



德元数字

NEEQ:871124

陕西德元数字科技股份有限公司

Shaanxi Deyuan Digital 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、公司负责人刘飞、主管会计工作负责人闫院及会计机构负责人（会计主管人员）闫院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披露的事项。

目录

重要提示.....	2
目录.....	3
释义.....	4
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.....	22
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	24
第六节 财务会计报告	26
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	106
附件 II 融资情况	106

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	公司档案室

释义

释义项目		释义
德元数字、股份公司、公司、本公司	指	陕西德元数字科技股份有限公司(曾用名：天津三绅品牌文化传播股份有限公司)
《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	《陕西德元数字科技股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、招商证券	指	招商证券股份有限公司
自然人股东	指	持有公司股份的自然人
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	陕西德元数字科技股份有限公司股东大会
董事会	指	陕西德元数字科技股份有限公司董事会
监事会	指	陕西德元数字科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
车逅云	指	榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)
纬宸合伙	指	西安纬宸企业管理合伙企业（有限合伙）
SaaS	指	Software as a Service, 软件即服务, 客户根据自身需求进行软件服务订购, 服务商通过互联网向客户提供相应的软件服务的系统
TMS	指	Transportation Management System, 运输管理系统, 主要包括订单管理、调度分配、行车管理、GPS 车辆定位系统、车辆管理、人员管理、数据报表、基本信息维护、系统管理等模块。该系统对车辆、驾驶员、线路等进行全面详细的统计考核, 能大大提高运作效率, 降低运输成本

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	陕西德元数字科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shaanxi Deyuan Digital Technology Co., Ltd.		
	—		
法定代表人	刘飞	成立时间	2003 年 9 月 9 日
控股股东	控股股东为（榆林车逅云创业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘飞），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	交通运输、仓储和邮政业（G）-道路运输业（G54）-道路货物运输（G543）-道路货物运输（G5430）		
主要产品与服务项目	智慧物流和机动车配件销售、机动车销售、维修以及拆解回用等机动车全生命周期的服务。		
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	德元数字	证券代码	871124
挂牌时间	2017 年 3 月 28 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）	15,000,000
主办券商（报告期内）	招商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 111 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	闫院	联系地址	陕西省榆林市神木市滨河新区金控大厦 2 楼
电话	0912-8337111	电子邮箱	yanyuan@dyszjt.com
传真	0912-8337111		
公司办公地址	陕西省榆林市神木市滨河新区金控大厦 2 楼	邮政编码	719399
公司网址	http://www.dyszjt.com/sy		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911201017522444898		
注册地址	陕西省榆林市神木市滨河新区金控大厦 2 楼		
注册资本（元）	15,000,000	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

报告期内，公司响应国家供给侧改革政策和物流产业发展政策，继续进军道路运输行业，聚焦物流生态，为货源方和运力方提供运输解决方案，为运输车辆提供全链条服务，形成了智慧物流生态链的服务闭环。一方面公司主要打造卡车领域“车逅云服务平台”和“德尔优快修连锁品牌”为物流运输企业及其重卡客户提供优质的车后服务，应用统一的品牌、统一的系统、统一装修风格，做好配件服务供应，统一门店运营标准化，统一对标准化输出培训与督导；另一方面公司通过连锁加盟销售模式进行产品销售，满足加盟商的直线需求，通过对加盟商位置范围布局，为客户提供便捷高效的服务，打造“车逅云”服务平台为司机、商户预约抢单维修、维修频次统计等提供便捷的服务，公司采用线上线 S2B2C 互补的商业模式，赚取利润，形成可持续发展的商业模式。经过多年积累，公司形成了具有市场竞争的经营模式。

1、采购模式

公司采取“以需定购，保持合理库存”的采购模式。公司采购部门主要根据服务商的采购需求，同时结合配件库存变化和市场价格变动趋势，制定相应的配件采购计划，之后会根据询价、议价结果和采购计划实施采购。采购的配件到货后由采购部门进行检查及入库处理，完成采购流程。

2、销售模式

公司配件销售采用经销模式。公司客户包括维修企业、物流运输企业和个体司机，配件销售采用厂家指导价格为主，同时结合库存库龄、市场行情分析调整的价格变动销售机制。

3、盈利模式

智慧物流用 SaaS 化信息系统和 TMS 系统为网络货运、实体运输业务等提供综合解决方案，通过对货源和运力的整合实现规模化运营。通过赚取物流运输运费差价，网络货运系统服务费，最终实现销售收入以获得盈利。车后服务以线上平台为抓手，以线下连锁加盟店为服务网络，向车主提供维保救援服务。通过赚取配件销售差价及维修服务费获取利润，最终实现销售收入以获得盈利。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(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	21,285,773.70	22,672,191.39	-6.12%
毛利率%	-38.20%	15.72%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,037,203.52	247,646.54	-1,326.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,507,558.27	245,846.95	-6,407.81%
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）	-92.99%	2.97%	—
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）	-474.79%	2.95%	—
基本每股收益	-0.20	0.02	-1,100.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	65,724,744.89	29,099,167.40	125.86%
负债总计	63,688,919.72	23,959,702.09	165.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,747,587.93	4,784,791.45	-63.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.12	0.32	-62.50%
资产负债率%（母公司）	68.24%	64.89%	—
资产负债率%（合并）	96.90%	82.34%	—
流动比率	1.19	2.09	—
利息保障倍数	-7.77	-5.67	—
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	-463,325.96	-9,877,361.32	95.31%
应收账款周转率	1.47	1.99	—
存货周转率	4.18	2.09	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	125.86%	30.05%	—
营业收入增长率%	-6.12%	69.86%	—
净利润增长率%	-1584.81%	120.72%	—

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	1,238,504.90	1.88%	916,587.36	3.15%	35.12%
应收票据					
应收账款	17,438,097.04	26.53%	11,451,182.73	39.35%	52.28%
预付款项	26,958,466.22	41.02%	4,757,590.67	16.35%	466.64%
其他应收款	9,265,525.78	14.10%	1,185,076.35	4.07%	681.85%
存货	7,236,124.05	11.01%	6,842,718.13	23.52%	5.75%
固定资产	656,560.26	1.00%	831,108.57	2.86%	-21.00%
无形资产	36,620.89	0.06%	39,658.58	0.14%	-7.66%
商誉	2,412,582.50	3.67%	2,412,582.50	8.29%	0.00%
长期待摊费用	20,000.04	0.03%	157,560.47	0.54%	-87.31%
短期借款	2,000,000.00	3.04%	295,008.62	1.01%	577.95%
长期借款	11,010,714.30	16.75%	11,550,000.00	39.69%	-4.67%
应付账款	4,961,216.19	7.55%	5,102,943.26	17.54%	-2.78%
其他应付款	1,437,082.35	2.19%	1,631,449.60	5.61%	-11.91%
合同负债	33,280,526.32	50.64%	1,676,563.70	5.76%	1,885.04%
实收资本	15,000,000.00	22.82%	15,000,000.00	51.55%	0.00%
资本公积	1,078,536.63	1.64%	1,078,536.63	3.71%	0.00%
未分配利润	-	-21.80%	-	-38.81%	-26.89%
	14,330,948.70		11,293,745.18		

项目重大变动原因

- 1、应收账款：较上年年末增加52.58%，主要系本报告期内物流运输业务量增加，而公司为客户绥德县卡漠网络供应链管理有限公司、绥德县德元现代物流有限公司提供了信用期所致。
- 2、预付款项：较上年年末增加466.64%，主要系本报告期内子公司湖北车逅云数字科技有限公司预付司机运费增加。
- 3、其他应收款：较上年年末增加681.85%，主要系本报告期内子公司湖北车逅云数字科技有限公司预提财政局经营贡献奖励886.35万元。
- 4、长期待摊费用：较上年年末减少87.31%，主要系本报告期内子公司陕西卡漠好运网络科技有限公司和湖北车逅云数字科技有限公司房租费用已摊销完毕。
- 5、短期借款：较上年年末增加577.59%，主要系本报告期已偿还子公司陕西德尔优供应链管理有限公司取得的重庆度小满小额贷款有限公司的短期借款，增加一笔子公司湖北车逅云数字科技有限公司向中国银行借入短期借款。
- 6、其他应付款：较上年年末减少11.91%，主要系本报告期内支付前期房租物业费所致。

7、合同负债：较上年年末增加1,885.04%，主要系本报告期内子公司湖北车逅云数字科技有限公司预收货主运费增加所致。

8、未分配利润：较上年年末减少26.89%，主要系本报告期亏损所致。

（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	21,285,773.70	—	22,672,191.39	—	-6.12%
营业成本	29,416,274.57	138.20%	19,108,460.27	84.28%	53.94%
毛利率	-38.20%	—	15.72%	—	—
销售费用	1,686,627.93	7.92%	997,131.51	4.40%	69.15%
管理费用	2,808,886.72	13.20%	1,603,188.04	7.07%	75.21%
研发费用	610,057.12	2.87%	117,263.97	0.52%	420.24%
财务费用	436,214.99	2.05%	194,472.51	0.86%	124.31%
投资收益			40,000.00	0.18%	-100.00%
信用减值损失	-499,398.77	-2.35%	-354,380.64	-1.56%	-40.92%
其他收益	12,478,274.64	58.62%	5,325.86	0.02%	234,195.96%
营业利润	-3,120,590.34	-14.66%	297,284.52	1.31%	-1,149.70%
营业外收入	-8,130.04	-0.04%			
营业外支出	2,352.47	0.01%	200.41	0.001%	1,073.83%
净利润	-3,128,160.98	-14.70%	210,677.85	0.93%	-1,584.81%
经营活动产生的现金流量净额	-463,325.96	—	-9,877,361.32	—	95.31%
投资活动产生的现金流量净额	-42,751.10	—	-86,831.86	—	50.77%
筹资活动产生的现金流量净额	827,994.60	—	9,654,460.12	—	-91.42%

项目重大变动原因

1、营业收入：较上年同期减少 6.12%，主要系本报告期物流运输业务收入增加，维修收入及配件销售收入均减少，整车销售业务暂未开展所致。

2、营业成本：较上年同期增加 53.94%，主要系本报告期物流运输业务收入增加的同时物流运输成本增加。

3、毛利率：本报告期毛利率为负，主要由于：（1）配件销售业务毛利率为-73.10%，系本期子公司陕西德尔优供应链管理有限公司公司折价处理配件库存所致；（2）物流运输业务毛利率为-62.85%，系子公司湖北车逅云数字科技有限公司为网络货运平台企业，承运司机为个人，只能为平台提供增值税普通发票，进项税无法抵扣直接计入成本所致；（3）本期维修业务毛利率为 11.60%，

较上年同期下降 11.71%，主要系子公司西安德尔优汽车贸易有限公司维修业务价格有所下降，同时配件存在折价处理导致维修成本过高所致。

4、销售费用：较上年同期增加 69.15%，主要系本报告期车辆费用、运输费、业务招待费、中介费、房租增加所致。

5、管理费用：较上年同期增加 75.21%，主要系本报告期较上年同期新增子公司陕西卡漠好运网络科技有限公司，职工薪酬、折旧费、租赁费、物业水电费、平台使用费、服务费用增加所致。

