
证券简称：车工股份 证券代码：838603 主办券商：江海证券



车 工 股 份

NEEQ:838603

车工科技（北京）股份有限公司

Chegong Science and Technology (Beijing) Inc.

半年度报告

—— 2017 ——

公 司 半 年 度 大 事

1、2017 年 2 月 17 日，车工股份定向发行的 800 万股在中国证券登记结算有限公司登记完成，在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2、2017 年 3 月 10 日车工股份董事长黄传荣应邀参加北京市工商联组织的北京市经济技术开发区“对话一把手”汇报交流活动。

3、2017 年 3 月 22 日全国工商联汽摩配商会常务副会长李宝民等一行莅临车工股份指导工作。

4、2017 年 4 月 12 日，车工股份股票解除限售 10,836,375 股，当日解除限售的股票在股转系统公开转让。

5、2017 年 6 月，车工股份成为甲骨文（oracle）金牌合作伙伴。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

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

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

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

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会档案柜
备查文件：	车工股份财务报表

第一节公司概况

一、公司信息

公司中文全称	车工科技(北京)股份有限公司
英文名称及缩写	Chegong Science and Technology (Beijing)Inc.
证券简称	车工股份
证券代码	838603
法定代表人	黄传荣
注册地址	北京市北京经济技术开发区地盛南街甲 1 号 3 号楼 C301
办公地址	北京市北京经济技术开发区地盛南街甲 1 号 3 号楼 C301
主办券商	江海证券
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	邓勤学
电话	010-56210230
传真	010-58027550
电子邮箱	dqx@chegong.com
公司网址	www.chegong.com
联系地址及邮政编码	北京市北京经济技术开发区地盛南街甲 1 号 3 号楼 C301 邮编 100176

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 8 月 8 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	F52 零售业
主要产品与服务项目	软件开发、汽车配件批零销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	51,275,000
控股股东	黄传荣、陈红霞、张钢
实际控制人	黄传荣、陈红霞、张钢
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	1
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

不适用

第二节主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	80,134,987.25	59,823,045.60	33.95%
毛利率	12.84%	12.54%	2.39%
归属于挂牌公司股东的净利润	1,535,303.13	1,272,852.21	20.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,014,253.13	1,196,624.72	-15.24%
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）	1.75%	4.53%	-34.00%
加权平均净资产收益率（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）	1.15%	4.26%	-73.00%
基本每股收益	0.03	0.06	-25.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	108,860,376.21	149,060,749.26	-26.97%
负债总计	12,646,847.05	102,009,881.73	-87.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	96,213,529.16	103,935,728.87	104.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.88	1.09	72.48%
资产负债率（母公司）	3.77%	56.71%	-83.02%
资产负债率（合并）	11.62%	68.44%	-93.36%
流动比率	7.99	1.41	466.67%
利息保障倍数	5.26	8.55	-38.48%

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-26,194,053.03	-24,975,388.46	-4.88%
应收账款周转率	2.31	8.18	-71.76%
存货周转率	1.59	4.06	-60.84%

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-26.97%	100.81%	-126.75%
营业收入增长率	33.95%	194.55%	-82.55%
净利润增长率	20.62%	37.91%	-45.61%

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是属于汽车后市场汽车配件批零经销商，电商销售和实体门店销售相结合，线上线下一体化发展，拥有美国 TRANSTAR 品牌全国总代理，壳牌、上海通用、瓦尔塔等 20 多个国际国内一线品牌的代理资格，拥有自主知识产权的电商平台，从事汽车自动检测软硬件的开发以及车联网相关人工智能和大数据的前瞻性研究及应用，拥有众多汽配和车联网的核心人才。经营管理核心人员基本都是硕士研究生学历。公司为个人车主、汽车维修企业、汽车 4S 站和汽配经销商提供原厂、品牌正品汽车配件。公司通过网络、自营门店和渠道分销商开拓业务，主要收入来源是汽车配件销售收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

二、经营情况

一、经营成果

报告期内公司业务规模扩大，实现销售收入 80,134,987.25 元，同比增长 33.95%；实现净利润 1,535,303.13 元，增长了 20.62%。

二、财务状况

报告期内资产总额 108,860,376.21 元，同比增长了-26.97%；经营活动产生的现金流量净额 -26,194,053.03 元，筹资活动产生的现金流量净额-13,906,197.37 元，归还银行借款和保理业务借款 29,134,930.09 万元；

三、业务发展

为落实线上线下融合发展的策略，公司积极开通线上渠道，通过产品线扩展稳健发展线上销售，建立了比较完善的线上销售渠道。通过延长产品线，深度开发客户，线下销售收入也大幅增加。积极探索配件和维修服务、线上和线下一体化发展策略。

四、研究与开发

公司持续开展智能检测以及车联网相关人工智能和大数据的前瞻性研究及应用，并开展与此相关的软、硬件开发业务，研究开发车联网智能车辆服务系统。与 oracle 合作，成为 oracle 金牌合作伙伴。

三、风险与价值

一、存货减值风险

公司的存货主要是汽车零配件和油品。目前，汽配销售商一般需在采购配件后再进行销售，由于购销之间存在一定的时间滞后性，加上公司为了满足用户多样化的需求，丰富产品品种，因此存货规模较大，2017 年 6 月 30 日末公司存货余额为 50,681,404.53 元，占流动资产的比例为 50.18%。虽然公司针对存货管理有一套完整的管控制度，但存货仍存在一定的减值风险。

