

宜昌交运汽车销售服务有限公司
模拟财务报表审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、模拟审计报告

二、模拟审计报告附送

1. 模拟合并及母公司资产负债表
2. 模拟合并及母公司利润表
3. 模拟合并及母公司现金流量表
4. 模拟合并所有者权益变动表
5. 模拟母公司所有者权益变动表
6. 模拟财务报表附注

三、模拟审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China 电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

模拟审计报告

中兴华审字（2023）第016089号

宜昌交运汽车销售服务有限公司：

一、 审计意见

我们审计了宜昌交运汽车销售服务有限公司（以下简称“贵公司”）按模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2023 年 7 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2023 年 1-7 月、2022 年度、2021 年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了贵公司 2023 年 7 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、合并及母公司的模拟财务状况以及 2023 年 1-7 月、2022 年度、2021 年度合并及母公司的模拟经营成果和模拟现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层对模拟财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以



使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。



（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、其他说明事项

我们提醒财务报表使用者关注后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础的说明。本模拟财务报表仅为湖北三峡旅游集团股份有限公司拟实施的重大资产重组交易之目的编报。本段内容不影响已发表的审计意见。

本报告仅供湖北三峡旅游集团股份有限公司本次向深圳证券交易所报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王克东
中国 北京

中国注册会计师：刘晶

2023年10月15日

模拟合并资产负债表

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	24,037,282.68	47,027,400.72	52,574,110.14
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	6,119,246.47	6,761,178.37	6,550,431.61
应收款项融资				
预付款项	六、3	13,701,126.03	24,849,940.31	47,118,605.14
其他应收款	六、4	33,731,208.04	32,976,947.38	26,992,722.59
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	161,989,678.30	207,667,867.81	154,610,064.03
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	16,317,141.45	35,977,433.43	42,613,443.10
流动资产合计		35,895,682.97	35,260,768.02	30,459,376.61
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、7	516,421.93	530,207.73	554,206.53
固定资产	六、8	48,914,291.64	56,302,970.73	57,015,476.78
在建工程	六、9	1,049,999.13	67,924.53	117,359.45
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、10	1,563,376.96	2,084,502.60	2,977,860.84
无形资产	六、11	17,189,313.78	17,547,923.29	18,170,942.26
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、12	7,313,026.88	7,972,842.04	9,049,199.07
递延所得税资产	六、13	515,453.83	488,518.82	671,061.45
其他非流动资产	六、14	200,000.00		
非流动资产合计		77,261,884.15	84,994,889.74	88,556,106.38
资产总计		333,157,567.12	440,255,657.76	419,015,482.99

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
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	六、15	75,770,000.00	165,200,000.00	187,300,000.00
应付账款	六、16	2,971,036.79	3,121,013.85	4,381,639.71
预收款项	六、17	81,603.13	63,748.83	176,436.40
合同负债	六、18	8,868,536.94	5,734,358.87	6,907,118.82
应付职工薪酬	六、19	95,592.22	2,088,573.66	2,820,394.52
应交税费	六、20	495,376.40	815,221.46	1,457,735.82
其他应付款	六、21	32,445,850.80	51,299,725.24	15,112,280.00
其中：应付利息				
应付股利			18,468,175.71	1,576,722.81
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、22	969,356.54	969,356.54	926,858.49
其他流动负债	六、23	85,609,536.21	139,603,315.58	102,314,850.01
流动负债合计		207,306,889.03	368,895,314.03	321,397,313.77
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、24	607,802.21	1,059,080.01	2,002,436.55
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	六、13	2,508,706.20	2,343,870.17	2,343,870.17
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,116,508.41	3,402,950.18	4,346,306.72
负债合计		210,423,397.44	372,298,264.21	325,743,620.49
股东权益：				
实收资本	六、25	100,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、26	33,752,045.88	8,089,545.88	8,089,545.88
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、27	-11,017,876.20	-10,132,152.33	15,182,316.62
归属于母公司所有者权益合计		22,734,169.68	6,957,393.55	93,271,862.50
少数股东权益				
股东权益合计		122,734,169.68	67,957,393.55	93,271,862.50
负债和股东权益总计		333,157,567.12	440,255,657.76	419,015,482.99

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟资产负债表

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023.7.31	2021.12.31	2021.12.31
流动资产：				
货币资金		823,738.16		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十三、1	16.03		
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款				
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
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		55,283,359.77		
流动资产合计		56,107,113.96		
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、2	72,327,818.23		
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		5,069.30		
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		0.21		
其他非流动资产				
非流动资产合计		72,332,887.74		
资产总计		128,440,001.70		

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟资产负债表（续）

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
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				
预收款项		81,603.13		
合同负债				
应付职工薪酬		34,815.74		
应交税费		33,595.42		
其他应付款		359,254.17		
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		918,390.02		
流动负债合计		1,427,658.48		
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
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				
负债合计		1,427,658.48		
股东权益：				
实收资本		100,000,000.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		27,990,318.23		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-977,975.01		
股东权益合计		127,012,343.22		
负债和股东权益总计		128,440,001.70		

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟合并利润表

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年1-7月	2022年度	2021年度
一、营业总收入		378,374,598.24	941,809,117.57	1,077,644,226.10
其中：营业收入	六、28	378,374,598.24	941,809,117.57	1,077,644,226.10
二、营业总成本		377,810,649.56	944,982,181.97	1,066,700,692.59
其中：营业成本	六、28	346,453,342.25	81,422,838.66	1,003,378,333.25
税金及附加	六、29	1,208,124.33	1,632,666.12	2,955,399.71
销售费用	六、30	22,601,796.34	47,400,667.43	43,498,246.56
管理费用	六、31	7,561,895.98	13,545,329.61	16,722,601.49
研发费用				
财务费用	六、32	-14,509.34	980,680.15	146,111.58
其中：利息费用		484,748.32	1,460,043.58	499,250.05
利息收入		785,568.43	1,148,366.40	1,081,881.89
加：其他收益	六、33	3,819.37	82,375.34	746,003.30
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-30,507.03	-99,009.70	64,129.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-309,324.43		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	-216,006.57	99,295.16	175,783.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,930.02	-3,090,403.60	11,929,450.12
加：营业外收入	六、37	17,674.18	171,666.13	176,997.05
减：营业外支出	六、38	340,944.77	155,856.68	44,161.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-311,340.57	-3,074,594.15	12,062,285.95
减：所得税费用	六、39	544,677.93	846,352.10	2,471,704.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-856,018.50	-3,920,946.25	9,590,581.51
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-856,018.50	-3,920,946.25	9,590,581.51
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-856,018.50	-3,920,946.25	9,590,581.51
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东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（现金流量套期损益的有效部分）				
（6）外币财务报表折算差额				
（9）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		-856,018.50	-3,920,946.25	9,590,581.51
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-856,018.50	-3,920,946.25	9,590,581.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟利润表

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注	2023年1-7月	2022年度	2021年度
一、营业收入	十	1,770,948.91		
减：营业成本	十一	1,462,660.52		
税金及附加		105,407.27		
销售费用				
管理费用		1,599,874.43		
研发费用				
财务费用		-418,249.87		
其中：利息费用				
利息收入		419,793.83		
加：其他收益		529.06		
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）		-0.84		
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）		-978,215.22		
加：营业外收入		240.00		
减：营业外支出				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-977,975.22		
减：所得税费用		-0.21		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-977,975.01		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-977,975.01		
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		-977,975.01		

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟合并现金流量表

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年1-7月	2022年度	2021年度
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		430,365,656.07	1,143,131,579.08	1,248,544,624.42
收到的税费返还		277,865.40	1,517,749.76	388,544.62
收到其他与经营活动有关的现金		26,708,483.81	27,260,535.59	36,373,929.28
经营活动现金流入小计		457,352,005.28	1,171,909,864.43	1,285,307,098.32
购买商品、接受劳务支付的现金		412,143,487.87	1,121,073,100.27	1,177,723,740.98
支付给职工以及为职工支付的现金		20,928,750.37	36,742,091.55	34,610,081.20
支付的各项税费		8,786,824.17	5,894,751.78	18,934,583.24
支付其他与经营活动有关的现金		25,877,089.02	58,022,680.69	71,960,677.93
经营活动现金流出小计		467,736,151.43	1,221,732,624.29	1,303,229,083.35
经营活动产生的现金流量净额		-10,384,146.15	-49,822,759.86	-17,921,985.03
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		6,288,630.75	2,661,944.21	821,196.91
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		6,288,630.75	2,661,944.21	821,196.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,839,848.48	7,288,347.17	810,954.86
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,839,848.48	7,288,347.17	810,954.86
投资活动产生的现金流量净额		4,448,782.27	-4,626,402.96	10,242.05
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		55,662,500.00		
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				
收到其他与筹资活动有关的现金		26,049,900.00	73,202,052.99	
筹资活动现金流入小计		81,712,400.00	73,202,052.99	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		455,829.99	1,460,043.58	327,026.56
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		80,413,613.01	18,219,193.30	
筹资活动现金流出小计		80,869,443.00	19,679,236.88	327,026.56
筹资活动产生的现金流量净额		842,957.00	53,522,816.11	-327,026.56
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				
加：期初现金及现金等价物余额		13,965,753.38	14,892,100.09	33,130,869.63
六、期末现金及现金等价物余额				
		8,873,346.50	13,965,753.38	14,892,100.09

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟现金流量表

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-7月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,039,209.90		
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,697,415.21		
经营活动现金流入小计		3,736,625.11		
购买商品、接受劳务支付的现金		1,545,410.56		
支付给职工以及为职工支付的现金		1,455,694.91		
支付的各项税费		177,930.11		
支付其他与经营活动有关的现金		2,090,150.05		
经营活动现金流出小计		5,269,185.63		
经营活动产生的现金流量净额		-1,532,560.52		
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,201.32		
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		53,300,000.00		
投资活动现金流出小计		53,306,201.32		
投资活动产生的现金流量净额		-53,306,201.32		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		55,662,500.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		55,662,500.00		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		55,662,500.00		
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				
		823,738.16		
加：期初现金及现金等价物余额				
六、期末现金及现金等价物余额				
		823,738.16		