6、研发费用：较上年同期增加 420.24%，主要系本报告期子公司陕西卡漠好运网络科技有限公司研发费用增加所致。

7、财务费用：较上年同期增加 124.31%，主要系本报告期向金融机构借款所产生的利息支出增加，同时物流运输业务增长，司机提现业务量大导致银行手续费增加所致。

8、信用减值损失：较上年同期增加 40.92%，主要系本报告期应收账款账龄的增长导致计提的坏账准备增加。

9、其他收益：主要系本报告期计提本期应收财政局经营贡献奖励、直接融资补助奖金所致。

10、净利润：较上年同期减少 1584.81%，主要系本报告期营业毛利下降，各项费用增长所致。

11、经营活动产生的现金流量净额：较上年同期增加 95.31%，主要系本报告期物流运输业务收入增加，销售商品、提供劳务收到的现金增加，造成经营活动现金流量净额较上年同期增加。

12、投资活动产生的现金流量净额：较上年同期增加 50.77%，主要系本报告期内购置车辆、办公设备的支出较上年同期下降。

13、筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少 91.42%，主要系本报告期内向金融机构借入借款较上年同期金额减少所致。

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
陕西德尔优供应链管理有限公司	子公司	供应链管理	20,000,000.00	4,424,154.16	3,981,202.98	341,058.84	-1,099,601.23

西安德 尔优汽 车贸易 有限公司	子公 司	批 发、 零售	10,000,000.00	8,507,935.91	3,837,996.18	3,338,077.13	-526,825.35
绥德德 逖优汽 修服务 有限公司	子公 司	批 发、 零售	6,000,000.00	4,976,031.78	1,368,600.54	3,017,069.95	-789,584.64
榆林德 尔优信 息科技 有限公司	子公 司	批 发、 零售	5,200,000.00	1,684,715.74	529,981.53	801,789.88	-185,627.48
神木卡 漠好运 网络科 技有限 公司	子公 司	道 路 货 物 运 输	5,000,000.00	103,214.97	101,638.23	0.00	-2,821.76
湖北车 逅云数 字科技 有限公司	子公 司	信 息 系 统 集 成 服 务	10,000,000.00	49,301,763.95	766,918.31	14,639,792.22	355,463.11
新疆德 源科技 有限公司	子公 司	道 路 货 物 运 输	10,000,000.00	39,091.83	39,091.83	0.00	-179.93
新疆车 逅云数 字科技 有限公司	子公 司	信 息 技 术 服 务	20,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
安徽卡 漠好运 数字科 技有限 公司	子公 司	互 联 网 及 相 关 服 务	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
陕西时 代易通 信息科 技有限 公司	子公 司	信 息 技 术 服 务	10,000,000.00	367,340.40	-89,912.30	22,971.68	-329,393.54
宁夏时 代易通 信息科 技有限 公司	子公 司	信 息 技 术 服 务	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

广西时代易通信息科技有限公司	子公司	技术推广服务	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
陕西卡漠好运网络科技有限公司	子公司	信息技术服务	20,240,000.00	1,035,906.65	- 3,244,115.86	399,056.59	-997,427.69
黑龙江卡漠网络科技有限公司	子公司	互联网及相关服务	10,000,000.00	22,215.88	22,215.88	0.00	0.04
湖北卡漠好运网络科技有限公司	子公司	互联网及相关服务	10,000,000.00	5,028.47	-4,971.53	0.00	-4,971.53
新疆塔额国际供应链有限公司	参股公司	道路货物运输	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
宁夏德元汽车服务有限公司	参股公司	车辆维修	10,000,000.00	3,435,457.11	2,043,678.86	313,936.11	-79,897.58

注：新疆车返云数字科技有限公司已于 2024 年 1 月 11 日注销。

主要参股公司业务分析

☒适用 ☐不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
宁夏德元汽车服务有限公司	从事车辆维修及配件销售业务	长期持有拓展业务
新疆塔额国际供应链有限公司	从事国际、国内道路货物运输业务	长期持有拓展业务

(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 受宏观经济波动较大的风险	道路运输行业发展水平与宏观经济的景气程度密切相关。当宏观经济运行处于景气区间，市场各行业的消费需求在一定程度上

	上将会增加，从而促进道路运输行业健康、快速发展；反之，当宏观经济处于下行区间时，市场整体的发展速度放缓，各供应链的周转速度降低，对道路运输服务的需求在一定程度上将会萎缩。 应对措施：公司一方面将进一步提高服务质量，积极完善供应链物流服务体系，提高自身的竞争能力；另一方面，公司将密切关注国家宏观调控政策和行业政策，根据国民经济和行业发展趋势，分析市场需求的变化，抓住市场机遇，围绕着物流服务业，多渠道拓展收入来源，推动公司的业绩增长和综合实力的提高。
2 道路货物运输风险	货物运输行业对货物运输的安全性、及时性要求很高。对运输过程中的车辆、货物和工作人员都负有保管或监管的责任，对安全的要求非常高，因此作业安全事故是公司面临的重大风险之一。作业安全事故发生后，公司可能面临货主索赔、财物损失、伤亡人员赔付、交通主管部门处罚等风险，对公司生产经营产生不同程度的影响。 应对措施：为保证安全生产，降低安全生产损失，同时为保证智慧物流服务提供商的服务质量，公司按照国家相关法律法规的规定，统筹建立并严格执行了一系列安全管控制度，公司安全工作坚持预防为主方针，通过对员工进行培训、事故防再，应急演练和奖罚相结合的措施，提高公司在应对突发事件的应急处置能力；稳步推进和完善健全质量管理体系、规范外协服务商的质量安全职责、明确物流事故安全责任等工作，达到提升智慧物流质量管理水平和防控安全生产事故的经营目标。
3 报告期内收入及盈利能力不足的风险	公司的主营业务为智慧物流和车后服务，受煤炭市场低迷，运力需求少，导致收入及盈利能力不足，本报告期公司营业收入2,128.58万元，毛利率-38.20%，净利润-312.82万元。如若公司不能取得全部行业经营资质来开展业务，则公司将继续面临盈利能力不足的风险。 应对措施：公司计划在2024年通过融资补充流动资金，缓解资金压力的同时，共同合作开拓优质税源地智慧物流业务；健全公司服务站授权，丰富车后服务的服务品牌，为客户提供满意的服务，同时通过整合优质资源，提高配置效率，增强盈利能力。
4 公司业务呈现季节性波动的风险	公司的经营业绩受季节因素影响，由于公司主要服务的是煤炭行业企业，普遍存在冬、春季货需求旺盛，夏、秋季货需求平淡的季节性波动特点，且由于煤炭价格具有周期性、波动频繁的特点，因此导致公司业务呈现更强的周期性特点。 应对措施：公司一方面开拓运输货物的多样性来补足智慧物流受季节影响的不足；另一方面公司按季度拆解年度经营计划，在业务淡季做经营分析总结和营销推广、规划准备、人才储备培训，在业务旺季全力开展经营活动，以此合理调配整个年度的业务重点，有计划的规避业务季节性波动的风险。
5 实际控制人不当控制的风险	公司第一大股东车返云持有公司85.00%的股份，实际控制人刘飞可间接控制公司100.00%的股权，在公司担任董事长职务，同时为公司的法定代表人；若利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等行不当控制，可能给公司经营和未来其他股东带来风险。

	应对措施：公司已建立了完善的法人治理结构。《公司章程》、“三会”议事规则及《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》等对关联交易、重大对外担保、投资等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性。同时，公司不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，探索优化股权结构，避免公司被实际控制人不当控制的风险。
6 市场竞争加剧的风险	近年来，国家出台了若干条对物流运输行业的支持政策。但是，物流运输行业属于完全竞争行业，市场竞争较为激烈，运力过剩的现象较为突出。对于煤炭物流领域，中小型企业进入门槛低，大部分第三方物流企业有进入该领域的可能。本报告期公司毛利率已降低到-38.20%，随着竞争加剧，公司毛利率有继续下降的风险。 应对措施：一方面，公司不断提升自身服务能力，扩大品牌影响力，提升资质水平。另一方面，公司积极做好客户关系管理，加强应收账款管理，使应收账款周期进一步缩短，提高资金使用效益。
7 流动性风险	公司报告期内经营性现金流较为紧张，经营活动现金流净额长期为负，主要原因是公司上游供应商付款方式的变化、下游客户回款周期较长、研发产品未实现科技研发成果、转化成本较高等因素导致。公司需通过短期借款等方式拆借资金且金额较大，可能存在一定的流动性风险。 应对措施：公司将加大应收账款的回收力度，严控短期借款所带来的流动性风险。
8 公司整体规模偏小，抗风险能力弱的风险	公司当前的资本规模较小，总股本 1500 万，报告期末公司总资产为 65,724,744.89 元，归属于挂牌公司股东的净资产为 1,747,587.93 元，未分配利润-14,330,948.70 元，未弥补亏损已超实收股本总额三分之二，资产负债率较高为 96.90%。本期营业收入 21,285,773.70 元，毛利率-38.20%，归属于挂牌公司股东的净利润-3,037,203.52 元，经营活动产生的现金流量净额-463,325.96 元。公司所处行业对资金需求较大，目前公司主要通过银行贷款以满足伴随公司经营规模扩大所需的资金，导致自身抗风险能力相对较弱。 应对措施：首先，公司通过整合行业内的优质资源，通过区域建设服务网点，逐渐扩大公司整体业务规模；其次，根据市场需求和产品供需关系，需要平衡好成本和销售量的关系，采用集采集销降低采购成本，提高毛利率；再次，重点向毛利率高的渠道推广服务，通过提升对这些客户的推广力度和服务质量来增加高毛利产品的销售；最后，公司将积极引进投资者，以增加资本规模，加强与银行的合作，拓宽融资渠道，获取更多渠道的资金支持，以满足公司快速增长的业务需要。
9 拓展新业务的风险	针对车后产业的变化,公司制定了内生增长与外延扩张的双线发展战略。目前，公司正在围绕车后的线上线下相结合的模式、“德尔优快修连锁”和“车逅云平台”业务模式，寻求向业务领域延伸发展的机会。但存在市场开拓经验不足、专业团队搭建的风险。 应对措施：一方面，公司将继续深化人才体系建设，通过搭建科学的人才评估与发展梯队，打造核心组织保障能力，为发展提供有效保障。此外，逐步建立不同层级的人才培养培训体

	系，确保员工在工作中的成长，不断进步成为可持续发展的有力保障。另一方面，公司通过筹备行业监管政策研究小组，通过加强相关政策及法规的研究，密切跟踪行业发展的政策动向和最新要求及时执行，最大程度地降低对新业务拓展带来的风险。
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	三. 二. (五)
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. (六)
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	是否履行必要的决策
					起始	终止			

								控制人及其控制的企业	程序
1	湖北车远云数字科技有限公司	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	2024年3月19日	2025年3月18日	连带	否	已事前及时履行
总计	—	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	—	—	—	—	—

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保主要系公司支持子公司业务发展而为其银行融资提供的担保，被担保对象信用状况良好，各项业务经营正常，具有自主偿还银行贷款的能力，截至目前未发生逾期违约等情况，公司承担连带清偿责任的可能性较低。