风险应对措施：为降低存货减值风险，公司严格落实已经制定的存货管理制度，保证存货安全有效，同时加大销售力度，提高库存周转率，同时把存货进行分类管理，严格控制超储存货，定期分析滞销存货，根据销售进度，主动进行存货数量和价格变动预测，合理备货，保证存货正常周转，尽最大努力降低存货减值风险。

二、市场竞争加剧风险

目前我国从事汽配商品的流通销售企业数量众多,且较为分散,整体规模不大,行业内同质化竞争严重。此外,近年来随着汽车后市场规模的持续扩大,许多资本雄厚的上市公司和大型企业基于对我国汽车后市场产业长期看好的预期,也不断进入该领域,争夺市场份额,导致行业竞争日趋激烈。虽然公司在市场上已经建立了较好的口碑、积累了较完善的采购和营销网络等渠道资源,但随着市场竞争对手的增多,公司将面临行业竞争加剧的风险。

风险应对措施:市场竞争不可避免,适当的竞争有助于行业的发展。为应对竞争加剧的风险,首先公司通过资本市场积极融资,扩大自身资产规模和资金实力;其次,公司积极开拓渠道,扩大销售规模,不断提高市场份额;第三,不断增加供货资源,从供应链角度形成局部的市场控制,降低市场竞争风险;第四,通过技术创新,结合大数据、人工智能、软硬件技术开发及应用,为客户提供闭环的汽车使用服务解决方案,全面提升服务质量,提升公司效益。

三、公司治理和内部控制风险

随着公司的发展,业务经营规模将不断扩大,人员将不断增加,从而对未来公司治理和内部控制提出了更高的要求。尽管通过股份制改制和中介机构辅导,公司已经建立了相对完善的《公司章程》、三会议事规则和内部控制体系,并且针对内部控制中的不足已经采取积极的改进措施,但内部控制具有固有局限性,存在不能防止或发现错报的可能性。公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。

风险应对措施:公司组织董事、监事和高级管理人员认真学习公司章程和三会议事规则,严格遵守各项规章制度和全国股转公司的各项规则。充分发挥监事会的监督职能,控制风险。经营管理中通过周例会和月度经营分析,及时发现和解决经营管理中存在的问题,检查和督促各项内控制度的落实,降低公司治理和内部控制失控的风险。

四、业务扩张导致的管理风险

公司业务规模的扩张会增加公司管理的难度,若公司管理水平、软硬件的配备、人力资源配置等方面无法满足公司资产规模、销售规模的不断增长的需求,公司的运行效率将会降低,从而削弱公司的市场竞争力,给公司的经营和进一步发展带来影响。

风险应对措施:公司根据业务需要建立了相对合理的组织架构,合理分工,完善部门设置,形成纲举目张的管理架构;完善公司管理制度,落实公司各项规定,提升执行力。积极开展企业文化建设,提升员工凝聚力和忠诚度。为提高公司管理人员的工作能力,组织培训管理人员,通过每周部门负责人例会和月度经营分析的方式,积极沟通和解决经营管理中存在的问题;通过开展全员拓展训练和日常培训,加强团队建设和团队融合,提高员工素质,防范管理风险。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	_____
是否存在股票发行事项	否	_____
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	_____
是否存在对外担保事项	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	否	_____
是否存在日常性关联交易事项	是	二、(六)
是否存在偶发性关联交易事项	否	_____
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	_____
是否存在股权激励事项	否	_____
是否存在已披露的承诺事项	否	_____
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	_____
是否存在被调查处罚的事项	否	_____
是否存在公开发行债券的事项	否	_____

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（六）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	_____	_____
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	10,000,000.00	198,497.45
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	_____	_____
4 财务资助（挂牌公司接受的）	_____	_____
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	_____	_____
6 其他	_____	_____
总计	10,000,000.00	198,497.45

第五节股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	4,275,000	9.88%	18,836,375	23,111,375	45.07%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	6,187,875	6,187,875	12.07%
	董事、监事、高管	0	0.00%	7,387,875	7,387,875	14.41%
	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	39,000,000	90.12%	-10,836,375	28,163,625	54.93%
	其中：控股股东、实际控制人	24,750,000	57.19%	-6,186,375	18,563,625	36.20%
	董事、监事、高管	29,550,000	68.28%	-7,386,375	22,163,625	43.23%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		43,275,000	-	8,000,000	51,275,000	-
普通股股东人数		21				

二、报告期期末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
1	黄传荣	9,151,500	0	9,151,500	17.85%	6,863,625	2,287,875
2	陈红霞	7,800,000	0	7,800,000	15.21%	5,850,000	1,950,000
3	张钢	7,800,000	0	7,800,000	15.21%	5,850,000	1,950,000
4	北京联华众联投资管理中心(有限合伙)	4,950,000	0	4,950,000	9.65%	3,300,000	1,650,000
5	北京车工合众投资管理中心(有限合伙)	4,050,000	0	4,050,000	7.90%	2,700,000	1,350,000
6	张晓林	2,400,000	0	2,400,000	4.68%	1,800,000	600,000
7	邓勤学	2,400,000	0	2,400,000	4.68%	1,800,000	600,000
8	王蓓	1,498,500	500,000	1,998,500	3.90%	0	1,998,500
9	秦泰刚		1,830,000	1,830,000	3.57%	0	1,830,000
10	池燕明	1,500,000	0	1,500,000	2.93%	0	1,500,000
合计		41,550,000	2,330,000	43,880,000	85.57%	28,163,625	15,716,375

