合计	-138,825.76	-71,447.79

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金		14.24	
罚款支出			
其他	2.47		2.47
合计	2.47	14.24	2.47

(三十三) 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,361,767.24
按法定[或适用]税率计算的所得税费用(物联是高新，这个税率是否按15%)	-340,441.81
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0.62
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	340,441.19
所得税费用	

(三十四) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(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
其他往来	389,256.50	272,102.99
个税返还款	872.59	
利息收入	44.54	51.29
合计	390,173.63	272,154.28

(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
其他往来	150,550.11	
费用类支出	35,791.28	62,638.68
手续费支出	795.79	754.66
营业外支出	2.47	
经营租赁支出		67,272.00
合计	187,139.65	130,665.34

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

(2) 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
租赁付款支出	682,500.00	650,000.00

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	248,090.18			212,648.76		35,441.42
租赁负债	1,897,745.62		32,206.87	650000.00		1,279,952.49
合计	2,145,835.80		32,206.87	897,648.76		1,315,393.91

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,361,767.24	-1,679,089.14
加：信用减值损失	138,825.76	71,447.79
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	175,819.81	352,346.04
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧	613,447.57	613,447.58
无形资产摊销	525,083.28	525,083.28
长期待摊费用摊销	11,933.58	11,933.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	13,407.17	108,432.60
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	92,156.54	1,006,975.88

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	759,402.32	2,324,318.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	968,308.79	3,334,896.29
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	62,384.41	2,612,759.41
减：现金的期初余额	14,150.55	225,753.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	48,233.86	2,387,006.29

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	62,384.41	14,150.55
其中：库存现金	1,454.73	657.62
可随时用于支付的银行存款	60,929.68	13,492.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	62,384.41	14,150.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
供应链管理平台2.0		

其中：费用化研发支出		758,154.47
资本化研发支出		
合计		758,154.47

(一) 符合资本化条件的研发项目

无。

七、 政府补助

(一) 按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

无。

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减		3,745.89
个税返还	872.59	241.86
残疾人就业保障金减免		
稳岗补贴		
合计	872.59	3,987.75

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
张义	57.98	57.98

注：本公司最终控制方为张义，张义直接认缴本公司股权 39.90%，通过一致行动人杨璐（张义与杨璐系夫妻关系）持有的天衍贸易间接持有本公司 18.08%股权。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
贵州省国有资产监督管理委员会	通过贵州现代物流产业（集团）有限责任公司间接持有本公司40%股权
贵州现代物流产业（集团）有限责任公司	通过贵州省物资集团国际贸易有限公司间接持有本公司40%股权
贵州省物资集团国际贸易有限公司	持股比例40%的股东
贵阳天衍共创贸易有限公司	持股比例18.08%的股东、实际控制人张义持股70%的公司
贵州天衍睿通投资有限公司	实际控制人张义间接持股80%的公司
贵州云尚互联新能源服务有限公司	实际控制人张义间接持股64%的公司
贵州云尚助力物流有限公司	实际控制人张义间接持股64%的公司
重庆昊润信息技术有限公司	监事卢亚军控制的公司

贵州元酒链商务服务有限公司	实际控制人张义及高管间接持股81%的公司
吴忠市利通区金河苗木种植专业合作社	实际控制人张义持股28.15%、关键管理人员张楠持股33.33%的公司
上海格初企业管理中心（有限合伙）	实际控制人张义控制的企业、关联管理人员张楠、卢亚军和唐式臣参股企业
贵州贵物电子商务科技有限责任公司	实际控制人张义间接持股80%的公司
贵州云尚六合供应链管理有限公司	实际控制人张义间接持股64%的公司
杨璐	实际控制人张义的妻子
刘武兴	董事长、董事
张成	董事
左曼妮	董事
张楠	董事、副总经理
朱舟	监事会主席
廖旭容	职工监事
卢亚军	监事
宋惠	财务负责人

（三）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无采购商品/接受劳务关联交易。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州省物资集团国际贸易有限公司	供应链服务	1,182,595.80	1,825,001.02
合计		1,182,595.80	1,825,001.02

2. 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵州云尚六合供应链管理有限公司	111,462,422.77	2021/11/25	无到期期限	尚未履行

关联担保情况说明：根据本公司与贵州省物资集团国际贸易有限公司、贵州云尚六合供应链管理有限公司签订的《担保合同》（合同编号:GMGI-ZH-21015），合同约定本公司对《债权确认协议》（合同编号:GMGI-ZH-21011）及《债权确认协议》（合同编号:(GMGI-ZH-21011-1)）的债务提供担保，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对贵州云尚六合供应链管理有限公司债务的担保金额为 111,462,422.77 元，合同未约定担保到期日，担保尚未履行。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	214,892.00	464,150.00

关键管理人员包括：

姓名	职务
刘武兴	董事长、董事
张成	董事
左曼妮	董事
张义	董事、总经理、董事会秘书
张楠	董事、副总经理
朱舟	监事会主席
廖旭容	职工监事
卢亚军	监事
宋惠	财务负责人

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	贵州省物资集团国际贸易有限公司	30,000.02		124,773.84	
小计		30,000.02		124,773.84	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	重庆昊润信息技术有限公司	85,000.00	85,000.00
小计		85,000.00	85,000.00
其他应付款			
	重庆昊润信息技术有限公司	637,600.00	586,600.00
	贵州云尚六合供应链管理有限公司	2,354,300.44	2,244,300.44
	贵州省物资集团国际贸易有限公司	2,466,232.72	2,466,232.72
小计		5,458,133.16	5,458,133.16
应付利息	贵州省物资集团国际贸易有限公司	1,449,519.90	1,449,519.90

(五) 关联方承诺

无。

九、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司重要或有事项如下：

根据本公司与股东贵州省物资集团国际贸易有限公司签订《担保合同》(合同编号:GMGI-ZH-21015)，

本公司以自有资产为该担保合同中涉及的债务提供连带责任担保，具体事项描述详见“五、财务报表项目注释（二十二）预计负债 2.重要的预计负债”。

十、 资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在需披露的重要资产负债日后事项。

十一、 其他重要事项

无。

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
（一）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
（二）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
（三）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（五）委托他人投资或管理资产的损益		
（六）对外委托贷款取得的损益		
（七）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
（八）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
（九）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
（十）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
（十一）非货币性资产交换损益		
（十二）债务重组损益		
（十三）企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
（十四）因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

（十六）对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
（十七）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益		
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（二十）受托经营取得的托管费收入		
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2.47	
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-2.47	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-2.47	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	—	-0.07	-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	—	-0.07	-0.10

注：加权平均净资产收益率不作计算的原因系净资产期末余额为-112,506,278.13 元，期初余额为-111,144,510.89 元，加权净资产金额为负数。

贵州云尚物联科技股份有限公司
2024 年 8 月 28 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
(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
(二) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	
(三) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
(五) 委托他人投资或管理资产的损益	
(六) 对外委托贷款取得的损益	
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
(九) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
(十) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
(十一) 非货币性资产交换损益	
(十二) 债务重组损益	
(十三) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
(十四) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
(十六) 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益	
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的	

损益	
（二十）受托经营取得的托管费收入	
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2.47
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-2.47
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2.47

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