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）	2,000,000.00	2,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
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	2,000,000.00	2,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2024 年 3 月 15 日，公司召开第二届董事会第二十八次会议审议通过了《关于公司为全资子公司申请银行贷款提供担保的议案》，该议案无需提交股东大会审议。公司于 2024 年 3 月 18 日披露了《提供担保的公告》（公告编号：2024-009）。2024 年 3 月 20 日，公司全资子公司湖北车远云数字科技有限公司向中国银行股份有限公司十堰分行借入流动资金 2,000,000.00 元，贷款期限壹年，由德元数字为上述贷款提供担保并履行差额补足义务。上述担保不构成违规担保。公司全资子公司湖北车远云数字科技有限公司成立于 2022 年 7 月 12 日，注册资本 1,000.00 万元，主营业务为道路货物运

输，截至 2024 年 6 月 30 日资产负债率为 98.44%。本次对外担保系为支持子公司业务发展，公司对被担保人湖北车逅云数字科技有限公司具有绝对的控制权，本次担保风险可控，不会损害公司及公司全体股东的利益，不会对公司财务状况、经营成果产生重大影响。

（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	300,000,000.00	2,585,542.69
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	10,000,000.00	15,619,000.00
向关联方借款	0.00	161,991.90
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

1、因业务发展需要，报告期内，公司全资子公司湖北车逅云数字科技有限公司通过其智慧物流服务平台向关联方绥德县卡漠网络供应链管理有限公司和绥德县德元现代物流有限公司（托运方）提供的实际承运人进行公路货物运输，并根据运输订单，收取托运方总运费一定比例金额作为平台收入，剩余部分会通过平台线上结算给实际承运人。

本报告期内，子公司湖北车逅云数字科技有限公司与关联方绥德县卡漠网络供应链管理有限公司之间发生的总运费金额为 46,486,098.93 元，扣除结算给实际承运人部分，实际确认收入金额为 2,485,635.50 元；子公司湖北车逅云数字科技有限公司与关联方绥德县德元现代物流有限公司之间

发生的总运费金额为 1,868,412.46 元，扣除结算给实际承运人部分，实际确认收入金额为 99,907.19 元。公司召开第二届董事会第二十九次会议、2023 年年度股东大会审议通过了《关于预计公司 2024 年日常性关联交易的议案》。该关联交易是公司推进业务发展正常所需，对公司生产经营无重大不利影响。

2、2024 年 5 月 27 日，公司召开第二届董事会第三十一次会议审议通过《关于公司拟出售二级控股子公司部分股权暨关联交易的议案》。根据公司战略发展需要，公司以 0 元出售持有的二级控股子公司湖北卡漠好运网络科技有限公司（以下简称“湖北卡漠好运”）5%的股权，受让方为公司职工代表监事刘义新。同时湖北卡漠好运的少数股东湖北林睿物联科技有限公司将其持有的 15%的股权转让给刘义新。交易完成后，公司间接持有湖北卡漠好运 80.00%的股权，仍为湖北卡漠好运的控股股东；刘义新持有湖北卡漠好运 20%的股权。本次交易是基于公司发展和经营需要，符合全体股东的利益，出售后，对公司生产经营无重大不利影响。

3、2023 年 1 月 30 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司申请银行贷款的议案》。2023 年 3 月 14 日和 3 月 16 日公司分别向陕西神木农村商业银行股份有限公司借入流动资金贷款 4,974,000.00 元和 5,026,000.00 元，贷款期限均为叁年，由神木德运工贸有限公司为上述贷款提供连带责任保证担保，由公司实际控制人、董事长刘飞及其配偶刘毓霞为上述贷款提供个人连带责任保证担保。公司申请该笔贷款是为正常生产经营补充流动资金，是业务发展的正常需要。该关联交易符合公司和全体股东利益，对公司生产经营无重大不利影响。

公司子公司绥德德途优汽修服务有限公司法定代表人兼总经理封卓池为绥德德途优汽修服务有限公司向深圳前海微众银行股份有限公司贷款提供无偿担保，担保金额为 5,000,000.00 元；公司实际控制人、董事长刘飞为公司子公司陕西德尔优供应链管理有限公司向重庆度小满小额贷款有限公司贷款提供无偿担保，担保金额合计为 619,000.00 元。报告期内，公司子公司陕西德尔优供应链管理有限公司已偿还重庆度小满小额贷款有限公司贷款。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《公司章程》的规定，上述关联方为公司子公司提供无偿担保无需审议和披露。

4、报告期内，根据生产经营需要，子公司榆林德尔优信息科技有限公司于 2024 年 3 月 25 日向马峰波借入借款 114,000.00 元，借款期限为一年，年利率以同期人民银行贷款基准利率为准，报告期内借款利息 2,991.90 元；子公司榆林德尔优信息科技有限公司于 2024 年 6 月 26 日向马峰波借入无息借款 25,000.00 元。子公司陕西卡漠好运网络科技有限公司于 2024 年 6 月 21 日向张彦强借入无息借款 20,000.00 元。上述向关联方借款是公司业务发展的正常所需，是合理、必要的，且交易定价公允，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情形。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《公司章程》的规定，上述向关联方借款无需审议和披露。

(五) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-002 2024-003 2024-005	湖北卡漠好运网络科技有限公司 85%股权	8,500,000.00 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司于 2024 年 1 月 31 日召开第二届董事会第二十六次会议，于 2024 年 2 月 19 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于补充审议公司设立控股孙公司的议案》。根据公司整体发展规划和实际经营需要，公司全资子公司陕西卡漠好运网络科技有限公司于 2024 年 1 月 11 日与湖北林睿物联科技有限公司共同设立了湖北卡漠好运网络科技有限公司，认缴注册资本为人民币 10,000,000.00 元，其中，陕西卡漠好运网络科技有限公司认缴出资人民币 8,500,000.00 元，占注册资本的 85.00%，湖北林睿物联科技有限公司认缴出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 15.00%。本次对外投资是基于公司整体发展战略规划，提高企业市场占有率和竞争力，充分配置公司资源，为公司获取更大的经济效益，进而提升公司综合实力和竞争力，对公司业务连续性、管理层稳定性以及财务状况无重大不利影响。

(六) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2020 年 12 月 3 日披露的《收购报告书》第五节、一、(二)	收购人	诚信事项承诺	2020 年 12 月 1 日		正在履行中
2020 年 12 月 3 日披露的《收购报告书》第四节、二	收购人	同业竞争承诺	2020 年 12 月 1 日		正在履行中
2020 年 12 月 3 日披露的《收购报告书》第四节、二	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020 年 12 月 1 日		正在履行中
2020 年 12 月 3 日披露的《收购报告	收购人	规范关联交易承诺	2020 年 12 月 1 日		正在履行中

书》第四 节、三					
2020 年 12 月 3 日披露的《收购报告书》第四节、四	收购人	保持公众公司独立性的承诺	2020 年 12 月 1 日		正在履行中
2020 年 12 月 3 日披露的《收购报告书》第五节、一、（八）	收购人	关于收购私募基金及管理业务或其他具有金融属性以及房地产业务的承诺	2020 年 12 月 1 日		正在履行中
2020 年 12 月 3 日披露的《收购报告书》第五节、二	收购人	未能履行承诺事项约束措施的承诺	2020 年 12 月 1 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	15,000,000	100.00%	0	15,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	12,750,000	85.00%	0	12,750,000	85.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		15,000,000	—	0	15,000,000	—
普通股股东人数		2				

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	榆林车逅云创业管理合伙企业（有限合伙）	12,750,000	0	12,750,000	85.00%	0	12,750,000	0	0

2	西安 纬宸 企业 管理 合伙 企业 (有 限合 伙)	2,250,000	0	2,250,000	15.00%	0	2,250,000	0	0
合计		15,000,000	-	15,000,000	100.00%	0	15,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

公司上述两名股东的执行事务合伙人均为公司实际控制人刘飞。

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				
刘飞	董事长、总经理	男	1981 年 5 月	2021 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-
郝亚宁	董事	女	1985 年 12 月	2021 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-
李亚利	董事	男	1981 年 10 月	2021 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-
宋耀志	董事	男	1985 年 7 月	2022 年 1 月 4 日	2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-
闫院	董事	女	1989 年 11 月	2022 年 1 月 4 日	2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-
付婷婷	监事	女	1990 年 9 月	2021 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-
付婷婷	监事会主席	女	1990 年 9 月	2021 年 8 月 7 日	2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-
刘义新	职工代表监事	男	1976 年 2 月	2022 年 12 月 20 日	2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-
丁雪雪	监事	女	1993 年 3 月	2021 年 8 月 7 日	2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-
闫院	财务负责人	女	1989 年 11 月	2021 年 6 月 30 日	2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-
闫院	董事会秘书	女	1989 年 11 月	2022 年 1 月 17 日	2024 年 6 月 30 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理刘飞为公司实际控制人；为公司控股股东榆林车逅云创业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，并持有其 95.00%的合伙份额；为公司股东西安纬宸企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，并持有其 50.00%的合伙份额。董事李亚利持有公司股东西安纬宸企业管理合伙企业（有限合伙）50.00%的合伙份额。除此之外，上述各董事、监事、高级管理人员之间及与股东之间不存在关联关系。

上述第二届董事会、监事会、高级管理人员任期已于 2024 年 6 月 30 日届满，截至本报告披露之日，公司已完成换届，第三届董事会成员为刘飞、刘义新、闫院、彭琴琴、张彦强，第三届监事会成员为王二梅、张嘉珍、王佳琪，第三届高级管理人员为刘飞、闫院，第三届董监高成员的任期均自 2024 年 7 月 3 日起生效。

（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	7	7
销售人员	11	11
行政人员	6	3
财务人员	6	6
技术人员	24	25
员工总计	54	52

（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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）1	1,238,504.90	916,587.36
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（一）2	17,438,097.04	11,451,182.73
应收款项融资			
预付款项	五（一）3	26,958,466.22	4,757,590.67
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（一）4	9,265,525.78	1,185,076.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）5	7,236,124.05	6,842,718.13
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	五（一）6	192,351.71	201,562.22
流动资产合计		62,329,069.70	25,354,717.46
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（一）7	656,560.26	831,108.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）8	269,911.50	303,539.82
无形资产	五（一）9	36,620.89	39,658.58
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五（一）10	2,412,582.50	2,412,582.50
长期待摊费用	五（一）11	20,000.04	157,560.47
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,395,675.19	3,744,449.94
资产总计		65,724,744.89	29,099,167.40
流动负债：			
短期借款	五（一）12	2,000,000.00	295,008.62
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（一）13	4,961,216.19	5,102,943.26
预收款项			
合同负债	五（一）14	33,280,526.32	1,676,563.70
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（一）15	1,229,476.65	1,251,121.34
应交税费	五（一）16	6,328,265.52	1,959,031.68
其他应付款	五（一）17	1,437,082.35	1,631,449.60
其中：应付利息		20,044.69	21,533.25
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			
其他流动负债	五（一）18	3,185,994.78	214,309.71
流动负债合计		52,422,561.81	12,130,427.91