前十名股东间相互关系说明：

黄传荣、陈红霞、张钢三人签署了一致行动人协议。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

报告期末，黄传荣直接持有公司 915.15 万股股份，占公司总股本的 17.85%，在公司担任董事长职务，系公司的法定代表人；陈红霞直接持有公司 780 万股股份，占公司总股本的 15.21%，在公司担任副董事长职务；张钢现直接持有公司 780 万股股份，占公司总股本的 15.21%，在公司担任监事会主席职务。三人共持有公司总股本 48.27%，并已签署《一致行动协议》，能够对公司股东大会的重要决议产生重大影响，因此，黄传荣、陈红霞、张钢共同为公司的控股股东、实际控制人。基本情况如下：

（1）黄传荣，男，1954 年 06 月 01 日出生，中共党员，中国国籍，无境外居留权，在职研究生学历，高级经济师。

1970 年 6 月到 1970 年 12 月，于河南新县化肥厂、县委任工人、打字员。1970 年 12 月至 1975 年 12 月，任解放军后字 411 部队战士。1975 年 12 月到 1986 年 6 月，于兵器部 201 研究所任机务员、保密员、实验员、助理工程师。1986 年 6 月至 1987 年 4 月，任兵器部机关保卫处科员。1987 年 4 月至 2004 年 7 月，于中国北方工业公司任业务经理、人力资源部处长助理、工程师、高级经济师、内贸部总经理、中国北方车辆公司总经理、董事长。2004 年 8 月至 2014 年 5 月，于中国北方工业公司任驻东北非洲代表处总代表、合资公司董事长；2015 年 8 月至 2016 年 1 月任车工科技（北京）有限公司执行董事；2016 年至今任车工科技（北京）股份有限公司董事长。

（2）陈红霞，女，1964 年 06 月 17 日出生，中国国籍，无境外居留权，在职研究生学历。1985 年 6 月毕业于北京理工大学（原北京工业学院）车辆工程系车体专业，获学士学位，2001 年 6 月毕业于中国人民大学工商管理研修中心，获硕士学位。

1985 年 7 月至 1986 年 11 月，任哈尔滨第一机器制造厂研究所技术员，1986 年 12 月至 1992 年 12 月，任江西省兵器工业学校讲师；1993 年 1 月至 1996 年 5 月，任广州市喜龙汽车维修中心培训师；1996 年 6 月至 2000 年 1 月，任北京昊普机电汽车技术有限公司副总经理；2000 年 1 月至 2006 年 6 月，任北京昊普欧通汽车销售有限公司总经理；2006 年 7 月至 2012 年 2 月，任北京君合顺通汽车配件有限公司总经理、董事长；2010.09 至今，任北京北方联华汽车销售服务有限公司总经理、董事长；2016 年 1 月至今，任车工科技（北京）股份有限公司副董事长。

（3）张钢，男，1963 年 6 月 17 日出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，高级工程师，北京理工大学兼职教授。

1985 年 6 月毕业于北京理工大学（原北京工业学院）车辆工程系车体专业，获学士学位。1985 年 8 月至 2006 年 2 月，任中国北方工业公司助理工程师、工程师、高级工程师、部门副总经理；2006 年 8 月至 2016 年 1 月任北京采能自动变速器技术服务有限公司董事长、总经理；2016 年 1 月至今，任车工科技（北京）股份有限公司监事会主席。

报告期内控股股东和实际控制人人员构成没有变动。

（二）实际控制人情况

同控股股东。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄传荣	董事长	男	63	硕士研究生	2016年1月-2018年1月	是
陈红霞	副董事长	女	53	硕士研究生	2016年1月-2018年1月	否
张晓林	董事总经理	男	42	硕士研究生	2016年1月-2018年1月	是
邓勤学	董事副总经理财务负责人	男	43	硕士研究生	2016年1月-2018年1月	是
李国防	董事	男	49	大学	2016年1月-2018年1月	否
张钢	监事会主席	男	54	大学	2016年1月-2018年1月	否
汪飞	监事	男	42	大专	2016年1月-2018年1月	否
郭城	职工监事	男	28	大专	2016年1月-2018年1月	是
梅林	副总经理	男	37	硕士研究生	2016年1月-2018年1月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
黄传荣	董事长	9,151,500	0	9,151,500	17.85%	0
陈红霞	副董事长	7,800,000	0	7,800,000	15.21%	0
张钢	监事会主席	7,800,000	0	7,800,000	15.21%	0
北京联华众联投资管理中心(有限合伙)		4,950,000	0	4,950,000	9.65%	0
北京车工合众投资管理中心(有限合伙)		4,050,000	0	4,050,000	7.90%	0
张晓林	总经理	2,400,000	0	2,400,000	4.68%	0
邓勤学	副总经理	2,400,000	0	2,400,000	4.68%	0
王蓓		1,498,500	500,000	1,998,500	3.90%	0
秦泰刚		0	1,830,000	1,830,000	3.57%	0
池燕明		1,500,000	0	1,500,000	2.93%	0
黄冬生		0	1,220,000	1,220,000	2.38%	0
王希娟		0	1,170,000	1,170,000	2.28%	0