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年1-7月												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	70,000,000.00				8,089,545.88					-10,132,152.33	67,957,393.55		67,957,393.55
加：会计政策变更										-29,705.37	-29,705.37		-29,705.37
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	70,000,000.00				8,089,545.88					-10,161,857.70	67,927,688.18		67,927,688.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,000,000.00				25,662,500.00					-856,018.50	54,806,481.50		54,806,481.50
（一）综合收益总额										-856,018.50	-856,018.50		-856,018.50
（二）股东投入和减少资本	30,000,000.00				25,662,500.00						55,662,500.00		55,662,500.00
1、股东投入的普通股	30,000,000.00				25,662,500.00						55,662,500.00		55,662,500.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	100,000,000.00				33,752,045.88					-11,017,876.20	122,734,169.68		122,734,169.68

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟合并所有者权益变动（续）

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	70,000,000.00				8,089,545.88						15,182,316.62	93,271,862.50		93,271,862.50
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	70,000,000.00				8,089,545.88						15,182,316.62	93,271,862.50		93,271,862.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-25,314,468.95	-25,314,468.95		-25,314,468.95
（一）综合收益总额											-3,920,946.25	-3,920,946.25		-3,920,946.25
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配											-21,393,522.70	-21,393,522.70		-21,393,522.70
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他											-21,393,522.70	-21,393,522.70		-21,393,522.70
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	70,000,000.00				8,089,545.88						-10,132,152.33	67,957,393.55		67,957,393.55

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟合并所有者权益变动表（续）

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度											少数股东权益	...
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	70,000,000.00				8,089,545.88					7,168,457.92	85,258,003.80		85,258,003.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	70,000,000.00				8,089,545.88					7,168,457.92	85,258,003.80		85,258,003.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										8,013,858.70	8,013,858.70		8,013,858.70
（一）综合收益总额										9,590,581.51	9,590,581.51		9,590,581.51
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配										-1,576,722.81	-1,576,722.81		-1,576,722.81
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他										-1,576,722.81	-1,576,722.81		-1,576,722.81
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	70,000,000.00				8,089,545.88					15,182,316.63	93,271,862.50		93,271,862.50

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟所有者权益变动表

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年 1-7月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	100,000,000.00				27,990,318.23					-977,975.01	127,012,343.22
（一）综合收益总额										-977,975.01	-977,975.01
（二）股东投入和减少资本	100,000,000.00				27,990,318.23						127,990,318.23
1、股东投入的普通股	100,000,000.00				27,990,318.23						127,990,318.23
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	100,000,000.00				27,990,318.23					-977,975.01	127,012,343.22

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟所有者权益变动表

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额											

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

模拟所有者权益变动表

编制单位：宜昌交运汽车销售服务有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额											

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：严新东

主管会计工作负责人：姚莉

会计机构负责人：姚莉

宜昌交运汽车销售服务有限公司
模拟财务报表附注
2023年1-7月、2022年度、2021年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

宜昌交运汽车销售服务有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“汽车销售公司”)于2022年11月18日湖北三峡旅游集团股份有限公司(以下简称三峡旅游)、宜昌交通旅游产业发展集团有限公司(以下简称宜昌交旅集团)、宜昌城市发展投资集团有限公司(以下简称宜昌城发集团)共同出资设立。成立时公司注册资本为人民币10,000.00万元。

2023年2月28日,三峡旅游出资7,000.00万元,持有公司70%股权;2023年3月15日,宜昌交旅集团实缴出资人民币1,000.00万元,持有公司10.00%股权;2023年3月22日,宜昌城发集团实缴出资人民币2,000.00万元,持有公司20.00%股权。

本公司及子公司(统称“本公司”)主要从事汽车销售及维修服务。

本模拟财务报表业经本公司于2023年10月15日批准报出。

根据2022年10月2日《三峡旅游集团党委会议纪要》(【2022】18号)“对宜昌交运集团客运有限公司共同增资及投资设立宜昌交运汽车销售服务有限公司方案(稿),引入宜昌城发集团、宜昌交旅集团作为少数股东,注入宜昌交运集团客运有限公司、宜昌交运汽车销售服务有限公司”。

三峡旅游2022年10月27日第五届董事会第二十六次会议审议通过了《关于与关联方共同投资设立新公司暨关联交易的议案》:“同意三峡旅游集团以13家从事汽车经销服务的子公司股权评估作价,与公司控股股东宜昌交旅集团和间接控股股东宜昌城发集团共同投资新设宜昌交运汽车销售服务有限公司,从事汽车经销服务。汽车销售公司注册资本为人民币1亿元,股权结构为三峡旅游持股70%、宜昌城发集团持股20%和宜昌交旅集团持股10%。本次交易完成后汽车销售公司将成为三峡旅游的控股子公司。”

三峡旅游最终控制方宜昌城发集团于2022年11月14日在宜昌城发集团党委会上同意宜昌城发集团、宜昌交旅集团、三峡旅游共同投资新设宜昌交运汽车销售服务有限公司,出资比例分别为20%、10%、70%。宜昌城发集团、宜昌交旅集团、三峡旅游均以货币出资,本公司于2022年11月18日完成工商登记注册。

公司于2023年2月17日修改公司章程,同意变更三峡旅游对公司的出资由货币出资变更为股权出资,并于2023年2月27日完成工商变更登记程序,三峡旅游出资的股权也全部划转至本公司,三峡旅游以股权出资涉及的公司为以下13家单位,具体明细为:宜昌交运集团汽车销售维修有限公司(以下简称汽修公司)、宜昌交运集团麟觉汽车销售服务有限公司(以下简称宜昌麟觉)、宜昌交运集团麟至汽车销售服务有限公司(以下简称宜昌麟至)、宜昌交运集团麟远汽车销售服务有限公司(以下简称宜昌麟远)、宜昌交运集团麟辰汽车销售服务有限公司(以下简称宜昌麟辰)、宜昌交运集团麟汇汽车销售服务有限公司(以下简称宜昌麟汇)、宜昌交运集团麟宏汽车销售服务有限公司(以下简称宜昌麟宏)、恩施麟觉汽车销售服务有限公司(以下简称恩施麟觉)、恩施麟达汽车销售

服务有限公司（以下简称恩施麟达）、恩施麟盛汽车销售服务有限公司（以下简称恩施麟盛）、恩施麟泰汽车销售服务有限公司（以下简称恩施麟泰）、恩施麟昌汽车销售服务有限公司（以下简称恩施麟昌）、恩施麟轩汽车销售服务有限公司（以下简称恩施麟轩）。

截至 2023 年 7 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 13 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2021、2022 年度和 2023 年 1-7 月内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 模拟财务报表的编制基础

1、 模拟财务报表的编制基础

三峡旅游股权出资的 13 家单位在本公司合并前后均受三峡旅游控制，所以本公司本次合并为同一控制下企业合并，根据本公司在宜昌市高新区市场监督管理局的备案文件，本公司完成工商登记的日期为 2023 年 2 月 27 日，同时完成 13 家单位股权交割。

本模拟财务报表按公司已收到三峡旅游股权出资的 13 家公司后的架构编制，即假设自 2021 年 1 月 1 日开始，本公司已收到三峡旅游股权出资的 13 家公司，本公司模拟财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制模拟合并财务报表。

2、 持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表遵循附注二所述的编制基础要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 7 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟财务状况及 2023 年 1-7 月、2022 年度、2021 年度的模拟经营成果和模拟现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 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。

2、 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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本

位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之

和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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及吸收合并下的被合并方，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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——

长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

本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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本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，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本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。

7、 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现金、价值变动风险很小的投资。

8、 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。

（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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

9、 金融资产减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否

已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(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：应收关联方款项；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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
	承兑人为信用风险较大的银行，与“应收账款”组合 1 划分相同
商业承兑汇票	与“应收账款”组合 1 划分相同

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：账龄组合	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

项目	确定组合的依据
组合 2: 无风险组合	根据业务性质, 认定无信用风险的款项。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础, 考虑前瞻性信息, 确定损失准备。
组合 2: 无风险组合	根据业务性质, 认定无信用风险的款项。

④长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础, 考虑前瞻性信息, 确定损失准备。
组合 2: 无风险组合	根据业务性质, 认定无信用风险的款项。

10、 应收款项融资

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

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按按加权平均法、汽车整车领用和发出按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货

跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。
- (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

12、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售

类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本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，在2018、2017年度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，2019年1月1日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产（2019年1月1日起为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。在2018年12月31日或之前，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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本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。

15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资

产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	3.00	3.23
机器设备	年限平均法	5-8	3.00	12.13-19.40
运输设备-运输车辆	年限平均法	8	3.00	12.13
其他设备	年限平均法	5-8	3.00	12.13-19.40

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、 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；购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。

19、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

①使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

本公司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：

- (I) 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；
- (II) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- (III) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- (IV) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- (V) 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；
- (VI) 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；
- (VII) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

②使用寿命不确定的无形资产：本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：(I) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；(II) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

①研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

②开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

- (I) 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；
- (II) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (III) 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；
- (IV) 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；
- (V) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产（适用于执行新租赁准则的年度）、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。

22、 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。

23、 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、辞退福利及其他长期福利。

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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，经本公司母公司三峡旅游公司二届六次职代会、第三届董事会第十次会议审议通过，公司于2016年起实施企业年金。与公司建立正式劳动关系且连续工龄达到条件的职工，经本人申请可参加企业年金。企业年金所需费用由单位和职工共同承担，单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行，职工个人缴费由单位从职工工资中代扣代缴。

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。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利系为职工安置款，按照宜昌市劳动和社会保障局《关于宜昌交运公司改制职工安置有关问题的意见》（宜劳社函[2006]40号及宜昌市国有企业改革领导小组《关于宜昌市交运集团企业改革安置职工资金支付问题的会议纪要》，公司改制时提取的尚未支付的应付职工安置款。

24、 预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

25、 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

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

本公司营业收入主要包括乘用车 4S 服务、车辆延伸服务及其他业务收入。

乘用车 4S 服务收入及车辆延伸服务收入的确认

- ①公司已将商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- ③相关的收入已经收到或取得了收款证据，并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量。
- ④公司按照已收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

26、 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企

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

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

27、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时确认；与资产相关的政府补助，在相关资产达到预定使用状态时确认按资产受益年限分期确认。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负

债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

29、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、 其他重要的会计政策和会计估计**(1) 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、 重要的会计政策、会计估计变更**(1) 2021 年度重要的会计政策、会计估计变更****1) 重要会计政策变更****①执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）**