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（一）19	11,010,714.30	11,550,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（一）20	255,643.61	279,274.18
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		11,266,357.91	11,829,274.18
负债合计		63,688,919.72	23,959,702.09
所有者权益：			
股本	五（一）21	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）22	1,078,536.63	1,078,536.63
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（一）23	-14,330,948.70	-11,293,745.18
归属于母公司所有者权益合计		1,747,587.93	4,784,791.45
少数股东权益		288,237.24	354,673.86
所有者权益合计		2,035,825.17	5,139,465.31
负债和所有者权益总计		65,724,744.89	29,099,167.40

法定代表人：刘飞 主管会计工作负责人：闫院 会计机构负责人：闫院

（二） 母公司资产负债表

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		15,676.66	554,564.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十三 (一) 1	2,126,594.00	2,985,699.00
应收款项融资			
预付款项		2,438,000.00	2,438,000.00
其他应收款	十三 (一) 2	1,754,156.44	1,100,335.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		54,786.54	57,695.22
流动资产合计		6,389,213.64	7,136,293.95
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	十三 (一) 3	10,663,200.00	9,465,100.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,892.57	9,546.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		25,069.94	27,228.68
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,693,162.51	9,501,874.86
资产总计		17,082,376.15	16,638,168.81
流动负债：			
短期借款			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		193,634.13	154,976.13
预收款项			
合同负债		45,532.35	71,151.81
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		298,938.15	247,724.62
应交税费		10.43	12.53
其他应付款		1,312,684.45	413,814.50
其中：应付利息		13,556.67	15,064.50
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		5,919.20	9,249.74
流动负债合计		1,856,718.71	896,929.33
非流动负债：			
长期借款		9,800,000.00	9,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		9,800,000.00	9,900,000.00
负债合计		11,656,718.71	10,796,929.33
所有者权益：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		819,311.20	819,311.20
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		-10,393,653.76	-9,978,071.72
所有者权益合计		5,425,657.44	5,841,239.48

负债和所有者权益合计		17,082,376.15	16,638,168.81
------------	--	---------------	---------------

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		21,285,773.70	22,672,191.39
其中：营业收入	五（二）1	21,285,773.70	22,672,191.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,385,239.91	22,065,852.09
其中：营业成本	五（二）1	29,416,274.57	19,108,460.27
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（二）2	1,427,178.58	45,335.79
销售费用	五（二）3	1,686,627.93	997,131.51
管理费用	五（二）4	2,808,886.72	1,603,188.04
研发费用	五（二）5	610,057.12	117,263.97
财务费用	五（二）6	436,214.99	194,472.51
其中：利息费用		357,023.16	166,503.42
利息收入		2,586.66	1,320.83
加：其他收益	五（二）7	12,478,274.64	5,325.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8		40,000.00
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（二）9	-499,398.77	-354,380.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,120,590.34	297,284.52
加：营业外收入	五（二） 10	-8,130.04	
减：营业外支出	五（二） 11	2,352.47	200.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,131,072.85	297,084.11
减：所得税费用	五（二） 12	-2,911.87	86,406.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,128,160.98	210,677.85
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）		-3,128,160.98	210,677.85
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）		-90,957.46	-36,968.69
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,037,203.52	247,646.54
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		-3,128,160.98	210,677.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,037,203.52	247,646.54
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-90,957.46	-36,968.69
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.20	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.20	0.02

法定代表人：刘飞

主管会计工作负责人：闫院

会计机构负责人：闫院

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十三 (二) 1	131,316.59	6,028,934.43
减：营业成本	十三 (二) 1	7,661.95	5,782,238.63
税金及附加		19.68	2,098.97
销售费用			
管理费用		635,186.72	503,068.53
研发费用	十三 (二) 2	189,168.00	117,263.97
财务费用		247,347.09	166,098.33
其中：利息费用		247,838.00	166,503.42
利息收入		1,019.82	879.79
加：其他收益		600,449.60	1,185.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十三 (二) 3	1,340.21	
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）		-69,305.00	-165,451.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-415,582.04	-706,100.43
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-415,582.04	-706,100.43
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-415,582.04	-706,100.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-415,582.04	-706,100.43
（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		-415,582.04	-706,100.43
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	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		364,927,416.76	19,511,487.12
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		3,618.00	2,155.92
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	6,045,276.73	22,446.98
经营活动现金流入小计		370,976,311.49	19,536,090.02
购买商品、接受劳务支付的现金		344,660,919.44	23,015,438.48
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		3,390,597.34	2,489,804.54
支付的各项税费		19,531,785.90	1,202,791.10
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）1	3,856,334.77	2,705,417.22
经营活动现金流出小计		371,439,637.45	29,413,451.34
经营活动产生的现金流量净额	五（三）2	-463,325.96	-9,877,361.32
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			40,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,100.00	
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		5,100.00	40,000.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,851.10	126,831.86
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		47,851.10	126,831.86
投资活动产生的现金流量净额		-42,751.10	-86,831.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000.00	300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000.00	300,000.00
取得借款收到的现金		2,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三）1		1,165,000.00
筹资活动现金流入小计		2,010,000.00	11,465,000.00
偿还债务支付的现金		834,294.32	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		347,711.08	135,559.48
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（三）1		1,674,980.40
筹资活动现金流出小计		1,182,005.40	1,810,539.88
筹资活动产生的现金流量净额		827,994.60	9,654,460.12
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	五（三）2	321,917.54	-309,733.06
加：期初现金及现金等价物余额	五（三）2	916,587.36	1,111,572.86
六、期末现金及现金等价物余额	五（三）2	1,238,504.90	801,839.80

法定代表人：刘飞

主管会计工作负责人：闫院

会计机构负责人：闫院

（六） 母公司现金流量表

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		920,600.00	3,719,002.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		288,711,365.70	438,491.03
经营活动现金流入小计		289,631,965.70	4,157,493.77
购买商品、接受劳务支付的现金		54,000.00	9,556,295.92

支付给职工以及为职工支付的现金		642,852.55	406,328.22
支付的各项税费		21.78	6,746.16
支付其他与经营活动有关的现金		287,927,873.30	2,002,895.61
经营活动现金流出小计		288,624,747.63	11,972,265.91
经营活动产生的现金流量净额		1,007,218.07	-7,814,772.14
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		1,340.21	
投资活动现金流入小计		1,340.21	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		1,198,100.00	1,280,000.00
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		1,198,100.00	1,280,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,196,759.79	-1,280,000.00
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			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,165,000.00
筹资活动现金流入小计		-	11,165,000.00
偿还债务支付的现金		100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		249,345.83	135,559.48
支付其他与筹资活动有关的现金		-	1,674,980.40
筹资活动现金流出小计		349,345.83	1,810,539.88
筹资活动产生的现金流量净额		-349,345.83	9,354,460.12
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		-538,887.55	259,687.98
加：期初现金及现金等价物余额		554,564.21	2,003.70
六、期末现金及现金等价物余额		15,676.66	261,691.68

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	说明 1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	说明 2
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	说明 2
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

1、企业经营的季节性特征： 公司的经营业绩受季节性因素影响，由于公司目前主要服务的行业是煤炭企业及运煤车辆，重卡车辆运营受季节影响，普遍存在冬、春季节货运需求旺盛，夏、秋季节货运需求平淡的季节性波动特点。由于公司物流运输及车后服务的业绩受车辆运营的周期性影响，公司业务量的增长和盈利空间大部分将会集中在下半年。 2、存在控制关系的关联方变化情况以及合并财务报表的合并范围变化情况： 公司本报告期内投资设立湖北卡漠好运网络科技有限公司并能够对其经营实施控制，将其纳入合并财务报表范围。本报告期内已于 2024 年 1 月 11 日注销子公司新疆车逅云数字科技有限公司。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

陕西德元数字科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)(原名为:天津三绅品牌文化传播股份有限公司)系依照《公司法》和其他有关规定,由天津三绅广告有限公司整体变更成立的股份有限公司。以天津三绅广告有限公司截止 2016 年 7 月 31 日经审计的净资产人民币 6,819,580.14 元按 1:0.8798 比例折合成 6,000,000.00 股份(每股面值 1 元),变更后的注册资本为人民币 6,000,000.00 元,股东按原有出资比例享有折股后股本,变更后刘庚持股比例为 80%,梁建英持股比例为 20%,已经 CHW 证验字[2016]0098 号验资报告验证。于 2016 年 09 月 20 日在天津市工商行政管理局登记注册,领取企业法人营业执照。成立时注册资本:人民币陆佰万元。

天津三绅广告有限公司于 2003 年 9 月 9 日在天津市工商行政管理局和平分局登记注册,领取企业法人营业执照。成立时注册资本:人民币 50 万元,出资人为刘庚和梁建英两位自然人股东,刘庚持股比例为 80%,梁建英持股比例为 20%,已经津兴诚验内(2003)485 号验资报告验证。

2013 年 9 月 13 日,天津三绅广告有限公司新增注册资本人民币 450 万元,由刘庚和梁建英分三期于 2015 年 11 月 13 日缴足,变更后刘庚持股比例为 80%,梁建英持股比例为 20%。第一期实缴注册资本 100 万元已经津北内验字(2013)第 0829 号验资报告审验,第二期实缴注册资本 150 万元已经 CHW 津验字[2014]0045 号验资报告审验,第三期实缴注册资本 200 万元未经审验,已于 2015 年 11 月 13 日缴足。

2015 年 12 月 15 日,天津三绅广告有限公司新增注册资本人民币 100 万元,刘庚和梁建英此次实缴注册资本 100 万元未经审验,已于 2015 年 12 月 15 日缴足。变更后刘庚持股比例为 80%,梁建英持股比例为 20%。

2020 年 9 月 1 日,刘庚、梁建英与榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)签订《股份转让协议》,刘庚、梁建英分别将其持有的公司 1,200,000 股股份和 300,000 股股份以每股 0.5 元的价格,通过特定事项协议转让的方式转让给榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)。各方于 2020 年 9 月 23 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于三绅文化特定事项协议转让申请的确认函》(股转系统函[2020]3091 号),于 2020 年 11 月 18 日收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》。至此,各方已通过特定事项协议转让方式完成股份持有人变更,变更后刘庚持股比例 60%,梁建英持股比例为 15%,榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)持股比例为 25%。

2020 年 12 月 1 日,刘庚与榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)签订了《股份转让协议(有限售条件股份)》,股份限售期满后,榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)通过特

定事项协议转让方式受让刘庚持有的公司股份 3,600,000 股。2021 年 10 月 15 日股东收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于 ST 德元特定事项协议转让申请的确认函》(股转系统函【2021】3524 号), 于 2021 年 11 月 29 日办理了上述股份的过户手续, 并于 2021 年 11 月 30 日收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》。变更后, 榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)持股比例为 85%, 梁建英持股比例为 15%。