王秋媛		1,125,000	0	1,125,000	2.19%	0
陈玉萍		0	1,030,000	1,030,000	2.01%	0
翟福霞		0	1,000,000	1,000,000	1.95%	0
章凤男		0	650,000	650,000	1.27%	0
北京思图科技有限公司		450,000	0	450,000	0.88%	0
陈蕾		0	350,000	350,000	0.68%	0
邹小霏		150,000	0	150,000	0.29%	0
贾会芝		0	150,000	150,000	0.29%	0
上海煦宏投资管理有限公司		0	100,000	100,000	0.20%	0
合计	-	43,275,000	8,000,000	51,275,000	100.00%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
		<u>选择一项</u>		

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	22
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	126	127

核心员工变动情况：

2017年5月31日经公司2017年第一次临时股东大会批准的第一批22名核心员工至报告期末没有变动。

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	7,520,687.47	50,127,815.07
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	23,537,514.82	45,794,662.30
预付款项	五、3	13,218,723.57	5,447,978.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	五、4		40,500.00
应收股利			
其他应收款	五、5	2,052,867.99	852,854.10
买入返售金融资产			
存货	五、6	50,681,404.53	37,305,116.54
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	3,985,567.51	3,877,958.45
流动资产合计		100,996,765.89	143,446,884.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	728,737.65	728,737.65

投资性房地产			
固定资产	五、9	752,335.11	646,252.14
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、10	5,348,797.54	3,083,776.55
开发支出	五、11	787,185.61	1,055,110.25
商誉			
长期待摊费用	五、12	233,752.64	91,560.00
递延所得税资产	五、13	12,801.77	8,428.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,863,610.32	5,613,864.64
资产总计		108,860,376.21	149,060,749.26
流动负债：			
短期借款	五、14	3,140,329.17	39,760,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	3,179,334.97	11,536,977.49
预收款项	五、16	4,805,397.15	706,744.50
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、17	825,015.84	763,097.58
应交税费	五、18	500,420.77	777,324.25
应付利息	五、19	42,820.92	354,042.67
应付股利			
其他应付款	五、20	153,528.23	48,111,695.24
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,646,847.05	102,009,881.73
非流动负债：			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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			
负债合计		12,646,847.05	102,009,881.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	51,275,000.00	43,275,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	40,283,857.87	656,499.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	105,710.87	105,710.87
一般风险准备			
未分配利润	五、24	4,548,960.42	3,013,657.29
归属于母公司所有者权益合计		96,213,529.16	103,935,728.87
少数股东权益			
所有者权益合计		96,213,529.16	47,050,867.53
负债和所有者权益总计		108,860,376.21	149,060,749.26

法定代表人：黄传荣 主管会计工作负责人：邓勤学 会计机构负责人：高敏

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		840,404.52	48,192,249.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,467,521.41	7,285,521.41
预付款项		291,391.09	189,216.51

应收利息			40,500.00
应收股利			
其他应收款		77,217,125.57	32,917,989.77
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,692.66	155,066.93
流动资产合计		79,821,135.25	88,780,543.99
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		10,728,737.65	10,728,737.65
投资性房地产			
固定资产		223,999.37	206,654.37
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		5,338,797.42	3,073,122.61
开发支出		787,185.61	1,055,110.25
商誉			
长期待摊费用		76,300.00	91,560.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,155,020.05	15,155,184.88
资产总计		96,976,155.30	103,935,728.87
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		431,176.57	390,909.62
应交税费		178,973.40	477,241.00
应付利息		2,400.62	45,916.67
应付股利			
其他应付款		41,860.53	48,033,053.52
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计		3,654,411.12	58,947,120.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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			
负债合计		3,654,411.12	58,947,120.81
所有者权益：			
股本		51,275,000.00	43,275,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,283,857.87	656,499.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		105,710.87	105,710.87
未分配利润		1,657,175.44	951,397.82
所有者权益合计		93,321,744.18	44,988,608.06
负债和所有者权益合计		96,976,155.30	103,935,728.87

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入			
其中：营业收入	五、25	80,134,987.25	59,823,045.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五、25	69,849,114.57	52,322,630.80
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	103,746.25	47,404.03
销售费用	五、27	3,376,139.11	2,377,378.00
管理费用	五、28	5,125,670.00	3,763,355.70
财务费用	五、29	392,539.90	-28,293.19
资产减值损失	五、30	17,494.87	
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
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			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,270,282.55	1,340,570.26
加：营业外收入	五、31	613,000.00	102,566.27
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、32		929.61
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,883,282.55	1,442,206.92
减：所得税费用	五、33	347,979.42	169,354.71
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,535,303.13	1,272,852.21
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		1,535,303.13	1,272,852.21
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,535,303.13	1,272,852.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,535,303.13	1,272,852.21

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		0.03	0.06
（二）稀释每股收益		0.03	0.06

法定代表人：黄传荣 主管会计工作负责人：邓勤学 会计机构负责人：高敏

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		3,259,433.87	3,457,227.00
减：营业成本		177,681.19	1,098,737.00
税金及附加		12,113.45	17,101.00
销售费用		56.00	5,980.18
管理费用		2,827,120.89	2,904,830.56
财务费用		72,382.18	-6,775.24
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
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			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		170,080.16	-562,646.50
加：营业外收入		613,000.00	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			372.24
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		783,080.16	-563,018.74
减：所得税费用		77,302.54	5,167.44
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		705,777.62	-568,186.18
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额			