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。

- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

(I) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

(II) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

(III) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

(IV) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

(V) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、(二十四) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

(VI) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率（加权平均值：4.90%）来对租赁付款额进行折现。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

单位：人民币元

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响	
			金额	
			合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	三峡旅游董 事会	预付账款	-341,945.50	
		使用权资产	3,871,219.09	
		租赁负债	2,929,295.03	
		一年到期的非流动负债	599,978.56	

②执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

（I）政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（II）基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③执行《关于调整〈相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整〈相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法

相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

2) 重要会计估计变更

2021 年度内，公司未发生重要会计估计变更。

3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

单位：人民币元

合并资产负债表

项目	2020.12.31	2021.1.1	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预付账款	341,945.50		-341,945.50		-341,945.50
使用权资产		3,871,219.09		3,871,219.09	3,871,219.09
租赁负债		2,929,295.03		2,929,295.03	2,929,295.03
一年内到期的非流动负债		599,978.56		599,978.56	599,978.56

(2) 2022 年度重要的会计政策、会计估计变更

1) 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

(I) 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定对本公司的财务报表无影响。

(II) 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定对本公司的财务报表无影响。

②执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

（I）关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（II）关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，企业应当按照该规定进行调整。本公司按规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

2) 会计估计变更

2022 年度，公司未有重要的会计估计变更。

（3）2023 年 1-7 月重要的会计政策、会计估计变更

1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简

称“解释第 16 号”）。其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对本公司合并财务报表的主要影响如下：

单位：人民币元

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	2022.12.31	2023.1.1	对 2023 年 1 月 1 日余额的影响金额
			合并报表		
解释第 16 号其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”	三峡旅游董事会决议	递延所得税资产	488,518.82	515,394.82	26,876.00
		递延所得税负债	2,343,870.17	2,400,451.54	56,581.37
		未分配利润	-10,132,152.33	-10,161,857.70	-29,705.37

(续)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	合并	
			2023 年 1-7 月	2022 年度
解释第 16 号其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”	三峡旅游董事会决议	所得税费用	-26,876.00	26,876.00

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对本公司母公司财务报表无影响。

2023 年 1-7 月，除上述会计政策变更外，公司未有其他重要的会计政策变更。

2) 2023 年 1-7 月重要的会计估计变更

2023 年 1-7 月，公司未有重要的会计估计变更。

32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并

在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融资产减值

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

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞

销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

(7) 折旧和摊销

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

(8) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(9) 递延所得税资产

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

(10) 所得税

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

(11) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税 种		2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许	13%、	13%、5%	13%、5%
	抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%		
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%	7%	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%	5%	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25 %	25%	25%

2、 税收优惠及批文

(1) 2023 年 1-7 月

2023年1-7月，本公司无其他税收优惠。

(2) 2022 年度

①根据国家税务总局公告2019年第20号《关于办理增值税期末留抵税额退税有关事项的公告》、国家税务总局公告2022年第14号《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》的规定，本公司2022年度收到留抵税额退税合计1,413,290.25元。

②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》(财政部税务总局公告2022年第13号)规定：“一、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。三、本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。” 本公司2022年度内享受的所得税优惠金额为14,553.62元。

2022年度，除上述优惠政策外，本公司无其他税收优惠。

(3) 2021 年度

根据国家税务总局公告2019年第20号《关于办理增值税期末留抵税额退税有关事项的公告》的规定，本公司2021年度收到留抵税额退税合计318,584.58元。

2021 年度，除上述优惠政策外，本公司无其他税收优惠。

六、 模拟合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
库存现金			
银行存款	7,858,926.72	13,965,753.38	14,892,100.09
其他货币资金	16,178,355.96	33,061,647.34	37,682,010.05
合 计	24,037,282.68	47,027,400.72	52,574,110.14
其中：存放在境外的款项总额			

说明：2023 年 7 月 31 日，其他货币资金中 1,002,011.63 元为公司收取的 POS 刷卡账款；其他货币资金中 12,408.15 元为公司可随时支取的银行承兑保证金利息。

其中公司受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票保证金	15,163,936.18	33,061,647.34	37,682,010.05
合 计	15,163,936.18	33,061,647.34	37,682,010.05

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	6,381,164.87	7,340,369.43	6,853,557.66
1 至 2 年	236,406.94		
2 至 3 年			17,851.31
3 至 4 年		17,851.31	23,196.79
4 至 5 年	9,620.00	9,166.79	77,287.66
5 年以上	748,581.89	756,586.89	913,964.07
小 计	7,375,773.70	8,123,974.42	7,885,857.49
减：坏账准备	1,256,527.23	1,362,796.05	1,335,425.88
合 计	6,119,246.47	6,761,178.37	6,550,431.61

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023.7.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	248,246.65	3.37	248,246.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,127,527.05	96.63	1,008,280.58	14.15	6,119,246.47

类别	2023.7.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1：账龄组合	7,127,527.05	96.63	1,008,280.58	14.15	6,119,246.47
组合 2：无风险组合					
合计	7,375,773.70	100.00	1,256,527.23	—	6,119,246.47

(续)

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	307,855.49	3.79	307,855.49	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,816,118.93	96.21	1,054,940.56	13.50	6,761,178.37
其中：组合 1：账龄组合	7,816,118.93	96.21	1,054,940.56	13.50	6,761,178.37
组合 2：无风险组合					
合计	8,123,974.42	100.00	1,362,796.05	—	6,761,178.37

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	307,855.49	3.90	307,855.49	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,578,002.00	96.10	1,027,570.39	13.56	6,550,431.61
其中：组合 1：账龄组合	7,578,002.00	96.10	1,027,570.39	13.56	6,550,431.61
组合 2：无风险组合					
合计	7,885,857.49	100.00	1,335,425.88	—	6,550,431.61

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2023.7.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他单位	248,246.65	248,246.65	100.00	预计无法收回
合计	248,246.65	248,246.65	—	—

(续)

应收账款（按单位）	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他单位	307,855.49	307,855.49	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合计	307,855.49	307,855.49	—	—

(续)

应收账款（按单位）	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
其他单位	307,855.49	307,855.49	100.00	预计无法收回
合计	307,855.49	307,855.49	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2023.7.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,381,164.87	319,058.25	5.00
1至2年	61,350.94	6,135.09	10.00
2至3年			30.00
3至4年			50.00
4至5年	9,620.00	7,696.00	80.00
5年以上	675,391.24	675,391.24	100.00
合计	7,127,527.05	1,008,280.58	—

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,105,704.59	355,285.23	5.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至4年	17,851.31	8,925.66	50.00
4至5年	9,166.79	7,333.43	80.00
5年以上	683,396.24	683,396.24	100.00
合计	7,816,118.93	1,054,940.56	—

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,853,557.66	342,677.89	5.00
1至2年			10.00
2至3年	17,851.31	5,355.39	30.00

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3至4年	23,196.79	11,598.40	50.00
4至5年	77,287.66	61,830.13	80.00
5年以上	606,108.58	606,108.58	100.00
合计	7,578,002.00	1,027,570.39	—

(3) 坏账准备的情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.7.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	307,855.49		59,608.84			248,246.65
按组合1计提坏账准备	1,054,940.56	325,011.80	371,671.78			1,008,280.58
合计	1,362,796.05	325,011.80	431,280.62			1,256,527.23

(续)

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	307,855.49					307,855.49
按组合1计提坏账准备	1,027,570.39	130,537.59	103,167.42			1,054,940.56
合计	1,335,425.88	130,537.59	103,167.42			1,362,796.05

(续)

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	339,720.73		31,865.24			307,855.49
按组合1计提坏账准备	941,258.90	374,073.81	287,762.32			1,027,570.39
合计	1,280,979.63	374,073.81	319,627.56			1,335,425.88

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2023年7月31日，本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为3,287,581.95元，占应收账款期末余额合计数的比例为44.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为493,545.92元。

截至2022年12月31日，本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为5,839,885.32元，占应收账款期末余额合计数的比例为71.88%，相应计提的坏账准备期末余额

汇总金额为 291,994.27 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,023,963.99 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 63.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 251,198.20 元。

3、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023.7.31		2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,701,126.03	100.00	24,849,940.31	100.00	47,118,605.14	100.00
合 计	13,701,126.03	—	24,849,940.31		47,118,605.14	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2023 年 7 月 31 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 9,893,967.37 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 72.21%。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 19,835,549.45 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 79.82%

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 42,882,157.09 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 91.01%

4、 其他应收款

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	33,731,208.04	32,976,947.38	26,992,722.59
合 计	33,731,208.04	32,976,947.38	26,992,722.59

(1) 其他应收款按账龄披露

账 龄	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	2,913,035.50	17,663,151.55	26,852,234.19
1 至 2 年	15,682,702.86	15,421,957.15	17,500.00
2 至 3 年	15,380,406.85	2,500.00	126,000.00
3 至 4 年	2,500.00	20,000.00	31,000.00
4 至 5 年	20,000.00	21,000.00	210,000.00
5 年以上	1,378,221.49	1,357,221.49	1,193,231.68
小 计	35,376,866.70	34,485,830.19	28,429,965.87
减：坏账准备	1,645,658.66	1,508,882.81	1,437,243.28
合 计	33,731,208.04	32,976,947.38	26,992,722.59

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2023.7.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	40,000.00	0.11	40,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	35,336,866.70	99.89	1,605,658.66	4.54	33,731,208.04
其中：组合 1：账龄组合	3,777,433.50	10.68	1,605,658.66	42.51	2,171,774.84
组合 2：无风险组合	31,559,433.20	89.21			31,559,433.20
合计	35,376,866.70	100.00	1,645,658.66	—	33,731,208.04

(续)

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	40,000.00	0.12	40,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	34,445,830.19	99.88	1,468,882.81	4.26	32,976,947.38
其中：组合 1：账龄组合	2,886,397.62	8.37	1,468,882.81	50.89	1,417,514.81
组合 2：无风险组合	31,559,432.57	91.51			31,559,432.57
合计	34,485,830.19	100.00	1,508,882.81	—	32,976,947.38

(续)

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	20,000.00	0.07	20,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	28,409,965.87	99.93	1,417,243.28	4.99	26,992,722.59
其中：组合 1：账龄组合	1,976,963.57	6.95	1,417,243.28	71.69	559,720.29
组合 2：无风险组合	26,433,002.30	92.98			26,433,002.30
合计	28,429,965.87	100.00	1,437,243.28	—	26,992,722.59