2022 年 3 月 3 日, 梁建英与西安纬宸企业管理合伙企业(有限合伙)签订了《股份转让协议(无限售条件股份)》, 西安纬宸企业管理合伙企业(有限合伙)通过特定事项协议转让方式受让梁建英持有的公司股份 900,000.00 股。2022 年 5 月 11 日股东收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于 ST 德元特定事项协议转让申请的确认函》(股转系统函【2022】1097 号), 于 2022 年 7 月 1 日办理了上述股份的过户手续, 并于 2022 年 7 月 4 日收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》。变更后, 榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)持股比例为 85%, 西安纬宸企业管理合伙企业(有限合伙)持股比例为 15%。

2023 年 6 月 2 日, 公司以资本公积转增股本 900 万元。变更后, 榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)持股 1,275 万元, 持股比例为 85%, 西安纬宸企业管理合伙企业(有限合伙)持股 225 万元, 持股比例为 15%。

公司住所: 陕西省榆林市神木市滨河新区金控大厦 2 楼

法定代表人: 刘飞

统一社会信用代码: 911201017522444898

注册资本: 人民币壹仟伍佰万元整

实收资本: 人民币壹仟伍佰万元整

公司组织形式: 其他股份有限公司(非上市)

经营范围: 一般项目: 成品油批发(不含危险化学品); 汽车零配件批发; 五金产品批发; 润滑油销售; 机动车鉴定评估; 单用途商业预付卡代理销售; 软件销售; 运输货物打包服务; 装卸搬运; 成品油仓储(不含危险化学品); 软件开发; 软件外包服务; 小微型汽车租赁经营服务; 市场营销策划; 图文设计制作; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 机动车修理和维护; 进出口代理; 贸易经纪; 国际货物运输代理; 陆路国际货物运输代理; 货物进出口; 汽车销售; 新能源汽车整车销售; 二手车交易市场经营(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目: 道路危险货物运输; 第二类增值电信业务; 道路货物运输(网络货运); 国营贸易管理货物的进出口; 国际道路货物运输(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)。

本公司财务报告由本公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上根据本附注四列示的重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表及财务报表附注所述，2024 年上半年公司经营活动产生的现金流量净额-463,325.96 元，合并净利润为-3,128,160.98 元，合并未分配利润为-14,330,948.70 元，累计亏损占本报告期末实收资本的比例为 95.54%。这些事项或情况，表明存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司根据实际经营情况，为保证公司持续经营能力，正在采取以下措施：

1、努力保证公司主营业务的稳定。同时关注市场的供需，及时调整发展新的渠道业务收入。

2、公司将依法依规加强对日常经营、财务风险的管理。

3、加大以前业务应收账款回款的催收，收回现金用于公司发展。

随着上述措施的实施，本公司预计自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司承诺编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

（一）会计年度

本公司采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

人民币为本公司的主要交易货币，本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。在符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时，按照企业会计准则规定的计量属性进行计量，包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。公司一般采用历史成本计量，当会计要素的金额符合会计准则的要求、并能够保证取得且可靠计量时，采用公允价值、重置成本、可变现净值或现值。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1. 同一控制下的企业合并，在合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认，编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期年初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期年初至合并日的现金流量。

2. 非同一控制下的企业合并，本公司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作为合并成本。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益；发行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。对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，以取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

在合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并会计报表所采用的会计方法：本公司合并财务报表的编制和列报，执行《企业会计准则——合并财务报表》及有关补充规定。

2. 合并财务报表的范围：以控制为基础予以确定。本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位，应当将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围：（1）通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权。（2）根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策。（3）有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员。（4）在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

有其他证据表明本公司不能控制被投资单位的，不纳入合并报表范围。

3. 合并财务报表的合并方法

合并财务报表以本公司和纳入合并财务报表范围的各子公司的财务报表为基础，结合其他有关部门资料，对子公司按照权益法调整长期股权投资后，由本公司编制。同时公司将统一子公司所采用的会计政策，使子公司采用的会计政策与本公司保持一致。

合并财务报表时，根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，将本公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并。

当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年初所有者权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，视同该企业合并于当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；被合并方合并前的净损益计入本公司非经常性损益，并在申报财务报表中单独列示。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，在编制合并报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对个别财务报表进行调整；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司如处置子公司，则该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司无对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的应披露相关的会计处理的情形。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指持有的期限短（从购买日起 3 个月到期）、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等。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司的外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）将外币金额折算为人民币金额记账。

在资产负债表日，对外币货币性资产和负债，采用资产负债表日即期汇率折算为人民币。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则 17 号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，在资本化期间内，外币借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本外，计入当期的财务费用；

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由其产生的汇兑差额，计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。按照上述方法折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，计入“其他综合收益”。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的“未分配利润”金额列示；“未分配利润”按折算后的股东权益变动表中其他个项目的金额计算列示。

外币现金流量表采用现金流量发生日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算，汇率变动对现金的影响在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，将其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八）金融工具的确认和计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8. 金融工具减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（九）应收款项、其他应收款

对于应收账款，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，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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

1. 应收款项坏账损失的确认标准

（1）按单项计提坏账准备计提方法说明：

按单项计提坏账准备的应收款项	对于风险较大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
----------------	--

（2）按组合计提坏账准备的计提方法说明：

组合类别	确定组合的依据	组合计提坏账准备方法
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	按预期信用损失率计提坏账
组合 2：关联方组合	公司股东、关联方款项	预期信用损失率为 0，不计提坏账准备
组合 3：保证金押金等组合	以应收款项性质为划分特征，包括备用金、保证金、代扣代缴等	预期信用损失率为 0，不计提坏账准备

2. 其他应收款

对于其他应收款项（包括应收票据、长期应收款等）的减值损失计量，比照预期信用损失方法处理。

（十）存货的确认和计量

1. 存货的分类：本公司存货分为原材料、低值易耗品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法：存货中各类材料均按实际发生的历史成本核算；领用发出时采用先进先出法计价；低值易耗品采用领用时一次摊销法进行摊销。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司在资产负债表日，对存货进行全面检查后，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按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，并计入当期损益。存货可变现净值以存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

存货可变现净值的确定以取得的可靠证据为基础，并且考虑取得存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，具体方法如下：

（1）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本，估计销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果可变现净值高于成本，则该材料存货按成本计量，如果材料的价格下降导致生产的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。

（2）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的计算基础。

（3）为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，以产成品或商品的合同价格做为可变现净值的计算基础。如果持有存货的数量高于销售合同订购的数量，超出部分存货的可变现净值以一般销售价格为计量基础。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 本公司存货采用永续盘存制。一年进行两次实地清查、盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会批准后，在期末结账前处理完毕。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

（十一）持有待售资产、负债

1. 持有待售资产的分类：主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。公司将同时满足下列条件的资产划分为持有待售资产：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，不继续将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除后，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍然满足持有待售类别划分条件的，将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额根据处置组中除商誉外的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

持有待售负债：反映资产负债表日处置组中与划分为持有待售类别的资产直接相关的负债的期末账面价值。

（十二）长期股权投资的确认和计量

公司长期股权投资指对被投资方实施控制、重大影响的权益性投资，包括子公司和联营企业，以及对能够共同控制的合营企业的权益性投资。

1. 长期股权投资初始投资成本的确定

(1) 同一控制下企业合并形成的，公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并形成的，合并成本为购买日公司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。其中：①一次交易交换形成的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的债务、以及发行权益性证券的公允价值；②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一次单项交易之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益；发行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。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，对取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额大于合并成本的差额，经复核后进入当期损益。

(3) 除企业合并形成以外的，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：①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；②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；③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；④在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本；⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则确定。

2. 长期投资后续计量及收益确认

(1) 后续计量

本公司对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，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报

价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益确认

成本法下，自 2009 年 1 月 1 日起，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

在本公司按照上述规定确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，会考虑长期股权投资是否发生减值。

权益法下，以取得被投资单位股权后，在计算投资收益时按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位报表进行调整，同时抵消本公司与联营企业、合营企业之间发生的内部交易，计算本公司应享有或分担的部分。以计算后的净损益为基础确认投资收益，并调整长期股权投资的账面价值。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3. 被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

4. 长期投资减值的确认

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。

以成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

5. 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

（十三）固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的计价方法：（1）外购的固定资产按实际支付的买价加上支付的运费、包装费、安装费及相关税费等计价。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除符合条件应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；

（2）自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值计价，合同或协议约定的价值不公允的除外；（4）非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

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；不符合确认条件的在发生时计入当期损益。

3. 固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产等外，本公司对所有固定资产按照资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，并采用年限平均法分类计提折旧；融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	估计使用年限	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋建筑物	20-50 年	1.90-4.75	5

运输设备	4-5 年	19.00-23.75	5
办公设备	5 年	19.00	5
电子设备	5 年	19.00	5
其他设备	5 年	19.00	5

每年年度终了，本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，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，作为会计估计变更根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

4. 固定资产处置：公司在出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损时，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

固定资产盘亏造成的损失，计入当期损益；盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

5. 固定资产减值：公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，如果存在资产市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

工程达到预定可使用状态前试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本计入在建工程成本，销售或转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本；在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所构建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

2. 构建的固定资产在达到预定可使用状态时转作固定资产。构建固定资产达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对原估值进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

构建固定资产而借入的专门借款或占用了一般性借款发生的借款利息及专门借款发生的辅助费用，在构建的固定资产达到预定可使用状态前予以资本化；在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

3. 公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果存在：a. 在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工；b. 所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十五）借款费用的会计处理方法

1. 借款费用的确认原则

本公司因购建符合资本化条件的资产借款发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额、专门借款发生的辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。

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

2. 借款费用资本化期间：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。

（1）开始资本化，当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：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活动已经开始。

(2) 暂停资本化, 若固定资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用资本化; 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。

(3) 停止资本化, 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时、部分项目分别完工且可单独使用时, 停止其借款费用的资本化。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. 借款费用资本化金额的计算方法, 在资本化期间内, 每一会计期间的资本化金额, 按照下列规定确定:

(1) 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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

(2) 一般借款的资本化金额为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的乘积。

资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(十六) 使用权资产

本公司对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 (不包括为生产存货而发生的成本) 。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十七）无形资产的确认和计量

无形资产系指本公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

1. 无形资产的初始计量

购买无形资产的成本，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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；

投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的除外；

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上表明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或者类似无形资产的市场价格估计的金额，加上支付的相关税费，作为入账成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

内部自行开发的无形资产，系开发阶段的支出成本，包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。前期调研阶段的研发费用直接计入当期损益。

2. 后续计量

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断其使用寿命。

能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产。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。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

项 目	预计使用寿命
专利权	10 年
软件	2-5 年
土地使用权	土地证登记使用年限

公司于每年年度终了，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，无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法；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，按准则规定处理。

经复核，本报告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。

4. 无形资产减值

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

（十八）开发支出

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的标准：为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查、资料搜集及相关方面的准备活动作为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；本公司完成研究阶段工作，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、产品的活动作为研发阶段，研发支出予以资本化。

2. 研发阶段支出符合资本化的具体标准：内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；（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。

（十九）长期待摊费用

1. 本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用。长期待摊费用能够确定受益期的，在受益期内平均摊销；不能确定受益期的，按不超过五年的期限平均摊销。

2. 筹建期间发生的相关筹建费用（除购建固定资产以外），计入当期损益。

（二十）职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等与获得职工提供的服务相关的支出。

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

（二十一）预计负债的确认和计量

本公司涉及诉讼、产品质量保证、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1. 预计负债确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计进行初始计量。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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；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。