七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		91,960,039.46	65,735,886.46
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、34（1）	725,657.04	55,262,741.28
经营活动现金流入小计		92,685,696.50	120,998,627.74
购买商品、接受劳务支付的现金		108,333,612.39	84,382,003.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,003,311.68	3,288,195.75
支付的各项税费		1,102,342.66	1,289,657.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、34（2）	4,440,482.80	57,014,159.69
经营活动现金流出小计		118,879,749.53	145,974,016.20
经营活动产生的现金流量净额		-26,194,053.03	-24,975,388.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			24,796.21
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			24,796.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,500,166.76	211,647.77

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		2,500,166.76	211,647.77
投资活动产生的现金流量净额		-2,500,166.76	-186,851.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			17,100,000.00
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		15,750,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,750,000.00	17,100,000.00
偿还债务支付的现金		29,134,930.09	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		281,267.28	
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、34（3）	240,000.00	
筹资活动现金流出小计		29,656,197.37	
筹资活动产生的现金流量净额		-13,906,197.37	17,100,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,710.44	
五、现金及现金等价物净增加额		-42,607,127.60	-8,062,240.02
加：期初现金及现金等价物余额		50,127,815.07	14,928,496.25
六、期末现金及现金等价物余额		7,520,687.47	6,866,256.23

法定代表人：黄传荣 主管会计工作负责人：邓勤学 会计机构负责人：高敏

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		9,273,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		720,148.34	11,042,761.30
经营活动现金流入小计		9,993,148.34	11,042,761.30
购买商品、接受劳务支付的现金			1,011,638.50
支付给职工以及为职工支付的现金		1,774,748.92	1,710,550.40
支付的各项税费		519,228.87	163,998.56
支付其他与经营活动有关的现金		1,398,760.19	34,306,251.64
经营活动现金流出小计		3,692,737.98	37,192,439.10
经营活动产生的现金流量净额		6,300,410.36	-26,149,677.80
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		2,316,984.76	195,465.77
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		43,920,674.50	
投资活动现金流出小计		46,237,659.26	195,465.77
投资活动产生的现金流量净额		-46,237,659.26	-195,465.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			17,100,000.00
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	17,100,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		174,595.95	
支付其他与筹资活动有关的现金		240,000.00	
筹资活动现金流出小计		10,414,595.95	
筹资活动产生的现金流量净额		-7,414,595.95	17,100,000.00
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		-47,351,844.85	-9,245,143.57
加：期初现金及现金等价物余额		48,192,249.37	9,269,568.33
六、期末现金及现金等价物余额		840,404.52	24,424.76

第八节财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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	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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

一、公司基本情况

1、公司的注册地、组织形式和总部地址

车工科技（北京）股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2013 年 10 月 24 日，在北京市工商行政管理局登记注册，统一社会信用代码：911103020804790225。2016 年 1 月 29 日，公司以 2015 年 12 月 31 日有限公司经审计的净资产折股整体变更为股份有限公司，并于 2016 年 8 月在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券代码 838603。

截止 2017 年 6 月 30 日，公司累计股本总数 5127.5 万股，注册资本 5127.5 万元。股本变动情况详见本附注五、21“股本”相关内容。

公司注册地址为北京市北京经济技术开发区地盛南街甲 1 号 3 号楼 C301。

2、经营范围

软件开发；销售汽车零配件、办公用品、礼品；经济信息咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、公司业务性质和主要经营活动

本公司属于汽车后市场汽车配件经销的批零经销商。

4、合并财务报表范围

本公司 2017 年上半年纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

5、财务报表的批准和报出

本财务报表经本公司董事会于 2017 年 08 月 10 日批准和报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本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。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五

十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

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。金融资产和金融负

债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或

摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风

险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（8）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额大于 200 万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	根据业务性质认定包括关联方款项、保证金、押金及周

转备用金、应收退税

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账
无风险组合	不计提坏账准备。（若有证据表明该等应收款项存在减值，则采用个别认定法计提坏账准备）

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年，下同）		
其中：3 个月以内		
3 至 6 个月	3	3
6 至 12 个月	5	5
1 至 2 年	30	30
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(4) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(5) 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货为库存商品、发出商品、周转材料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法计价。周转材料领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、划分为持有待售的资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认为条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	3-5	0-5	33.33-19.60

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

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。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

23、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

24、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

公司主营业务为销售汽车零配件业务，分为线上电商平台销售和线下实体门店销售两种形式。线上电商平台销售方式，以发货确认收入，确认收入的单据为销售订单、出库单、快递单据；线下实体门店销售方式，以发货确认收入，确认收入的单据为销售订单/合同、出库单、收款单据（现付）/客户签收单或运输单据（赊销）。

（2）提供劳务

在提供服务交易的结果能够可靠估计的情况下，于服务完成日确认提供的服务收入。提供服务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③项目服务已经完毕，成本能够可靠地计量。

已经发生的服务成本如预计不能得到补偿的，发生的服务成本直接作为当期费用处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

25、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。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除

融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

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

2、优惠税负及批文

无。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	26,842.07	42,525.20
银行存款	7,493,845.4	50,085,289.87
合计	7,520,687.47	50,127,815.07

注：期初质押定期存款 24,000,000.00 元用于银行贷款。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,588,721.88	100.00	51,207.06	0.22	23,537,514.82
其中：无风险组合					
账龄组合	23,588,721.88	100.00	51,207.06	0.22	23,537,514.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	23,588,721.88	100.00	51,207.06	0.22	23,537,514.82