①期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2023.7.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
合计	40,000.00	40,000.00	—	—

(续)

其他应收款（按单位）	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
合计	40,000.00	40,000.00	—	—

(续)

其他应收款（按单位）	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
合计	20,000.00	20,000.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	2023.7.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,169,680.75	58,484.04	5.00
1至2年	1,052,031.26	105,203.13	10.00
2至3年	155,000.00	46,500.00	30.00
3至4年	2,500.00	1,250.00	50.00
4至5年	20,000.00	16,000.00	80.00
5年以上	1,378,221.49	1,378,221.49	100.00
合计	3,777,433.50	1,605,658.66	—

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,289,125.83	64,456.29	5.00
1至2年	196,550.30	19,655.03	10.00
2至3年	2,500.00	750.00	30.00
3至4年	20,000.00	10,000.00	50.00
4至5年	21,000.00	16,800.00	80.00
5年以上	1,357,221.49	1,357,221.49	100.00
合计	2,886,397.62	1,468,882.81	—

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	419,231.89	20,961.60	5.00

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	17,500.00	1,750.00	10.00
2至3年	126,000.00	37,800.00	30.00
3至4年	31,000.00	15,500.00	50.00
4至5年	210,000.00	168,000.00	80.00
5年以上	1,173,231.68	1,173,231.68	100.00
合计	1,976,963.57	1,417,243.28	—

③组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收款

项目	2023.7.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	31,559,433.20		
合计	31,559,433.20		

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	31,559,432.57		
合计	31,559,432.57		

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	26,433,002.30		
合计	26,433,002.30		

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
押金及保证金	2,972,560.31	2,098,640.13	1,136,640.88
收益公积金	31,559,433.20	31,559,432.57	26,433,002.30
备用金	28,832.50		26,653.92
代付个人款项	5,000.00	5,000.00	5,000.00
往来款	489,724.08	481,640.88	485,260.16
代垫款	32,200.21	32,000.21	32,000.21
其他	289,116.40	309,116.40	311,408.40
小计	35,376,866.70	34,485,830.19	28,429,965.87

减：坏账准备	1,645,658.66	1,508,882.81	1,437,243.28
合计	33,731,208.04	32,976,947.38	26,992,722.59

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	1,468,882.81		40,000.00	1,508,882.81
2022 年 12 月 31 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	194,387.17			194,387.17
本期转回	57,611.32			57,611.32
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2023 年 7 月 31 日余额	1,605,658.66		40,000.00	1,645,658.66

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额	1,417,243.28		20,000.00	1,437,243.28
2021 年 12 月 31 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	113,747.57		20,000.00	133,747.57
本期转回	62,108.04			62,108.04
本期转销				
本期核销				
其它变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	1,468,882.81		40,000.00	1,508,882.81

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	1,535,819.02		20,000.00	1,555,819.02
2020 年 12 月 31 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	117,111.60			117,111.60
本期转回	235,687.34			235,687.34
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2021 年 12 月 31 日余额	1,417,243.28		20,000.00	1,437,243.28

(5) 坏账准备的情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.7.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	40,000.00					40,000.00
按组合 1 计提的坏账准备	1,468,882.81	194,387.17	57,611.32			1,605,658.66
合计	1,508,882.81	194,387.17	57,611.32			1,645,658.66

(续)

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	20,000.00	20,000.00				40,000.00
按组合 1 计提的坏账准备	1,417,243.28	113,747.57	62,108.04			1,468,882.81
合计	1,437,243.28	133,747.57	62,108.04			1,508,882.81

(续)

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	20,000.00					20,000.00
按组合1计提的坏账准备	1,535,819.02	117,111.60	235,687.34			1,417,243.28
合计	1,555,819.02	117,111.60	235,687.34			1,437,243.28

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

①截至 2023 年 7 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	收益公积金	31,559,433.20	1-2 年	89.21	
第二名	押金及保证金	1,150,000.00	0-2 年	3.25	105,000.00
第三名	押金及保证金	605,895.00	5 年以上	1.71	605,895.00
第四名	押金及保证金	500,000.00	0-5 年	1.41	215,000.00
第五名	押金及保证金	414,540.88	5 年以上	1.17	414,540.88
合计	—	34,229,869.08	—	96.75	1,340,435.88

②截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	收益公积金	31,559,432.57	1-2 年	91.51	
第二名	押金及保证金	950,000.00	1 年以内	2.75	47,500.00
第三名	押金及保证金	605,895.00	5 年以上	1.76	605,895.00
第四名	押金及保证金	414,540.88	5 年以上	1.20	414,540.88
第五名	押金及保证金	200,000.00	5 年以上	0.58	200,000.00
合计	—	33,729,868.45	—	97.80	1,267,935.88

③截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	收益公积金	26,433,002.30	1 年以内	92.98	
第二名	押金及保证金	605,895.00	5 年以上	2.13	605,895.00
第三名	押金及保证金	414,540.88	5 年以上	1.46	414,540.88
第四名	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	0.70	10,000.00
第五名	押金及保证金	100,000.00	1 年以内	0.35	5,000.00
合计	—	27,753,438.18	—	97.62	1,035,435.88

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	2023.7.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	161,989,678.30		161,989,678.30
合 计	161,989,678.30		161,989,678.30

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	207,667,867.81		207,667,867.81
合 计	207,667,867.81		207,667,867.81

(续)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	154,610,064.03		154,610,064.03
合 计	154,610,064.03		154,610,064.03

(2) 存货减值情况

报告期内，公司的存货未有减值情况。

(3) 存货受限情况

①截至 2023 年 7 月 31 日，本公司以价值 53,631,558.66 元的库存商品为抵押物，向金融机构申请开具银行承兑汇票，具体明细详见本附注“六、15 应付票据”。

②截至 2022 年 12 月 31 日，本公司以价值 124,141,580.90 元的库存商品为抵押物，向金融机构申请开具银行承兑汇票，具体明细详见本附注“六、15 应付票据”。

③截至 2021 年 12 月 31 日，本公司以价值 85,420,690.03 元的库存商品为抵押物，向金融机构申请开具银行承兑汇票，具体明细详见本附注“六、15 应付票据”。

6、 其他流动资产

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣进项税额	2,723,772.74	6,839,360.00	4,847,895.22
预缴企业所得税	1,469,657.63	1,075,530.74	951,222.74
预缴其他税金	67,696.32	67,112.43	57,154.22
三峡旅游资金中心	11,955,139.76	27,968,939.26	36,745,870.92
湖北天元物流发展有限公司	94,711.00	13,800.00	11,300.00
宜昌交运集团石油有限公司	6,164.00	12,691.00	
合 计	16,317,141.45	35,977,433.43	42,613,443.10

7、 投资性房地产

(1) 2023.7.31 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2022.12.31	742,353.93	742,353.93
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2023.7.31	742,353.93	742,353.93
二、累计折旧和累计摊销		
1、2022.12.31	212,146.20	212,146.20
2、本期增加金额	13,785.80	13,785.80
(1) 计提或摊销	13,785.80	13,785.80
3、本期减少金额		
4、2023.7.31	225,932.00	225,932.00
三、减值准备		
1、2022.12.31		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2023.7.31		
四、账面价值		
1、2023.7.31 账面价值	516,421.93	516,421.93
2、2022.12.31 账面价值	530,207.73	530,207.73

(2) 2022.12.31 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2021.12.31	742,353.93	742,353.93
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2022.12.31	742,353.93	742,353.93
二、累计折旧和累计摊销		
1、2021.12.31	188,147.40	188,147.40
2、本期增加金额	23,998.80	23,998.80
(1) 计提或摊销	23,998.80	23,998.80
3、本期减少金额		
4、2022.12.31	212,146.20	212,146.20

项 目	房屋、建筑物	合 计
三、减值准备		
1、2021.12.31		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2022.12.31		
四、账面价值		
1、2022.12.31 账面价值	530,207.73	530,207.73
2、2021.12.31 账面价值	554,206.53	554,206.53

(3) 2021.12.31 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2020.12.31	742,353.93	742,353.93
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2021.12.31	742,353.93	742,353.93
二、累计折旧和累计摊销		
1、2020.12.31	164,148.60	164,148.60
2、本期增加金额	23,998.80	23,998.80
(1) 计提或摊销	23,998.80	23,998.80
3、本期减少金额		
4、2021.12.31	188,147.40	188,147.40
三、减值准备		
1、2020.12.31		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2021.12.31		
四、账面价值		
1、2021.12.31 账面价值	554,206.53	554,206.53
2、2020.12.31 账面价值	578,205.33	578,205.33

8、 固定资产

账 龄	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	48,914,291.64	56,302,970.73	57,015,476.78
固定资产清理			
合 计	48,914,291.64	56,302,970.73	57,015,476.78

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2022.12.31	61,937,021.69	12,040,156.10	17,361,882.81	7,299,796.60	98,638,857.20
2、本期增加金额	-	275,905.49	2,720,236.16	48,869.98	3,045,011.63
(1) 购置		275,905.49	2,720,236.16	48,869.98	3,045,011.63
3、本期减少金额	304,144.49	2,439,899.85	9,657,066.54	454,013.33	12,855,124.21
(1) 处置或报废	304,144.49	2,439,899.85	9,657,066.54	454,013.33	12,855,124.21
4、2023.7.31	61,632,877.20	9,876,161.74	10,425,052.43	6,894,653.25	88,828,744.62
二、累计折旧					
1、2022.12.31	24,711,943.27	8,659,177.36	3,129,527.41	5,835,238.43	42,335,886.47
2、本期增加金额	1,207,942.13	535,987.94	1,009,759.08	199,183.67	2,952,872.82
(1) 计提	1,207,942.13	535,987.94	1,009,759.08	199,183.67	2,952,872.82
3、本期减少金额	95,209.35	2,252,165.82	2,897,714.79	438,540.78	5,683,630.74
(1) 处置或报废	95,209.35	2,252,165.82	2,897,714.79	438,540.78	5,683,630.74
4、2023.7.31	25,824,676.05	6,942,999.48	1,241,571.70	5,595,881.32	39,605,128.55
三、减值准备					
1、2022.12.31					
2、本期增加金额			309,324.43		309,324.43
(1) 计提			309,324.43		309,324.43
3、本期减少金额					
4、2023.7.31			309,324.43		309,324.43
四、账面价值					
1、2023.7.31 账面价值	35,808,201.15	2,933,162.26	8,874,156.30	1,298,771.93	48,914,291.64
2、2022.12.31 账面价值	37,225,078.42	3,380,978.74	14,232,355.40	1,464,558.17	56,302,970.73