（二十二）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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三）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：

- 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；
- ④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；
- ⑤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。

（二十四）收入确认原则

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

合同或协议的价款收取采用递延方式，实质上具有融资性质、且金额较大的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。本公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。

企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

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。

（二十五）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类：政府补助系指公司从政府无偿取得的除了资本性投入以外的货币性资产和非货币性资产，包括财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产，可以分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量：政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时确认。

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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，于取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政策性优惠贷款贴息，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- （2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- （3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）企业所得税的确认和计量

1. 本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

2. 公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

3. 递延所得税资产确认

以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用于抵扣递延所得税资产时，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够多的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。本公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金額是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该项交易不是企业合并；（2）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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

4. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②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)。（3）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

5. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（二十七）其他主要会计政策、会计估计

公司其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法按照《企业会计准则》执行，未提及的会计业务按企业会计准则的相关规定执行。

（二十八）会计政策、会计估计变更、会计差错更正

1. 会计政策变更

公司本报告期未发生会计政策变更。

2. 会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

3. 会计差错更正

公司本报告期未发生会计差错更正。

（二十九）税项

公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率	备注
增值税	销售收入	13%、9%、6%、3%、1%	注释①
城建税	流转税	7%、5%	注释②
企业所得税	应纳税所得额	20%	注释③
教育费附加	流转税	3%	
地方教育费附加	流转税	2%	
其他税种			注释④

注：

①本公司经税务机关认定为增值税一般纳税人，商品销售业务按 13%、道路运输服务按照 9%、技术服务业务按 6%的税率计算销项税额，并以当期销项税额抵扣符合规定的当期进项税额后的余额作为应纳税额。

②本公司根据流转税 7%的税率计算缴纳城建税，其中子公司新疆车运云数字科技有限公司按照 5%计算缴纳城建税。

③公司及子公司为小微企业，根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》2023 年第 6 号规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》2022 年第 13 文号规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

④公司及子公司为小微企业，根据《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 号文规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日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。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	147,688.10	147,688.10
银行存款	1,090,316.80	757,499.26
其他货币资金	500.00	11,400.00
合计	1,238,504.90	916,587.36

注：（1）本公司期末银行存款不存在抵押、质押及其他使用受限的情形，无潜在不可收回风险。

（2）其他货币资金为企业在“工银商户之家”开立二维码收款业务的余额。

2. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,183,852.80	100.00	745,755.76	4.10	17,438,097.04
合计	18,183,852.80	100.00	745,755.76	4.10	17,438,097.04

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,109,111.12	100.00	657,928.39	5.43	11,451,182.73
合计	12,109,111.12	100.00	657,928.39	5.43	11,451,182.73

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	9,165,133.56	745,755.76	8.14
关联方组合	9,018,719.24		
合计	18,183,852.80	745,755.76	8.14

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,201,423.29	210,071.16	5.00
1-2 年	4,767,142.41	476,714.24	10.00
2-3 年	196,567.86	58,970.36	30.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	9,165,133.56	745,755.76	8.14

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	3,991,352.13
1-2 年	4,290,428.17
2-3 年	137,597.50
3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	
合计	8,419,377.80

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	657,928.39	232,338.67		144,511.30			745,755.76
合计	657,928.39	232,338.67		144,511.30			745,755.76

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
	应收账款	合同资产	小计		
绥德县卡漠网络供应链管理有限公司	8,836,688.59		8,836,688.59	48.60	
西安东盛汽车销售技术服务有限责任公司	1,673,430.89		1,673,430.89	9.20	164,821.73
绥德绥东新能源科技有限公司	897,000.00		897,000.00	4.93	89,700.00
陕西省西咸新区沣东新城管理委员会	543,590.10		543,590.10	2.99	77,726.75

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
	应收账款	合同资产	小计		
东风商用车有限公司	535,591.32		535,591.32	2.95	26,779.57
小计	12,486,300.90	-	12,486,300.90	68.67	359,028.05

(5) 期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 12,486,300.90 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 68.67%，相应计提的坏账准备合计数为 359,028.05 元。

(6) 公司报告期内无终止确认的应收款项情况。

(7) 期末应收账款余额中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项，应收本公司其他关联方单位款详见“八、关联方及关联交易”。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	24,410,467.31	90.55		24,410,467.31
1-2 年	2,547,998.91	9.45		2,547,998.91
2-3 年				
3 年以上				
合计	26,958,466.22	100.00		26,958,466.22

(续上表)

账龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,665,542.52	98.07		4,665,542.52
1-2 年	92,048.15	1.93		92,048.15
2-3 年				
3 年以上				

账龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
合计	4,757,590.67	100.00		4,757,590.67

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
司机运费	23,311,124.46	86.47
绥德县聚顺通汽车贸易有限公司	2,733,000.00	10.14
榆林市榆阳区健雄汽车维修店	90,000.00	0.33
西安力擎贸易有限公司	88,548.20	0.33
陕西弘盛融新能源有限公司	85,054.14	0.32
小计	26,307,726.80	97.59

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 26,307,726.80 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 97.59%。

(3) 其他说明

期末预付款项余额中无预付持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项，无预付本公司其他关联方单位款。

4.其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,265,525.78	1,185,076.35
合计	9,265,525.78	1,185,076.35

(2) 其他应收款

1) 明细情况

①类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,708,702.90	100.00	443,177.12	4.56	9,265,525.78
合计	9,708,702.90	100.00	443,177.12	4.56	9,265,525.78

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,185,076.35	100.00			1,185,076.35
合计	1,185,076.35	100.00			1,185,076.35

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收政府款项组合	9,463,542.33	443,177.12	4.68
应收押金保证金组合	245,160.57		
账龄组合			
其中：1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
小计	9,708,702.90	443,177.12	4.56

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	9,506,658.87
1-2 年	20,000.00
2-3 年	100,000.00
3-4 年	82,044.03
4-5 年	
5 年以上	
合计	9,708,702.90

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	202,044.03	219,390.15
代扣代缴款项	30,695.26	16,780.19
备用金	12,000.00	
经济贡献奖励	8,863,542.33	948,906.01
直接融资奖补	600,000.00	
其他应收款项	421.28	
合计	9,708,702.90	1,185,076.35

4) 其他说明

本公司期末余额中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

本公司期末余额中无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他应收款中无应收持有本公司 5%(含 5%) 以上股份股东单位款，无应收本公司其他关联方单位款。

5. 存货

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			-
库存商品	4,436,187.75		4,436,187.75
发出商品	2,799,936.30		2,799,936.30
合计	7,236,124.05		7,236,124.05

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			-
库存商品	4,285,736.65		4,285,736.65
发出商品	2,556,981.48		2,556,981.48
合计	6,842,718.13		6,842,718.13

注：期末无担保、抵押的存货。截止期末存货未发现减值迹象，未计提存货跌价准备。

6.其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	190,967.99	139,729.38
预交税费	1,383.72	61,832.84
合计	192,351.71	201,562.22

7.固定资产

（1）明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	654,957.64	829,505.95
固定资产清理	1,602.62	1,602.62
合计	656,560.26	831,108.57

（2）固定资产

1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
账面原值						
期初数	18,728.00	491,784.49	294,973.77	933,664.36	6,017.7	1,745,168.32
本期增加金额		6,000.00		7,243.12		13,243.12
1) 购置		6,000.00		1,798.00		7,798.00
2) 在建工程转入						
3) 企业合并增加						
4) 其他				5,445.12		
本期减少金额			10,545.12			10,545.12

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
1) 处置或报废			5,100.00			5,100.00
2) 其他			5,445.12			
期末数	18,728.00	497,784.49	284,428.65	940,907.48	6,017.70	1,747,866.32
累计折旧						
期初数	148.26	259,365.86	83,850.09	570,678.40	1,619.76	915,662.37
本期增加金额	444.78	73,719.70	24,995.96	77,837.19	571.68	177,569.31
1) 计提	444.78	73,719.70	24,995.96	77,837.19	571.68	177,569.31
本期减少金额				323.00		323.00
1) 处置或报废				323.00		323.00
期末数	593.04	333,085.56	108,846.05	648,192.59	2,191.44	1,092,908.68
减值准备						
期初数						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	18,134.96	164,698.93	175,582.60	292,714.89	3,826.26	654,957.64
期初账面价值	18,579.74	232,418.63	211,123.68	362,985.96	4,397.94	829,505.95

2) 其他说明

期末未发现固定资产可收回金额低于账面价值的情形，故未计提固定资产减值准备。

期末本公司固定资产不存在抵押、质押等受限情况。

8.使用权资产

项目	运输工具	合计
账面原值		
期初数	353,982.30	353,982.30
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	353,982.30	353,982.30

项目	运输工具	合计
累计折旧		
期初数	50,442.48	50,442.48
本期增加金额	33,628.32	33,628.32
1) 计提	33,628.32	33,628.32
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	84,070.80	84,070.80
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	269,911.50	269,911.50
期初账面价值	303,539.82	303,539.82

9.无形资产

项目	专利权	商标权	软件	合计
账面原值				
期初数	28,301.89	24,657.45	35,929.20	88,888.54
本期增加金额				
1) 购置				
2) 内部研发				
3) 企业合并增加				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	28,301.89	24,657.45	35,929.20	88,888.54
累计摊销				
期初数	5,992.08	7,308.68	35,929.20	49,229.96

项目	专利权	商标权	软件	合计
本期增加金额	1,608.10	1,429.59		3,037.69
1) 计提	1,608.10	1,429.59		3,037.69
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	7,600.18	8,738.27	35,929.20	52,267.65
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	20,701.71	15,919.18		36,620.89
期初账面价值	22,309.81	17,348.77		39,658.58

10.商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕西德尔优供应链管理有限公司	425,748.90			425,748.90
陕西卡漠好运网络科技有限公司	1,986,833.60			1,986,833.60
合计	2,412,582.50			2,412,582.50

注：商誉系前期合并陕西德尔优供应链管理有限公司及其子公司西安德尔优汽车贸易有限公司、绥德德迩优汽修服务有限公司，合并陕西卡漠好运网络科技有限公司形成。

11.长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
SP 许可证	125.56		125.56		
房租	132,434.89	45,326.05	177,760.94		
装修	25,000.02		4,999.98		20,000.04
合计	157,560.47	45,326.05	182,886.48		20,000.04

12.短期借款

项目	期末数	期初数
信用借款	2,000,000.00	295,008.62
合计	2,000,000.00	295,008.62

13.应付账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
配件	3,872,357.10	4,686,219.98
维修	40,068.92	4,976.13
其他	1,048,790.17	411,747.15
合计	4,961,216.19	5,102,943.26

(2) 其他说明

本报告期应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项，应付本公司其他关联方单位款详见“八、关联方及关联交易”。

14.合同负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
预收货款	33,280,526.32	1,676,563.70
合计	33,280,526.32	1,676,563.70

15.应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,251,121.34	3,207,618.56	3,229,263.25	1,229,476.65
离职后福利—设定提存计划		243,842.42	243,842.42	
辞退福利				
1 年内到期的其他福利				
其他				
合计	1,251,121.34	3,451,460.98	3,473,105.67	1,229,476.65