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	45,828,374.49	100.00	33,712.19	0.07	45,794,662.30
其中：无风险组合					
账龄组合	45,828,374.49	100.00	33,712.19	0.07	45,794,662.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	45,828,374.49	100.00	33,712.19	0.07	45,794,662.30

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	23,526,048.98	99.73	22,394.79	

其中：3 个月以内	22,887,743.65	97.03		
3 至 6 个月	476,026.16	2.02	14,280.80	3.00
6 至 12 个月	162,279.17	0.69	8,113.99	5.00
1 至 2 年	12,620.90	0.05	3,786.27	30.00
2 至 3 年	50,052.00	0.21	25,026.00	50.00
3 年以上				100.00
合计	23,588,721.88	100.00	51,207.06	—

(续)

账龄	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	45,778,322.49	99.89	8,686.19	
其中：3 个月以内	45,541,544.30	99.37		
3 至 6 个月	157,635.98	0.34	4,729.08	3.00
6 至 12 个月	79,142.21	0.17	3,957.11	5.00
1 至 2 年				30.00
2 至 3 年	50,052.00	0.11	25,026.00	50.00
3 年以上				100.00
合计	45,828,374.49	100.00	33,712.19	—

(2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	33,712.19	17,494.87			51,207.06

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,947,337.84 元,占应收账款期末余额合计数的比例 46.41%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	13,136,480.36	99.38	5,251,653.71	96.40

1 至 2 年	82,243.21	0.62	196,324.45	3.60
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	13,218,723.57	100.00	5,447,978.16	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名预付款项情况：

按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 6,720,387.26 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 50.84%。

4、应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款		40,500.00
合计		40,500.00

5、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,052,867.99	100.00			1,852,867.99
其中：无风险组合	2,052,867.99	100.00			1,852,867.99
账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,052,867.99	100.00			1,852,867.99

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	852,854.10	100.00			852,854.10
其中：无风险组合	852,854.10	100.00			852,854.10
账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	852,854.10	100.00			852,854.10

组合中，无风险组合的其他应收款：

其他应收账款内容	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
保证金、押金及周转备用金、应收退税、往来款	2,052,867.99		852,854.10	
合计	2,052,867.99		852,854.10	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方款项		450.00
保证金、押金及周转备用金	1,374,142.30	846,513.00
应收退税	5,891.10	5,891.10
往来款	672,834.59	
合计	2,052,867.99	852,854.10

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备期末余额
北京城环城国际汽配市场有限公司	否	房租押金	323,513.00	2 至 3 年	15.76	
北京金扬润达控股有限公司	否	房租押金	273,312.00	1 年以内 109,135.00 2-3 年 164,177.00	13.31	
京东商城	否	往来款	224,073.37	1 年以内	10.92	
北京联合通达物流有限公司	否	房租押金	200,025.00	1 年以内	9.74	
中兴财光华会计	否	往来款	200,000.00	1 年以内	9.74	

师事务所（特殊普通合伙）						
合计	—	—	1,220,923.37	—	59.47	

6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	50,596,075.28		50,596,075.28
周转材料	25,283.65		25,283.65
发出商品	60,045.60		60,045.60
合计	50,681,404.53		50,681,404.53

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	33,474,335.53		33,474,335.53
在途物资	3,830,781.01		3,830,781.01
合计	37,305,116.54		37,305,116.54

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证及待抵扣进项税	3,985,567.51	3,731,732.04
股票发行费用	0	146,226.41
合计	3,985,567.51	3,877,958.45

注：期初股票发行费用为 2016 年 11 月公司股票发行时发生的律师费和验资费，2017 年 1 月入资款转入股本和资本公积时转入资本公积。

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
北京车优保汽车技术服务有限公司	728,737.65					
合计	728,737.65					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
北京车优保汽车技术服务有限公司				728,737.65	
合计				728,737.65	

9、固定资产及累计折旧

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1、期初余额	449,101.63	347,199.39	796,301.02
2、本期增加金额	122,837.61	78,746.38	201,583.99
(1) 购置	122,837.61	78,746.38	201,583.99
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	571,939.24	425,945.77	997,885.01
二、累计折旧			
1、期初余额	48,753.67	101,295.21	150,048.88
2、本期增加金额	42,848.73	52,652.29	95,501.02
(1) 计提	42,848.73	52,652.29	95,501.02
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	91,602.40	153,947.50	245,549.90
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	480,336.84	271,998.27	752,335.11
2、期初账面价值	400,347.96	245,904.18	646,252.14

10、无形资产

项目	软件	商标	软件著作权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	850,577.39	15,000.00	2,333,685.92	3,199,263.31
2、本期增加金额	23,247.86	6,795.00	2,490,380.88	2,520,423.74
（1）购置	23,247.86	6,795.00		30,042.86
（2）内部研发			2,490,380.88	2,490,380.88
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	873,825.25	21,795.00	4,824,066.80	5,719,687.05
二、累计摊销				
1、期初余额	89,206.09	625.00	25,655.67	115,486.76
2、本期增加金额	42,722.62	1,033.15	211,646.98	255,402.75
（1）计提	42,722.62	1,033.15	211,646.98	255,402.75
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	131,928.71	1,658.15	237,302.65	370,889.51
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	741,896.54	20,136.85	4,586,764.15	5,348,797.54
2、期初账面价值	761,371.30	14,375.00	2,308,030.25	3,083,776.55