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2021.12.31	61,937,021.69	12,504,629.90	15,564,719.75	6,882,022.28	96,888,393.62
2、本期增加金额	-	461,118.53	5,628,653.17	830,485.83	6,920,257.53
(1) 购置		461,118.53	5,628,653.17	830,485.83	6,920,257.53
3、本期减少金额	-	925,592.33	3,831,490.11	412,711.51	5,169,793.95
(1) 处置或报废		925,592.33	3,831,490.11	412,711.51	5,169,793.95
4、2022.12.31	61,937,021.69	12,040,156.10	17,361,882.81	7,299,796.60	98,638,857.20
二、累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
1、2021.12.31	22,570,374.18	8,928,980.96	2,684,897.24	5,688,664.46	39,872,916.84
2、本期增加金额	2,141,569.09	630,197.89	1,824,441.11	532,262.13	5,128,470.22
(1) 计提	2,141,569.09	630,197.89	1,824,441.11	532,262.13	5,128,470.22
3、本期减少金额	-	900,001.49	1,379,810.94	385,688.16	2,665,500.59
(1) 处置或报废		900,001.49	1,379,810.94	385,688.16	2,665,500.59
4、2022.12.31	24,711,943.27	8,659,177.36	3,129,527.41	5,835,238.43	42,335,886.47
三、减值准备					
1、2021.12.31					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2022.12.31					
四、账面价值					
1、2022.12.31 账面价值	37,225,078.42	3,380,978.74	14,232,355.40	1,464,558.17	56,302,970.73
2、2021.12.31 账面价值	39,366,647.51	3,575,648.94	12,879,822.51	1,193,357.82	57,015,476.78

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2020.12.31	61,937,021.69	11,563,498.46	15,680,719.18	6,635,732.08	95,816,971.41
2、本期增加金额	-	1,036,470.59	6,712,543.12	320,780.75	8,069,794.46
(1) 购置		1,036,470.59	6,712,543.12	320,780.75	8,069,794.46
3、本期减少金额	-	95,339.15	6,828,542.55	74,490.55	6,998,372.25
(1) 处置或报废		95,339.15	6,828,542.55	74,490.55	6,998,372.25
4、2021.12.31	61,937,021.69	12,504,629.90	15,564,719.75	6,882,022.28	96,888,393.62
二、累计折旧					-
1、2020.12.31	20,425,054.38	8,398,173.07	3,023,725.02	5,352,856.30	37,199,808.77
2、本期增加金额	2,145,319.80	611,102.02	1,436,308.89	751,863.10	4,944,593.81
(1) 计提	2,145,319.80	611,102.02	1,436,308.89	751,863.10	4,944,593.81
3、本期减少金额		80,294.13	1,775,136.67	416,054.94	2,271,485.74
(1) 处置或报废		80,294.13	1,775,136.67	416,054.94	2,271,485.74
4、2021.12.31	22,570,374.18	8,928,980.96	2,684,897.24	5,688,664.46	39,872,916.84
三、减值准备					-
1、2020.12.31					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
4、2021.12.31					
四、账面价值					
1、2021.12.31 账面价值	39,366,647.51	3,575,648.94	12,879,822.51	1,193,357.82	57,015,476.78
2、2020.12.31 账面价值	41,511,967.31	3,165,325.39	12,656,994.16	1,282,875.78	58,617,162.64

(2) 固定资产减值情况

2023年7月31日，本公司固定资产运输设备发生减值309,324.43元。

9、 在建工程

账龄	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	1,049,999.13	67,924.53	117,359.45
工程物资			
合计	1,049,999.13	67,924.53	117,359.45

(1) 在建工程情况

项目	2023.7.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
修理车间项目 1			
修理车间项目 2			
4S店改造	1,049,999.13		1,049,999.13
合计	1,049,999.13		1,049,999.13

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
修理车间项目 1			
修理车间项目 2	67,924.53		67,924.53
合计	67,924.53		67,924.53

(续)

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
修理车间项目 1	117,359.45		117,359.45
修理车间项目 2			
合计	117,359.45		117,359.45

(2) 本期计提在建工程减值准备情况

报告期内，本公司在建工程未有减值情况。

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2022.12.31	3,871,219.09	3,871,219.09
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2023.7.31	3,871,219.09	3,871,219.09
二、累计折旧		
1、2022.12.31	1,786,716.49	1,786,716.49
2、本年增加金额	521,125.64	521,125.64
(1) 计提	521,125.64	521,125.64
3、本年减少金额		
4、2023.7.31	2,307,842.13	2,307,842.13
三、减值准备		
1、2022.12.31		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2023.7.31		
四、账面价值		
1、2023.7.31 账面价值	1,563,376.96	1,563,376.96
2、2022.12.31 账面价值	2,084,502.60	2,084,502.60

(续)

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2021.12.31	3,871,219.09	3,871,219.09
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2022.12.31	3,871,219.09	3,871,219.09
二、累计折旧		
1、2021.12.31	893,358.25	893,358.25
2、本年增加金额	893,358.24	893,358.24

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	893,358.24	893,358.24
3、本年减少金额		
4、2022.12.31	1,786,716.49	1,786,716.49
三、减值准备		
1、2021.12.31		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2022.12.31		
四、账面价值		
1、2022.12.31 账面价值	2,084,502.60	2,084,502.60
2、2021.12.31 账面价值	2,977,860.84	2,977,860.84

(续)

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2020.12.31		
2、本年增加金额	3,871,219.09	3,871,219.09
3、本年减少金额		
4、2021.12.31	3,871,219.09	3,871,219.09
二、累计折旧		
1、2020.12.31		
2、本年增加金额	893,358.25	893,358.25
(1) 计提	893,358.25	893,358.25
3、本年减少金额		
4、2021.12.31	893,358.25	893,358.25
三、减值准备		
1、2020.12.31		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2021.12.31		

项目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1、2021.12.31 账面价值	2,977,860.84	2,977,860.84
2、2020.12.31 账面价值		

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2022.12.31	25,255,022.00	201,975.63	25,456,997.63
2、本期增加金额			
3、本期减少金额		170,620.77	170,620.77
(1) 处置		170,620.77	170,620.77
4、2023.7.31	25,255,022.00	31,354.86	25,286,376.86
二、累计摊销			
1、2022.12.31	7,714,411.21	194,663.13	7,909,074.34
2、本期增加金额	357,297.01	1,312.50	358,609.51
(1) 计提	357,297.01	1,312.50	358,609.51
3、本期减少金额		170,620.77	170,620.77
(1) 处置		170,620.77	170,620.77
4、2023.7.31	8,071,708.22	25,354.86	8,097,063.08
三、减值准备			
1、2022.12.31			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2023.7.31			
四、账面价值			
1、2023.7.31 账面价值	17,183,313.78	6,000.00	17,189,313.78
2、2022.12.31 账面价值	17,540,610.79	7,312.50	17,547,923.29

(续)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2021.12.31	25,255,022.00	201,975.63	25,456,997.63
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			

项 目	土地使用权	软件	合 计
4、2022.12.31	25,255,022.00	201,975.63	25,456,997.63
二、累计摊销			
1、2021.12.31	7,096,061.29	189,994.08	7,286,055.37
2、本期增加金额	618,349.92	4,669.05	623,018.97
(1) 计提	618,349.92	4,669.05	623,018.97
3、本期减少金额			
4、2022.12.31	7,714,411.21	194,663.13	7,909,074.34
三、减值准备			
1、2021.12.31			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2022.12.31			
四、账面价值			
1、2022.12.31 账面价值	17,540,610.79	7,312.50	17,547,923.29
2、2021.12.31 账面价值	18,158,960.71	11,981.55	18,170,942.26

(续)

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、2020.12.31	25,255,022.00	201,975.63	25,456,997.63
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2021.12.31	25,255,022.00	201,975.63	25,456,997.63
二、累计摊销			-
1、2020.12.31	6,477,711.37	182,628.51	6,660,339.88
2、本期增加金额	618,349.92	7,365.57	625,715.49
(1) 计提	618,349.92	7,365.57	625,715.49
3、本期减少金额			
4、2021.12.31	7,096,061.29	189,994.08	7,286,055.37
三、减值准备			-
1、2020.12.31			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2021.12.31			
四、账面价值			

项目	土地使用权	软件	合计
1、2021.12.31 账面价值	18,158,960.71	11,981.55	18,170,942.26
2、2020.12.31 账面价值	18,777,310.63	19,347.12	18,796,657.75

(2) 无形资产减值情况

报告期内，本公司无形资产未有减值。

12、 长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.7.31
装修费	7,972,842.04	282,460.00	942,275.16		7,313,026.88
合计	7,972,842.04	282,460.00	942,275.16		7,313,026.88

(续)

项目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31
装修费	9,049,199.07	417,524.56	1,398,109.47	95,772.12	7,972,842.04
合计	9,049,199.07	417,524.56	1,398,109.47	95,772.12	7,972,842.04

(续)

项目	2020.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021.12.31
装修费	9,251,174.94	1,220,140.89	1,422,116.76		9,049,199.07
合计	9,251,174.94	1,220,140.89	1,422,116.76		9,049,199.07

13、 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	2023.7.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,922,453.40	480,613.35
资产减值准备	139,361.92	34,840.48
合计	2,061,815.32	515,453.83

(续)

项目	2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,954,075.29	488,518.82
合计	1,954,075.29	488,518.82

(续)

项目	2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,684,245.79	671,061.45
合计	2,684,245.79	671,061.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2023.7.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
政策性搬迁清算递延	9,375,480.68	2,343,870.17
资产租入的租赁负债递延	659,344.12	164,836.03
合计	10,034,824.80	2,508,706.20

(续)

项目	2022.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
政策性搬迁清算递延	9,375,480.68	2,343,870.17
合计	9,375,480.68	2,343,870.17

(续)

项目	2021.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
政策性搬迁清算递延	9,375,480.68	2,343,870.17
合计	9,375,480.68	2,343,870.17

14、其他非流动资产

项目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
预付工程款	200,000.00		
合计	200,000.00		