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,249,704.85	2,935,409.24	2,956,361.90	1,228,752.19
职工福利费		104,304.30	104,304.30	
社会保险费		127,540.81	127,540.81	
其中：医疗保险费		120,502.96	120,502.96	
工伤保险费		7,037.85	7,037.85	
生育保险费				
住房公积金		35,662.00	35,662.00	
工会经费和职工教育经费	1,416.49	4,702.21	5,394.24	724.46
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小计	1,251,121.34	3,207,618.56	3,229,263.25	1,229,476.65

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		233,957.72	233,957.72	
失业保险费		9,884.70	9,884.70	
企业年金缴费				
小计		243,842.42	243,842.42	

16. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	5,950,684.95	1,840,163.44
城市维护建设税	208,156.91	64,377.77
企业所得税		605.95
印花税	20,725.25	7,086.56
教育费附加	89,219.05	27,718.13
土地使用税		750.00
地方教育费附加	59,479.36	18,329.83
合计	6,328,265.52	1,959,031.68

17. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	20,044.69	21,533.25
应付股利		
其他应付款	1,417,037.66	1,609,916.35
合计	1,437,082.35	1,631,449.60

(2) 其他应付款

项目	期末数	期初数
关联往来款		
其他往来款	1,234,996.97	1,359,916.35
押金及保证金	182,040.69	250,000.00
合计	1,417,037.66	1,609,916.35

18.其他流动负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
合同负债对应销项税金	3,185,994.78	214,309.71
合计	3,185,994.78	214,309.71

19.长期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	11,010,714.30	11,550,000.00
合计	11,010,714.30	11,550,000.00

20.租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	294,888.77	326,941.87
未确认融资费用	-39,245.16	-47,667.69
合计	255,643.61	279,274.18

注：租赁负债系子公司陕西时代易通信息科技有限公司融资租赁租入车辆产生。

21.股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
榆林车遁云创业管理合伙企业(有限合伙)	12,750,000.00						12,750,000.00
西安纬宸企业管理合伙企业(有限合伙)	2,250,000.00						2,250,000.00
合计	15,000,000.00	-	-				15,000,000.00

22.资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	1,078,536.63			1,078,536.63
合计	1,078,536.63	-		1,078,536.63

23.未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-11,293,745.18	-8,067,720.67
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	-11,293,745.18	-8,067,720.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,037,203.52	247,646.54
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		
其他利润分配		
期末未分配利润	-14,330,948.70	-7,820,074.13

（二）合并利润表项目注释

1.营业收入/营业成本

（1）明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	21,051,983.13	29,416,274.57	22,671,992.03	19,108,460.27
其他业务收入	233,790.57		199.36	
合计	21,285,773.70	29,416,274.57	22,672,191.39	19,108,460.27

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
维修收入	6,471,497.24	5,721,028.70	11,446,801.55	8,779,231.15
物流运输收入	13,279,571.99	21,625,584.64	367,424.81	383,155.30
服务费收入	117,311.30	20,820.75	29,622.64	28,778.66
配件销售收入	1,183,602.60	2,048,840.48	4,952,921.79	4,333,224.32
整车销售收入			5,875,221.24	5,584,070.84
其他业务收入	233,790.57		199.36	
小计	21,285,773.70	29,416,274.57	22,672,191.39	19,108,460.27

2.税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城建税	786,371.43	20,672.75
教育费附加	337,075.02	9,326.17
地方教育费附加	224,727.86	7,038.17
土地使用税	750.00	1,500.00
车船使用税		587.40
印花税	78,254.27	6,211.30
合计	1,427,178.58	45,335.79

3.销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	604,686.48	558,827.20
折旧费	43,930.95	17,312.42
办公费	25,310.88	9,001.77

项目	本期数	上年同期数
业务招待费	92,403.38	27,396.10
差旅费	28,229.94	2,863.00
车辆费	114,872.26	52,265.53
运输费	116,197.19	51,268.48
广告宣传费	19,127.35	25,679.65
物业水电费	6,546.79	
中介费	149,426.00	
租赁费	381,666.66	210,000.00
修理费	1,450.00	29,716.50
其他	2,780.05	12,800.86
合计	1,686,627.93	997,131.51

注：本期销售费用比上期增加 69.15%，增加幅度较大，主要是由于本期车辆费用、运输费、业务招待费、中介费、房租增加所致。

4.管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,730,303.93	1,260,243.87
折旧费	67,266.68	12,032.86
办公费	26,907.02	51,697.91
业务招待费	22,607.32	19,318.67
差旅费	33,985.31	32,769.13
交通费	1,247.79	356.75
车辆费	23,630.21	23,814.63
物业水电费	79,781.82	
中介费	213,293.07	160,377.36
租赁费	264,869.83	
会议费	6,700.50	2,972.93
招聘费用	298.00	360.00
平台使用费	174,483.80	

服务费用	153,887.25	
无形资产摊销	3,037.69	25,632.36
长期待摊费用摊	35,125.54	754.74
其他	-28,539.04	12,856.83
合计	2,808,886.72	1,603,188.04

注：管理费用较上年同期增加 75.21%，主要原因系本报告期职工薪酬、折旧费、租赁费、物业水电费、平台使用费、服务费用增加所致。

5.研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	610,057.12	117,263.97
合计	610,057.12	117,263.97

注：研发费用较上年同期增加的主要原因系本报告期子公司陕西卡漠好运网络科技有限公司研发费用增加。

6.财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	357,023.16	166,503.42
减：利息收入	2,586.66	1,320.83
手续费	81,778.49	29,289.92
汇兑损益		
其他		
合计	436,214.99	194,472.51

注：财务费用增加的主要原因系本报告期借款所产生的利息支出增加，同时物流运输业务增长，司机提现业务量大导致银行手续费增加所致。

7.其他收益

项目	本期数	上年同期数
税费返还	2,142.32	3,325.86
失业保险稳岗补贴	1,496.00	
财政局经营贡献奖励	11,874,636.32	
直接融资补助奖金	600,000.00	
高校毕业生一次性就业补贴		2,000.00

项目	本期数	上年同期数
合计	12,478,274.64	5,325.86

注：财政局经营贡献奖励主要系子公司湖北车逅云数字科技有限公司与十堰经济技术开发区招商中心签订招商协议，十堰经济开发区给予的经济贡献奖励。直接融资补助奖金主要系榆林市财政局金融发展专项奖补资金。

8. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
子公司股权转让收益		40,000.00
合计		40,000.00

9. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-499,398.77	-354,380.64
合计	-499,398.77	-354,380.64

10. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数
政府补助	-8,450.00	
无需支付的往来款	319.58	
其他	0.38	
合计	-8,130.04	

注：“无需支付的往来款”主要为子公司湖北车逅云数字科技有限公司处理历史未提现运单，“政府补助”主要为子公司绥德德途优汽修服务有限公司、西安德尔优汽车贸易有限公司企业招脱贫人口就业税收减免。

11. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数
滞纳金	2,088.44	200.00
固定资产盘亏		
资产报废损失	263.73	
其他	0.30	0.41
合计	2,352.47	200.41

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	-2,911.87	86,406.26
递延所得税费用		
合计	-2,911.87	86,406.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	-3,131,072.85	297,084.11
按母公司适用税率计算的所得税费用		74,538.23
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-2,911.87	11,868.03
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	-2,911.87	86,406.26

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
收到的银行存款利息	2,678.85	1,320.83
收到的政府补助	3,961,496.00	5,325.86
往来款及其他	2,081,101.88	15,800.29
合计	6,045,276.73	22,446.98

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
销售费用付现	689,094.57	779,091.36
管理费用付现	487,623.22	457,652.35
手续费	17,303.31	29,289.92
往来款及其他	2,662,313.67	439,383.59

项目	本期数	上年同期数
合计	3,856,334.77	2,705,417.22

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
往来借款		1,165,000.00
合计		1,165,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
往来借款及利息		1,674,980.40
合计		1,674,980.40

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,128,160.98	210,677.85
加: 信用减值损失	499,398.77	356,311.84
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	177,569.31	29,345.28
使用权资产摊销	33,628.32	
无形资产摊销	3,037.69	25,632.36
长期待摊费用摊销	35,125.54	754.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	357,023.16	166,503.42

投资损失		-40,000.00
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
合同资产的减少		
存货的减少	-393,405.92	1,789,013.26
经营性应收项目的减少	-36,259,028.78	-8,282,679.62
经营性应付项目的增加	38,211,486.93	-4,132,920.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-463,325.96	-9,877,361.32
不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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		
现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	1,238,504.90	801,839.80
减：现金的期初余额	916,587.36	1,111,572.86
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	321,917.54	-309,733.06

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1) 现金	1,238,504.90	916,587.36

项目	期末数	期初数
其中：库存现金	147,688.10	147,688.10
可随时用于支付的银行存款	1,090,316.80	757,499.26
可随时用于支付的其他货币资金	500.00	11,400.00
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,238,504.90	916,587.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 重要子公司基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	
				直接	间接
陕西德尔优供应链管理有限公司	陕西西安	陕西西安	供应链管理服务	100.00	
西安德尔优汽车贸易有限公司	陕西西安	陕西西安	批发、零售		85.14
绥德德迤优汽修服务有限公司	陕西榆林	陕西榆林	批发、零售		51.00
榆林德尔优信息科技有限公司	陕西榆林	陕西榆林	批发、零售		51.00
陕西时代易通信息科技有限公司	陕西西安	陕西西安	信息技术服务	100.00	

宁夏时代易通信息科技有限公司	宁夏银川	宁夏银川	信息技术服务		100.00
广西时代易通信息科技有限公司	广西南宁	广西南宁	技术推广服务		100.00
新疆德源科技有限公司	新疆塔城	新疆塔城	道路货物运输	90.00	
神木卡漠好运网络科技有限公司	陕西神木	陕西神木	道路货物运输	100.00	
黑龙江卡漠网络科技有限公司	黑龙江齐齐哈尔	黑龙江齐齐哈尔	互联网及相关服务		100.00
新疆车逅云数字科技有限公司	新疆塔城	新疆塔城	信息技术服务	80.00	
湖北车逅云数字科技有限公司	湖北十堰	湖北十堰	信息系统集成服务	100.00	
安徽卡漠好运数字科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	互联网及相关服务	51.00	
陕西卡漠好运网络科技有限公司	陕西西安	陕西西安	信息技术服务	100.00	
湖北卡漠好运网络科技有限公司	湖北十堰	湖北十堰	互联网及相关服务		80.00

(二) 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
新疆德源科技有限公司	10.00			
新疆车逅云数字科技有限公司	20.00			
西安德尔优汽车贸易有限公司	14.86			

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
绥德德迩优汽修服务有限公司	49.00			
榆林德尔优信息科技有限公司	49.00	-90,957.46		288,237.24
安徽卡漠好运数字科技有限公司	49.00			
湖北卡漠好运网络科技有限公司	20.00			