11、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
车工大数据云平台	579,543.94	781,840.30	1,361,384.24		
车工汽配电商平台	294,201.74	417,332.50	711,534.24		

车载智能硬件系统	181,364.57	1,317,378.84	387,744.92	323,812.88	787,185.61
合计	1,055,110.25	2,516,551.64	2,460,663.40	323,812.88	787,185.61

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修改造费	91,560.00	166,714.56	24,521.92		233,752.64	
合计	91,560.00	166,714.56	24,521.92		233,752.64	

13、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	12,801.77	12,801.77	8,428.05	8,428.05
合计	12,801.77	12,801.77	8,428.05	8,428.05

14、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	3,000,000.00	
应收账款池保理融资	140,329.17	19,760,000.00
质押借款		20,000,000.00
合计	3,140,329.17	39,760,000.00

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
	3,179,334.97	11,536,977.49
合计	3,179,334.97	11,536,977.49

(2) 本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
	4,805,397.15	706,744.50

合计	4,805,397.15	706,744.50
----	--------------	------------

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	658,066.90	6,565,309.79	6,505,118.83	718,257.86
二、离职后福利-设定提存计划	105,030.68	611,316.00	609,588.70	106,757.98
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	763,097.58	7,176,625.79	7,114,707.53	825,015.84

(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	566,740.00	5,662,555.79	5,623,989.20	605,306.59
2、职工福利费		68,377.10	68,377.10	
3、社会保险费	67,048.32	387,634.80	387,176.54	67,506.58
其中：医疗保险费	59,863.60	346,101.20	345,691.40	60,273.40
工伤保险费	2,394.68	13,844.02	13,827.64	2,411.06
生育保险费	4,790.04	27,689.58	27,657.50	4,822.12
补充医疗				
4、住房公积金		363,560.00	363,560.00	
5、工会经费和职工教育经费	24,278.58	83,182.10	62,015.99	45,444.69
合计	658,066.90	6,565,309.79	6,505,118.83	718,257.86

(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
1、基本养老保险	100,787.02	586,616.64	584,959.08	102,444.58
2、失业保险费	4,243.66	24,699.36	24,629.62	4,313.40
合计	105,030.68	611,316.00	609,588.70	106,757.98

18、应交税费

税项	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税	101,299.58	164,452.93
企业所得税	352,353.14	526,271.35
个人所得税	21,091.40	11,085.58
城市维护建设税	5,752.28	12,500.57
教育费附加	2,465.27	5,357.39
地方教育费附加	1,643.50	3,571.59
印花税	15,815.60	54,084.84
合计	500,420.77	777,324.25

19、应付利息

税项	期末余额	期初余额
银行短期贷款利息	2,400.62	91,833.34
应收账款池保理融资利息	40,420.30	262,209.33
合计	42,820.92	354,042.67

20、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
代收代付款项	147,828.23	65,014.81
待付费用	5,700.00	46,680.43
投资款		48,000,000.00
合计	153,528.23	48,111,695.24

注：期初投资款为股票发行收到投资人的入资款，2017 年 1 月办理完登记手续后转入股本和资本公积。

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,275,000.00	8,000,000.00				8,000,000.00	51,275,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

股本溢价	656,499.37	39,627,358.50	40,283,857.87
合计	656,499.37	39,627,358.50	40,283,857.87

23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	105,710.87			105,710.87
合计	105,710.87			105,710.87

24、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	3,013,657.29	
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	3,013,657.29	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,535,303.13	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股改		
期末未分配利润	4,548,960.42	

25、营业收入和营业成本

(1) 收入成本分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,134,987.25	69,849,114.57	59,823,045.60	52,322,630.80
合计	80,134,987.25	69,849,114.57	59,823,045.60	52,322,630.80

(2) 主营业务收入及成本（分类别）列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
汽车零配件及油液	79,705,741.98	69,844,694.31	59,823,045.60	52,322,630.80
软件使用费	429,245.27	4,420.26		

合计	80,134,987.25	69,849,114.57	59,823,045.60	52,322,630.80
----	---------------	---------------	---------------	---------------

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	22,825.82	27,652.34
教育费附加	9,782.50	11,851.01
地方教育费附加	6,521.67	7,900.68
印花税、车船税	64,616.26	
合计	103,746.25	47,404.03

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,622,512.39	1,036,366.78
推广费、服务费	130,848.10	189,304.49
物流费	1,232,792.77	879,267.50
燃油费	72,212.71	8,827.00
其他	317,773.14	263,612.23
合计	3,376,139.11	2,377,378.00

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,134,171.76	2,443,049.18
房租物业费	429,558.37	339,215.21
审计、服务费	280,149.79	438,954.02
差旅费、交通费	168,861.33	77,327.35
办公费	126,118.83	98,255.57
业务招待费	27,890.40	33,174.96
折旧、摊销	361,743.51	61,313.89
其他	597,176.01	272,065.52
合计	5,125,670.00	3,763,355.70

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	441,710.07	

减：利息收入	69,039.89	37,077.99
汇兑损失	6,710.44	
减：汇兑收益		
手续费	13,159.28	8,784.80
其他		
合计	392,539.90	-28,293.19

30、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	17,494.87	
合计	17,494.87	

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	613,000.00	
其他		102,566.27
合计	613,000.00	102,566.27