15、应付票据**(1) 应付票据分类**

项目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
商业承兑汇票			
银行承兑汇票	75,770,000.00	165,200,000.00	187,300,000.00
合计	75,770,000.00	165,200,000.00	187,300,000.00

(2) 2023年7月31日应付票据开具情况

①截至2023年7月31日，公司子公司宜昌交运集团麟觉汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票31,000,000.00元。宜昌交运集团麟觉汽车销售服务有限公司向广

发银行股份有限公司宜昌分行存入 6,200,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 32,239,423.14 元的存货作为抵押物。

②截至 2023 年 7 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟至汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 4,700,000.00 元。公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 940,000.00 元承兑保证金。

③截至 2023 年 7 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟辰汽车销售服务有限公司由中国光大银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 1,400,000.00 元。宜昌交运集团麟辰汽车销售服务有限公司向中国光大银行股份有限公司宜昌分行存入 280,000.00 元承兑保证金。

④截至 2023 年 7 月 31 日，公司子公司恩施麟觉汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 11,000,000.00 元。恩施麟觉汽车销售服务有限公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 2,200,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 18,390,131.37 元的存货作为抵押物。

⑤截至 2023 年 7 月 31 日，公司子公司恩施麟达汽车销售服务有限公司由中国光大银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 25,670,000.00 元。恩施麟达汽车销售服务有限公司向中国光大银行股份有限公司宜昌分行存入 5,134,000.00 元承兑保证金。

⑥截至 2023 年 7 月 31 日，公司子公司恩施麟轩汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 2,000,000.00 元。恩施麟轩汽车销售服务有限公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 400,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 3,002,004.15 元的存货作为抵押物。

(3) 2022 年 12 月 31 日应付票据开具情况

①截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团汽车销售维修有限公司由中国光大银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 1,000,000.00 元。宜昌交运集团汽车销售维修有限公司向中国光大银行股份有限公司宜昌分行存入 200,000.00 元承兑保证金。

②截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟觉汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 37,000,000.00 元。宜昌交运集团麟觉汽车销售服务有限公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 7,400,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 46,279,455.75 元的存货作为抵押物。

③截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟至汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 2,000,000.00 元。公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 400,000.00 元承兑保证金。

④截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟辰汽车销售服务有限公司由中国光大银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 2,200,000.00 元。宜昌交运集团麟辰汽车销售服务有限公司向中国光大银行股份有限公司宜昌分行存入 440,000.00 元承兑保证金。

⑤截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟汇汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 45,000,000.00 元。宜昌交运集团麟汇汽车销售服务有限公司向广

发银行股份有限公司宜昌分行存入 9,000,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 26,075,575.23 元的存货作为抵押物。

⑥截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟宏汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 12,000,000.00 元。宜昌交运集团麟宏汽车销售服务有限公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 2,400,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 9,572,567.32 元的存货作为抵押物。

⑦截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司恩施麟觉汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 35,000,000.00 元。恩施麟觉汽车销售服务有限公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 7,000,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 35,233,982.60 元的存货作为抵押物。

⑧截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司恩施麟达汽车销售服务有限公司由中国光大银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 20,000,000.00 元。恩施麟达汽车销售服务有限公司向中国光大银行股份有限公司宜昌分行存入 4,000,000.00 元承兑保证金。

⑨截至 2022 年 12 月 31 日，公司子公司恩施麟轩汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 11,000,000.00 元。恩施麟轩汽车销售服务有限公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 2,200,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 6,980,000.00 元的存货作为抵押物。

(4) 2021 年 12 月 31 日应付票据开具情况

①截至 2021 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团汽车销售维修有限公司由中国光大银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 7,300,000.00 元。宜昌交运集团汽车销售维修有限公司向中国光大银行股份有限公司宜昌分行存入 1,660,000.00 元承兑保证金。

②截至 2021 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟觉汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 40,000,000.00 元。宜昌交运集团麟觉汽车销售服务有限公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 8,000,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 28,496,882.23 元的存货作为抵押物。

③截至 2021 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟至汽车销售服务有限公司由中国光大银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 4,000,000.00 元。宜昌交运集团麟至汽车销售服务有限公司向中国光大银行股份有限公司宜昌分行存入 800,000.00 元承兑保证金。

④截至 2021 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟远汽车销售服务有限公司由中国光大银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 3,000,000.00 元。宜昌交运集团麟远汽车销售服务有限公司向中国光大银行股份有限公司宜昌分行存入 600,000.00 元承兑保证金。

⑤截至 2021 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟汇汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 35,000,000.00 元。宜昌交运集团麟汇汽车销售服务有限公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 7,000,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 20,055,929.38 元的存货作为抵押物。

⑥截至 2021 年 12 月 31 日，公司子公司宜昌交运集团麟宏汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 10,000,000.00 元。宜昌交运集团麟宏汽车销售服务有限公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 2,000,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 7,027,079.92 元的存货作

为抵押物。

⑦截至 2021 年 12 月 31 日，公司子公司恩施麟觉汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 30,000,000.00 元。恩施麟觉汽车销售服务有限公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 6,000,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 23,115,488.77 元的存货作为抵押物。

⑧截至 2021 年 12 月 31 日，公司子公司恩施麟达汽车销售服务有限公司由中国光大银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 48,000,000.00 元。恩施麟达汽车销售服务有限公司向中国光大银行股份有限公司宜昌分行存入 9,600,000.00 元承兑保证金。

⑨截至 2021 年 12 月 31 日，公司子公司恩施麟轩汽车销售服务有限公司由广发银行股份有限公司宜昌分行出具银行承兑汇票 10,000,000.00 元。恩施麟轩汽车销售服务有限公司向广发银行股份有限公司宜昌分行存入 2,000,000.00 元承兑保证金，并以账面价值 6,725,309.73 元的存货作为抵押物。

16、 应付账款

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
应付货款	2,970,616.79	3,068,059.91	4,328,064.71
应付材料款	420.00	52,953.94	53,575.00
合 计	2,971,036.79	3,121,013.85	4,381,639.71

17、 预收款项

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
预收租金	81,603.13	63,748.83	176,436.40
合 计	81,603.13	63,748.83	176,436.40

18、 合同负债

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
预收合同款	8,868,536.94	5,734,358.87	6,907,118.82
合 计	8,868,536.94	5,734,358.87	6,907,118.82

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.7.31
一、短期薪酬	2,088,573.66	16,331,681.95	18,337,527.39	82,728.22
二、离职后福利-设定提存计划		2,585,248.62	2,572,384.62	12,864.00
三、辞退福利		21,673.58	21,673.58	
合 计	2,088,573.66	18,938,604.15	20,931,585.59	95,592.22

(续)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	2,820,394.52	31,349,720.69	32,081,541.55	2,088,573.66
二、离职后福利-设定提存计划		4,110,162.32	4,110,162.32	

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
三、辞退福利		547,350.00	547,350.00	
合 计	2,820,394.52	36,007,233.01	36,739,053.87	2,088,573.66

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
一、短期薪酬	3,001,729.58	32,477,016.79	32,658,351.85	2,820,394.52
二、离职后福利-设定提存计划		3,737,977.84	3,737,977.84	
三、辞退福利		49,950.00	49,950.00	
合 计	3,001,729.58	36,264,944.63	36,446,279.69	2,820,394.52

(2) 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.7.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,903,200.00	13,609,389.36	15,512,589.36	
2、职工福利费		630,236.50	630,236.50	
3、社会保险费		900,603.94	900,603.94	
其中：医疗保险费		833,333.27	833,333.27	
工伤保险费		38,676.92	38,676.92	
生育保险费		28,593.75	28,593.75	
4、住房公积金		912,298.00	912,298.00	
5、工会经费和职工教育经费	185,373.66	279,154.15	381,799.59	82,728.22
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,088,573.66	16,331,681.95	18,337,527.39	82,728.22

(续)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,600,500.00	26,393,652.69	27,090,952.69	1,903,200.00
2、职工福利费		1,229,178.01	1,229,178.01	
3、社会保险费		1,604,136.37	1,604,136.37	
其中：医疗保险费		1,472,423.78	1,472,423.78	
工伤保险费		86,854.79	86,854.79	
生育保险费		44,857.80	44,857.80	
4、住房公积金		1,588,486.00	1,588,486.00	
5、工会经费和职工教育经费	219,894.52	534,267.62	568,788.48	185,373.66
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,820,394.52	31,349,720.69	32,081,541.55	2,088,573.66

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,788,000.00	27,380,509.97	27,568,009.97	2,600,500.00
2、职工福利费		1,588,717.66	1,588,717.66	
3、社会保险费		1,586,352.42	1,586,352.42	
其中：医疗保险费		1,472,451.71	1,472,451.71	
工伤保险费		68,696.34	68,696.34	
生育保险费		45,204.37	45,204.37	
4、住房公积金		1,236,422.00	1,236,422.00	
5、工会经费和职工教育经费	213,729.58	685,014.74	678,849.80	219,894.52
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	3,001,729.58	32,477,016.79	32,658,351.85	2,820,394.52

(3) 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.7.31
1、基本养老保险		1,553,480.00	1,553,480.00	
2、失业保险费		67,964.62	67,964.62	
3、企业年金缴费		963,804.00	950,940.00	12,864.00
合 计		2,585,248.62	2,572,384.62	12,864.00

(续)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、基本养老保险		2,748,516.06	2,748,516.06	
2、失业保险费		119,370.26	119,370.26	
3、企业年金缴费		1,242,276.00	1,242,276.00	
合 计		4,110,162.32	4,110,162.32	

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
1、基本养老保险		2,555,303.90	2,555,303.90	
2、失业保险费		111,794.74	111,794.74	
3、企业年金缴费		1,070,879.20	1,070,879.20	
合 计		3,737,977.84	3,737,977.84	

20、 应交税费

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税	134,134.76	276,103.72	303,956.48
企业所得税	3,495.56	1,492.80	569,928.30

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
个人所得税	9,997.51	7,162.29	10,199.97
房产税	182,405.51	278,392.03	274,559.47
土地使用税	23,549.44	73,757.33	81,533.33
城市维护建设税	76,151.15	75,920.65	86,650.73
教育费附加	21,342.83	21,249.94	25,365.26
地方教育费附加	31,236.33	33,006.33	24,682.55
印花税	12,657.36	47,730.42	70,718.33
其他	405.95	405.95	10,141.40
合 计	495,376.40	815,221.46	1,457,735.82