注：子公司新疆德源科技有限公司、西安德尔优汽车贸易有限公司、绥德德迩优汽修服务有限公司、安徽卡漠好运数字科技有限公司、湖北卡漠好运网络科技有限公司少数股东尚未出资，榆林德尔优信息科技有限公司少数股东出资 593,490.00 元。新疆车逅云数字科技有限公司已于 2024 年 1 月 11 日注销。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

（1）基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新疆塔额国际供应链有限公司	新疆	新疆	国际道路货物运输；公共铁路运输；水路普通货物运输；道路危险货物运输；出口监管仓库经营；报废机动车拆解；燃气经营。	49.00		权益法
宁夏德元汽车服务有限公司	宁夏银川	宁夏银川	汽车及汽车配件、润滑油、轮胎、水泥、机械设备、橡胶制品的销售；物业服务管理；汽车租赁；汽车维修；普通货物道路运输；救援拖车服务		30.00	权益法

注：宁夏德元汽车服务有限公司系子公司陕西德尔优供应链管理有限公司下权益法核算企业，认缴出资额 300.00 万元，持股比例 30.00%，认缴出资日期 2039 年 6 月 3 日，截止报告期末未出资。

新疆塔额国际供应链有限公司系母公司陕西德元数字科技股份有限公司下权益法核算企业，认缴出资额 490.00 万元，持股比例 49.00%，认缴出资日期 2027 年 3 月 11 日，截止报告期期末未出资。

2. 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

无。

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，公司对每一客户均设置了赊销限额。为降低信用风险，本公司每个资产负债表日进行应收款项账龄分析，审核应收款项的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司目前的政策是由财务部门监控现金及现金等价物余额，根据资金余缺情况提出借款计划，经董事会批准后，财务部负责与金融机构商定借款合同条款，并对合同条款进行审阅，包括：借款人、借款金额、利息率、借款期限、利息及本金的偿还方式以及违约责任等。该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策可以避免由于外部融资缺乏计划性造成公司承担不必要的资金成本、利率风险。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司除出口销售业务及部分原材料、设备采购业务使用外汇结算外，其他主要业务

活动均采用人民币结算。本公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响，尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

（三）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及现金等价物余额，以满足本公司生产经营需要，并降低现金流量波动的影响及现金持有成本。

八、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
榆林车运云创业管理合伙企业(有限合伙)	陕西榆林	商务服务业	300.00	85.00	85.00

注：本企业最终控制方是刘飞。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注六之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

（1）本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安纬宸企业管理合伙企业(有限合伙)	股东
宁夏德元汽车服务有限公司	重大影响的关联方
绥德县卡漠网络供应链管理有限公司	关键管理人员关系密切的家庭成员控制的公司
绥德县德元现代物流有限公司	关键管理人员关系密切的家庭成员控制的公司
刘飞	母公司的实控人
封卓池	本公司的子公司绥德德迹优汽修服务有限公司的法定代表人兼总经理
刘毓霞	母公司的实控人之配偶

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马峰波	本公司的子公司榆林德尔优信息科技有限公司的法定代表人兼总经理
张彦强	本公司第三届董事会董事、持有公司控股股东榆林车逅云创业管理合伙企业（有限合伙）5%的合伙份额
刘义新	本公司职工代表监事

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

本公司本期无向关联方采购商品或者接受劳务情况。

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
绥德县卡漠网络供应链管理有限公司	网络货运	2,485,635.50	
绥德县德元现代物流有限公司	网络货运	99,907.19	
宁夏德元汽车服务有限公司	配件销售		24,722.55

本报告期内，子公司湖北车逅云数字科技有限公司与关联方绥德县卡漠网络供应链管理有限公司之间发生的总运费金额为 46,486,098.93 元，扣除结算给实际承运人部分，实际确认收入金额为 2,485,635.50 元；子公司湖北车逅云数字科技有限公司与关联方绥德县德元现代物流有限公司之间发生的总运费金额为 1,868,412.46 元，扣除结算给实际承运人部分，实际确认收入金额为 99,907.19 元。

2. 关联担保情况

（1）明细情况

1) 本公司及子公司作为担保方

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
湖北车逅云数字科技有限公司	2,000,000.00	2024 年 3 月 19 日	2025 年 3 月 18 日	否

2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
神木德运工贸有限公司、刘飞、刘毓霞	10,000,000.00	2023年3月13日	2026年3月12日	否
封卓池	5,000,000.00	2023年8月3日	2027年8月2日	否
刘飞	560,000.00	2023年7月24日	2024年4月24日	是
刘飞	59,000.00	2023年7月24日	2024年6月24日	是

3. 股权转让的关联交易

报告期内，2024年5月27日公司召开第二届董事会第三十一次会议审议通过《关于公司拟出售二级控股子公司部分股权暨关联交易的议案》。根据公司战略发展需要，公司以0元出售持有的二级控股子公司湖北卡漠好运网络科技有限公司（以下简称“湖北卡漠好运”）5%的股权，受让方为公司职工代表监事刘义新。同时湖北卡漠好运的少数股东湖北林睿物联科技有限公司将其持有的15%的股权转让给刘义新。交易完成后，公司间接持有湖北卡漠好运80.00%的股权，仍为湖北卡漠好运的控股股东；刘义新持有湖北卡漠好运20%的股权。

4. 关联方资金拆借

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
马峰波	借款及借款利息	141,991.90	
张彦强	借款	20,000.00	
小计		161,991.90	

注：本报告期子公司榆林德尔优信息科技有限公司向马峰波借入139,000.00元，利息2,991.90元，本期偿还借款17,547.81元，利息2,524.59元。子公司陕西卡漠好运网络科技有限公司向张彦强借入20,000.00元。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁夏德元汽车服务有限公司	38,624.00		71,570.08	
应收账款	绥德县卡漠网络供应链管理有限公司	8,836,688.59		1,652,399.61	
应收账款	绥德县德元现代物流有限公司	143,406.65			
小计		9,018,719.24		1,723,969.69	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	宁夏德元汽车服务有限公司	843.90	843.90
小计		843.90	843.90
其他应付款	宁夏德元汽车服务有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	张彦强	20,000.00	
其他应付款	马峰波	121,919.50	
小计		161,919.50	20,000.00

九、股份支付

本公司截止资产负债表日无需要披露的股份支付事项。

十、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重大事项

本公司无需要披露的其他重大事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,346,324.00	100.00	219,730.00	9.36	2,126,594.00
合计	2,346,324.00	100.00	219,730.00	9.36	2,126,594.00

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,136,124.00	100.00	150,425.00	5.00	2,985,699.00
合计	3,136,124.00	100.00	150,425.00	5.00	2,985,699.00

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,197,300.00	219,730.00	10.00
关联方组合	149,024.00		
合计	2,346,324.00	219,730.00	9.36

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年	2,197,300.00	219,730.00	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	2,197,300.00	219,730.00	10.00

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	110,400.00
1-2 年	2,235,924.00
2-3 年	
3-4 年	

账龄	期末账面余额
4-5 年	
5 年以上	
合计	2,346,324.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	150,425.00	69,305.00					219,730.00
合计	150,425.00	69,305.00					219,730.00

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
	应收账款	合同资产	小计		
绥德绥东新能源科技有限公司	897,000.00		897,000.00	38.23	89,700.00
清涧县鑫盛商贸有限责任公司	304,000.00		304,000.00	12.96	30,400.00
绥德县贯通商贸有限公司	290,000.00		290,000.00	12.36	29,000.00
慕亮亮	242,500.00		242,500.00	10.34	24,250.00
武明浪	195,000.00		195,000.00	8.31	19,500.00
小计	1,928,500.00		1,928,500.00	82.20	192,850.00

注：期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 1,928,500.00 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 82.20%，相应计提的坏账准备合计数为 192,850.00 元。

2. 其他应收款

1) 明细情况

①类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,754,156.44	100.00			1,754,156.44
合计	1,754,156.44	100.00			1,754,156.44

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,100,335.52	100.00			1,100,335.52
合计	1,100,335.52	100.00			1,100,335.52

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	1,152,156.44		
应收押金保证金组合	2,000.00		
账龄组合	600,000.00		
其中：1 年以内	600,000.00		
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	1,754,156.44		

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,754,156.44
1-2 年	
2-3 年	
3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	
合计	1,754,156.44

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	2,000.00	
关联方	1,152,156.44	1,100,335.52
其他应收款	600,000.00	
合计	1,754,156.44	1,100,335.52

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)
湖北车逅云数字科技有限公司	代垫款项	799,056.44	1 年以内	45.55
榆林市地方金融工作局	直接融资奖补	600,000.00	1 年以内	34.20
绥德德迩优汽修服务有限公司	资金拆借	352,000.00	1 年以内	20.07
员工往来	备用金	2,000.00	1 年以内	0.11
陕西时代易通信息科技有限公司	资金拆借	600.00	1 年以内	0.03
合计		1,753,656.44		99.96

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,663,200.00		10,663,200.00	9,465,100.00		9,465,100.00
对联营、合营企业投资						
合计	10,663,200.00		10,663,200.00	9,465,100.00		9,465,100.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
陕西时代易通信息科技有限公司	3,558,100.00	362,300.00		3,920,400.00		
陕西德尔优供应链管理有限公司	3,652,000.00	835,800.00		4,487,800.00		
新疆德源科技有限公司	510,000.00			510,000.00		
神木卡漠好运网络科技有限公司	675,000.00			675,000.00		
湖北车逅云数字科技有限公司	1,070,000.00			1,070,000.00		
合计	9,465,100.00	1,198,100.00	-	10,663,200.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	7,920.36	7,661.95	6,028,934.43	5,782,238.63
其他业务收入	123,396.23			
合计	131,316.59	7,661.95	6,028,934.43	5,782,238.63

(2) 收入分解信息

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
整车销售收入			5,875,221.24	5,584,070.84
配件销售收入			142,629.20	140,918.94
维修收入	7,920.36	7,661.95	11,083.99	57,248.85
技术服务费				
其他收入	123,396.23			
合计	131,316.59	7,661.95	6,028,934.43	5,782,238.63

2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
研发费用	189,168.00	117,263.97
合计	189,168.00	117,263.97

3. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	1,340.21	
合计	1,340.21	

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期数	上年同期数
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		
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	12,476,132.32	2,000.00
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,777.57	-200.41
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
小计	12,470,354.75	1,799.59

减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	12,470,354.75	1,799.59

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-92.99	-0.20	-0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-474.79	-1.03	-1.03

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,037,203.52
非经常性损益	B	12,470,354.75
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-15,507,558.27
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	4,784,791.45
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	3,266,189.69
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-92.99%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	-474.79%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,037,203.52
非经常性损益	B	12,470,354.75
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	-15,507,558.27
期初股份总数	D	15,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	15,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.20
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-1.03

(2) 稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,037,203.52
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	-3,037,203.52
非经常性损益	D	12,470,354.75
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	-15,507,558.27
发行在外的普通股加权平均数	F	15,000,000.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	15,000,000.00
稀释每股收益	$M=C/H$	-0.20
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	-1.03

陕西德元数字科技股份有限公司

二〇二四年八月二十八日

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
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	12,476,132.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,777.57
非经常性损益合计	12,470,354.75
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	12,470,354.75

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