计入当期损益的政府补助明细：

补助项目	发放主体	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关的金额
企业改制补贴	中关村科技园区管理委员会	300,000.00		与收益相关
新三板挂牌补贴	中关村科技园区管理委员会	300,000.00		与收益相关
信用管理咨询补贴	中关村企业信用促进会	10,000.00		与收益相关
信用评级补贴	中关村企业信用促进会	3,000.00		与收益相关
合计	—	613,000.00		—

32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他		929.61
合计		929.61

33、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税	352,353.14	169,354.71
递延所得税	-4,373.72	4,222.36
合计	347,979.42	173,577.07

34、现金流量表项目

(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
银行存款利息	109,539.89	37,077.99
往来款		55,225,663.29
政府补助	613,000.00	
其他	3,117.15	
合计	725,657.04	55,262,741.28

(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
经营付现费用	4,217,298.52	
银行手续费	13,159.28	8,784.80
押金、保证金	210,025.00	
往来款		57,005,374.89
合计	4,440,482.80	57,014,159.69

(3) 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
承销费	240,000.00	
合计	240,000.00	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京车工汽车配件有限公司	北京	北京	销售汽车零部件	100%		投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	728,737.65	728,737.65
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		

七、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司没有母公司，由黄传荣、张钢及陈红霞共同控制，截止 2017 年 06 月 30 日持股比例合计为 48.2721%。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

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	
北京车优保汽车技术服务有限公司	北京	北京	汽车服务	28.57		权益法

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京北方联华汽车销售服务有限公司	主要投资者个人控制的其他企业
北京联华众联投资管理中心（有限合伙）	持股5%以上股东
北京车工合众投资管理中心（有限合伙）	持股5%以上股东
李国防	董事
汪飞	监事
郭城	监事
张晓林	总经理

邓勤学	副总经理、董秘兼财务总监
梅林	副总经理

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
北京北方联华汽车销售服务有限公司	商品销售	36,589.00	48,801.00
北京车优保汽车装饰有限公司	商品销售	161,908.45	
合计		198,497.45	48,801.00

6、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	北京北方联华汽车销售服务有限公司	37,349.00	337.17	760.00	
应收账款	北京车优保汽车装饰有限公司	161,908.45			
其他应收款	北京车工合众投资管理中心(有限合伙)			450.00	

八、资产负债表日后事项

2017年7月4日至20日，本公司对子公司北京车工汽车配件有限公司增加注册资本人民币2000万元。

2017年8月，本公司拟设立全资子公司北京车工汽车技术服务有限公司，注册资本人民币1000万元。

截至2017年8月10日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

无。

十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,467,521.41	100.00			1,467,521.41
其中：无风险组合	1,467,521.41	100.00			1,467,521.41
账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,467,521.41	100.00			1,467,521.41

组合中，无风险组合的应收账款：

应收账款内容	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
子公司	1,467,521.41		1,467,521.41	
合计	1,467,521.41		1,467,521.41	

(2) 按欠款方归集的期末余额应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
北京车工汽车配件有限公司	1,467,521.41	1 年以内	100.00	
合计	1,467,521.41	—	100.00	

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	77,217,125.57	100.00			77,217,125.57
其中：无风险组合	77,217,125.57	100.00			77,217,125.57
账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	77,217,125.57	100.00			77,217,125.57

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,917,989.77	100.00			32,917,989.77
其中：无风险组合	32,917,989.77	100.00			32,917,989.77
账龄组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	32,917,989.77	100.00			32,917,989.77

组合中，无风险组合的其他应收款：

其他应收账款内容	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
保证金、押金及周转备用金、往来款项	77,217,125.57		32,917,989.77	
合计	77,217,125.57		32,917,989.77	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
子公司往来款项	76,674,037.27	32,753,362.77
关联方往来款项		450.00

保证金、押金及周转备用金	288,388.30	164,177.00
其他往来款项	254,700.00	
合计	77,217,125.57	32,917,989.77

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例%	坏账准备 期末余额
北京车工汽车配件有限公司	76,674,037.27	1 年以内	99.30	
北京金扬润达控股有限公司	273,312.00	1 年以内 109,135.00 2-3 年 164,177.00	0.35	
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)	200,000.00	1 年以内	0.26	
全国中小企业股份转让系统 有限责任公司	30,000.00	1 年以内	0.04	
北京丰大国际大酒店有限责 任公司	13,500.00	1 年以内	0.02	
合计	77,190,849.27	—	99.97	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资	728,737.65		728,737.65
合计	10,728,737.65		10,728,737.65

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资	728,737.65		728,737.65
合计	10,728,737.65		10,728,737.65

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京车工汽车配件有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00

减：长期投资减值准备				
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
北京车优保汽车技术服务有限公司	728,737.65					
合计						

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
北京车优保汽车技术服务有限公司				728,737.65	
合计				728,737.65	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,259,433.87	177,681.19	3,457,227.00	1,098,737.00
合计	3,259,433.87	177,681.19	3,457,227.00	1,098,737.00

(2) 主营业务收入及成本（分类别）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
汽车零配件			1,098,737.00	1,098,737.00
软件使用费	3,259,433.87	177,681.19	2,358,490.00	
合计	3,259,433.87	177,681.19	3,457,227.00	1,098,737.00

车工科技（北京）股份有限公司

2017.8.10