21、 其他应付款

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
应付利息			
应付股利		18,468,175.71	1,576,722.81
其他应付款	32,445,850.80	32,831,549.53	13,535,557.19
合 计	32,445,850.80	51,299,725.24	15,112,280.00

(1) 应付股利情况

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
应付三峡旅游普通股股利		18,468,175.71	1,576,722.81
合 计		18,468,175.71	1,576,722.81

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
押金及保证金	12,092,007.69	13,751,418.26	12,316,125.27
代扣代缴款项	33,097.80	66,330.80	20,704.20
代扣个人款项	690,348.70	465,295.12	419,551.95
往来款	459,462.51	354,106.20	240,821.00
资金拆借款	18,574,340.00	17,676,700.00	
其他	596,594.10	517,699.15	538,354.77
合 计	32,445,850.80	32,831,549.53	13,535,557.19

22、 一年内到期的非流动负债

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
1年内到期的租赁负债	969,356.54	969,356.54	926,858.49
合 计	969,356.54	969,356.54	926,858.49

23、其他流动负债

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	1,152,909.57	745,466.89	897,925.33
三峡旅游往来款	84,456,626.64	138,857,848.69	101,416,924.68
合 计	85,609,536.21	139,603,315.58	102,314,850.01

24、租赁负债

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	1,577,158.75	2,028,436.55	2,929,295.04
减：一年内到期的租赁负债	969,356.54	969,356.54	926,858.49
合 计	607,802.21	1,059,080.01	2,002,436.55

25、实收资本**(1) 2023年1-7月实收资本变动情况**

投资者名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.7.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
三峡旅游	70,000,000.00	100.00			70,000,000.00	70.00
宜昌交旅集团			10,000,000.00		10,000,000.00	10.00
宜昌城发集团			20,000,000.00		20,000,000.00	20.00
合计	70,000,000.00	100.00	30,000,000.00		100,000,000.00	100.00

说明：2023年2月28日，三峡旅游、宜昌交旅集团、宜昌城发集团分别以13家公司股权、人民币18,554,200.00元、人民币37,108,300.00元出资新设本公司，本公司本次合并为同一控制下合并，本公司将三峡旅游股权出资70,000,000.00元计入实收资本，8,089,545.88元计入资本公积，追溯调整期初；本公司将宜昌交旅集团出资人民币10,000,000.00元计入实收资本，人民币8,554,200.00元计入资本公积；本公司将宜昌城发集团出资人民币20,000,000.00元计入实收资本，人民币17,108,300.00元计入资本公积。

(2) 2022年度实收资本变动情况

投资者名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
三峡旅游	70,000,000.00	100.00			70,000,000.00	100.00
合计	70,000,000.00	100.00			70,000,000.00	100.00

(3) 2021年度实收资本变动情况

投资者名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
三峡旅游	70,000,000.00	100.00			70,000,000.00	100.00

投资者名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	70,000,000.00	100.00			70,000,000.00	100.00

26、 资本公积

(1) 2023年1-7月资本公积变动情况

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.7.31
股本（资本）溢价	8,089,545.88	25,662,500.00		33,752,045.88
其他资本公积				
合计	8,089,545.88	25,662,500.00		33,752,045.88

说明：2023年2月28日，三峡旅游、宜昌交旅集团、宜昌城发集团分别以13家公司股权、人民币18,554,200.00元、人民币37,108,300.00元出资新设本公司，本公司本次合并为同一控制下合并，本公司将三峡旅游股权出资70,000,000.00元计入实收资本，8,089,545.88元计入资本公积，追溯调整期初；本公司将宜昌交旅集团出资人民币10,000,000.00元计入实收资本，人民币8,554,200.00元计入资本公积；本公司将宜昌城发集团出资人民币20,000,000.00元计入实收资本，人民币17,108,300.00元计入资本公积。

(2) 2022年度资本公积变动情况

项目	2021.12.31	本年增加	本年减少	2022.12.31
股本（资本）溢价	8,089,545.88			8,089,545.88
其他资本公积				
合计	8,089,545.88			8,089,545.88

(3) 2021年度资本公积变动情况

项目	2020.12.31	本年增加	本年减少	2021.12.31
股本（资本）溢价	8,089,545.88			8,089,545.88
其他资本公积				
合计	8,089,545.88			8,089,545.88

27、 未分配利润

项目	2023年1-7月	2022年	2021年
调整前上年末未分配利润	-10,132,152.33	15,182,316.62	7,168,457.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-29,705.37		
调整后年初未分配利润	-10,161,857.70	15,182,316.62	7,168,457.92
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	-856,018.50	-3,920,946.25	9,590,581.51
减：提取法定盈余公积			
减：应付集团普通股股利		21,393,522.70	1,576,722.81
年（期）末未分配利润	-11,017,876.20	-10,132,152.33	15,182,316.62

28、营业收入和营业成本

项目	2023年1-7月	
	收入	成本
主营业务	378,106,745.99	346,453,342.25
其他业务	267,852.25	
合计	378,374,598.24	346,453,342.25

(续)

项目	2022年度	
	收入	成本
主营业务	929,071,623.34	880,455,111.93
其他业务	12,737,494.23	967,726.73
合计	941,809,117.57	881,422,838.66

(续)

项目	2021年度	
	收入	成本
主营业务	1,065,746,444.70	1,002,923,715.16
其他业务	11,897,781.40	454,618.09
合计	1,077,644,226.10	1,003,378,333.25

29、税金及附加

项目	2023年1-7月	2022年	2021年
房产税	328,385.88	706,611.33	555,426.16
车船税	5,918.82	25,253.30	20,350.16
土地使用税	164,063.63	287,214.49	316,799.36
城市维护建设税	258,160.63	76,196.69	817,435.98
教育费附加	110,395.22	33,116.46	323,518.31
地方教育费附加	71,764.85	21,643.59	260,335.78
印花税	269,435.30	482,630.26	661,533.96
合计	1,208,124.33	1,632,666.12	2,955,399.71

30、销售费用

项目	2023年1-7月	2022年	2021年
职工薪酬	13,991,655.13	27,028,406.82	26,570,118.27
折旧费	1,683,449.19	3,682,735.48	3,462,897.61
长期待摊费用摊销	852,705.89	1,074,406.86	577,753.38
使用权资产折旧	521,125.64	893,358.25	893,358.25

项 目	2023年 1-7月	2022年	2021年
业务招待费	8,384.00	41,634.00	24,745.00
办公费	182,231.83	266,763.38	332,423.89
差旅费	149,113.31	168,589.41	270,680.80
水电费	420,516.06	961,500.33	980,619.22
修理费	84,794.06	134,145.55	105,497.07
车辆费	635,981.14	253,653.75	287,133.09
邮电通讯费	50,824.04	61,786.15	62,821.11
机物料消耗	46,948.67	97,312.98	21,485.25
低值易耗品摊销	42,492.14	92,065.03	69,227.53
展览费	1,204,016.39	2,794,370.51	1,482,097.33
汽车促销费用	1,720,636.46	2,509,249.13	1,507,168.62
其他	1,006,922.39	7,340,689.80	6,850,220.14
合 计	22,601,796.34	47,400,667.43	43,498,246.56

31、 管理费用

项 目	2023年 1-7月	2022年	2021年
职工薪酬	4,947,365.85	8,870,532.20	9,739,440.64
折旧费	998,681.48	1,067,089.57	1,055,536.48
无形资产摊销	324,016.98	549,503.25	563,905.41
长期待摊费用摊销	89,569.27	323,702.61	334,273.64
业务招待费		6,236.00	3,560.00
办公费	133,740.77	313,926.82	550,742.66
差旅费	67,577.23	50,107.85	98,938.73
水电费	159,048.18	231,344.13	223,244.33
修理费	62,660.54	85,183.48	138,739.38
劳务费	161,982.83	186,296.00	202,297.00
邮电通讯费	11,588.66	23,650.22	14,774.66
财产保险费	227,570.67	397,192.45	442,166.93
低值易耗品摊销	539.58	1,188.14	2,990.00
绿化费	53,753.18	84,861.64	30,293.38
排污费	193,855.73	326,910.49	337,841.21
其他	129,945.03	1,027,604.76	2,983,857.04
合 计	7,561,895.98	13,545,329.61	16,722,601.49

32、 财务费用

项 目	2023年 1-7月	2022年	2021年
利息费用	484,748.32	1,460,043.58	499,250.05

项目	2023年1-7月	2022年	2021年
减：利息收入	785,568.43	1,148,366.40	1,081,881.89
手续费	286,310.77	669,002.97	728,743.42
合计	-14,509.34	980,680.15	146,111.58

33、其他收益

项目	2023年1-7月	2022年	2021年
政府补助	479.26	80,965.85	732,161.04
代扣个人所得税手续费	3,340.11	1,409.49	1,481.80
税费返还			12,360.46
合计	3,819.37	82,375.34	746,003.30

说明：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、42“政府补助”。

34、信用减值损失

项目	2023年1-7月	2022年	2021年
应收账款坏账损失	106,268.82	-27,370.17	-54,446.25
其他应收款坏账损失	-136,775.85	-71,639.53	118,575.74
合计	-30,507.03	-99,009.70	64,129.49

说明：上表中，损失以“-”号填列。

35、资产减值损失

项目	2023年1-7月	2022年	2021年
固定资产减值损失	-309,324.43		
合计	-309,324.43		

说明：上表中，损失以“-”号填列。

36、资产处置收益

项目	2023年1-7月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-216,006.57	-216,006.57
合计	-216,006.57	-216,006.57

(续)

项目	2022年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	99,295.16	99,295.16
合计	99,295.16	99,295.16

(续)

项目	2021年
----	-------

	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	175,783.82	175,783.82
合计	175,783.82	175,783.82

37、 营业外收入

项 目	2023年1-7月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	800.00	800.00
违约赔偿收入	1,800.00	1,800.00
无法支付的应付款项	10,060.60	10,060.60
其他	5,013.58	5,013.58
合计	17,674.18	17,674.18

(续)

项 目	2022年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	900.00	900.00
无法支付的应付款项	148,163.49	148,163.49
其他	22,602.64	22,602.64
合计	171,666.13	171,666.13

(续)

项 目	2021年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	30,000.00	30,000.00
罚款收入	4,170.00	4,170.00
无法支付的应付款项	94,908.26	94,908.26
其他	47,918.79	47,918.79
合计	176,997.05	176,997.05

计入当期（年）损益的政府补助：

补助项目	2021年度			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
服务业发展引导奖	30,000.00			收益相关
合计	30,000.00			

38、 营业外支出

项 目	2023年1-7月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	152,335.52	152,335.52
其中：固定资产	152,335.52	152,335.52

项 目	2023年 1-7月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产盘亏	139,482.07	139,482.07
罚款支出	8,695.31	8,695.31
违约赔偿支出	31,300.00	31,300.00
其他	9,131.87	9,131.87
合 计	340,944.77	340,944.77

(续)

项 目	2022年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	37,416.43	37,416.43
其中：固定资产	37,416.43	37,416.43
罚款支出	74,629.69	74,629.69
其他	43,810.56	43,810.56
合 计	155,856.68	155,856.68

(续)

项 目	2021年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	24,723.38	24,723.38
其中：固定资产	24,723.38	24,723.38
对外捐赠支出	10,983.34	10,983.34
罚款支出	1,353.83	1,353.83
其他	7,100.67	7,100.67
合 计	44,161.22	44,161.22

39、 所得税费用

项 目	2023年 1-7月	2022年	2021年
当期所得税费用	436,482.28	663,809.47	2,446,614.61
递延所得税费用	108,195.65	182,542.63	25,089.83
合 计	544,677.93	846,352.10	2,471,704.44

40、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年 1-7月	2022年	2021年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-856,018.50	-3,920,946.25	9,590,581.51

补充资料	2023年1-7月	2022年	2021年
加：资产减值准备	309,324.43		
信用减值损失	30,507.03	99,009.70	-64,129.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,917,494.59	5,152,469.02	4,968,592.61
使用权资产折旧	521,125.64	893,358.24	893,358.25
无形资产摊销	358,609.51	623,018.97	625,715.49
长期待摊费用摊销	942,275.16	1,398,109.47	1,422,116.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	216,006.57	-99,295.16	-175,783.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	291,817.59	37,416.43	24,723.38
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	484,748.32	1,460,043.58	499,250.05
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	26,935.01	182,542.63	25,089.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	164,836.03		
存货的减少（增加以“-”号填列）	45,678,189.51	-53,057,803.78	60,384,671.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	28,606,163.44	22,812,412.40	10,143,516.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-90,076,160.48	-25,403,095.11	-106,259,687.62
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-10,384,146.15	-49,822,759.86	-17,921,985.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的（年）期末余额	8,873,346.50	13,965,753.38	14,892,100.09
减：现金的年初余额	13,965,753.38	14,892,100.09	33,130,869.63
加：现金等价物的（年）期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-5,092,406.88	-926,346.71	-18,238,769.54

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	8,873,346.50	13,965,753.38	14,892,100.09
其中：库存现金			

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
可随时用于支付的银行存款	7,858,926.72	13,965,753.38	14,892,100.09
可随时用于支付的其他货币资金	1,014,419.78		
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	8,873,346.50	13,965,753.38	14,892,100.09
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

41、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31	受限原因
货币资金	15,163,936.18	33,061,647.34	37,682,010.05	银行承兑汇票保证金
存货	53,631,558.66	124,141,580.90	85,420,690.03	银行承兑汇票动产抵押
合 计	68,795,494.84	157,203,228.24	123,102,700.08	

42、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

①2023年 1-7月政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
宜都市总工会回拨工会经费	479.26	其他收益	479.26
合 计	479.26		479.26

②2022年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	35,778.87	其他收益	35,778.87
以工代训补贴	7,000.00	其他收益	7,000.00
保险返还	23,986.98	其他收益	23,986.98
就业见习补贴	4,000.00	其他收益	4,000.00
吸纳重点群里就业奖励补贴	6,000.00	其他收益	6,000.00
安排重度残疾人就业岗位补贴	4,200.00	其他收益	4,200.00
合 计	80,965.85		80,965.85

③2021年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	14,449.52	其他收益	14,449.52
以工代训补贴	710,444.34	其他收益	710,444.34
保险返还	666.28	其他收益	666.28
乘用车购置补贴	6,600.90	其他收益	6,600.90

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
服务业发展引导奖	30,000.00	营业外收入	30,000.00
合计	762,161.04		762,161.04

七、合并范围的变更

三峡旅游股权出资的 13 家单位在本公司合并前后均受三峡旅游控制，所以公司本次合并为同一控制下合并，根据本公司在宜昌市高新区市场监督管理局的备案文件，公司完成工商登记的日期为 2023 年 2 月 27 日。所以确定合并日为 2023 年 3 月 1 日，本公司合并期初进行追溯调整。

1、2023 年 1-7 月合并范围

(1) 2023 年 1-7 月发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
汽修公司	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
宜昌麟觉	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
宜昌麟至	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
宜昌麟远	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
宜昌麟辰	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
宜昌麟汇	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
宜昌麟宏	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
恩施麟觉	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
恩施麟达	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
恩施麟盛	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
恩施麟泰	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
恩施麟昌	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记
恩施麟轩	100.00%	合并前后均受三峡旅游控制	2023.3.1	完成工商变更登记

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
汽修公司	1,920,703.19	-285,671.67	6,521,976.03	26,505.88
宜昌麟觉	21,946,576.07	218,009.00	45,512,207.79	212,027.80
宜昌麟至	3,754,314.45	120,716.05	4,027,214.27	4,061.20
宜昌麟远	1,332,101.91	-709,853.59	4,162,596.04	60,244.62
宜昌麟辰	1,707,607.93	96,847.18	6,389,065.23	17,053.90
宜昌麟汇	11,319,374.82	-426,049.81	25,861,188.47	287,167.55
宜昌麟宏	5,674,524.82	-167,214.16	10,599,273.11	94,957.83
恩施麟觉	18,000,131.56	51,903.28	31,433,383.25	247,443.66

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
恩施麟达	35,748,241.50	25,998.44	40,319,989.90	254,067.86
恩施麟盛	2,050,260.69	-23,996.52	3,492,328.41	28,813.03
恩施麟泰	11,041,061.89	298,558.16	21,769,653.01	162,425.97
恩施麟昌	309,171.82	29,017.95	1,845,047.79	-124,362.98
恩施麟轩	6,014,944.08	39,490.79	10,648,082.36	-175,298.92

(2) 合并成本

合并成本	汽修公司	宜昌麟觉	宜昌麟至	宜昌麟远
—现金				
—非现金资产的账面价值	1,462,357.27	13,733,149.87	6,641,923.92	

(续)

合并成本	宜昌麟辰	宜昌麟汇	宜昌麟宏	恩施麟觉
—现金				
—非现金资产的账面价值	2,454,640.53	5,315,296.23	5,700,039.67	7,125,587.50

(续)

合并成本	恩施麟达	恩施麟盛	恩施麟泰	恩施麟昌	恩施麟轩
—现金					
—非现金资产的账面价值	11,859,572.86	5,223,424.31	2,793,976.87	6,019,866.28	3,997,982.92

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	汽修公司		宜昌麟觉		宜昌麟至	
	合并日	上年末	合并日	上年末	合并日	上年末
资产：						
货币资金	236,596.31	1,065,078.99	7,189,579.71	8,982,065.94	1,266,170.27	756,110.09
应收款项	1,355,397.03	1,334,725.58	15,747,677.04	19,453,843.65	620,889.21	1,804,854.38
存货	4,566,590.02	5,998,945.64	45,959,209.48	48,679,163.74	4,651,452.84	5,706,173.31
固定资产	511,941.56	648,813.13	7,775,795.29	8,381,377.30	3,303,670.08	3,358,588.74
无形资产			2,118,172.13	2,129,264.27	1,772,924.32	1,782,257.38
负债：						
应付款项	4,386,095.48	7,001,962.47	71,836,564.95	84,504,988.15	5,598,627.85	7,999,488.33
净资产	1,462,357.27	1,748,028.94	13,733,149.87	13,515,140.87	6,641,923.92	6,521,207.87
减：少数股东权益						
取得的净资产	1,462,357.27	1,748,028.94	13,733,149.87	13,515,140.87	6,641,923.92	6,521,207.87

(续)

项目	宜昌麟远		宜昌麟辰		宜昌麟汇	
	合并日	上年末	合并日	上年末	合并日	上年末
资产：						
货币资金	2,246,940.28	1,530,345.14	205,716.05	1,158,839.99	9,016,600.06	11,107,798.26
应收款项	2,064,333.22	1,810,647.19	1,087,108.36	773,939.76	11,043,756.86	10,995,625.71
存货	2,843,877.58	3,634,818.29	1,818,747.58	2,181,627.59	22,334,437.54	27,603,235.83
固定资产	2,024,941.38	2,539,877.05	661,607.63	741,148.31	1,430,235.35	1,669,463.71
无形资产						
负债：						
应付款项	15,174,929.99	16,370,778.01	1,320,388.80	3,479,098.82	44,428,049.63	45,041,121.47
净资产	-4,997,641.90	-4,287,788.31	2,454,640.53	2,357,793.35	7,573,413.75	7,999,463.56
减：少数股东权益						
取得的净资产	-4,997,641.90	-4,287,788.31	2,454,640.53	2,357,793.35	7,573,413.75	7,999,463.56

(续)

项目	宜昌麟宏		恩施麟觉		恩施麟达	
	合并日	上年末	合并日	上年末	合并日	上年末
资产：						
货币资金	1,741,954.01	3,420,237.80	8,060,461.98	9,548,460.05	6,402,194.89	4,423,206.37
应收款项	3,019,686.50	2,701,404.68	13,860,203.29	15,054,184.63	2,402,079.89	2,152,530.44
存货	6,563,462.38	10,017,313.50	34,315,766.48	36,636,122.28	37,394,485.01	47,834,864.77
固定资产	1,851,090.50	1,912,189.74	18,243,075.06	18,778,728.59	13,801,792.65	14,727,156.62
无形资产	6,937.50	7,312.50	8,263,904.85	8,313,054.09	5,283,524.63	5,316,035.05
负债：						
应付款项	9,980,371.93	16,270,519.17	71,876,275.00	82,175,979.66	53,267,801.88	73,700,968.69
净资产	5,700,039.67	5,867,253.83	10,962,442.30	10,910,539.02	11,859,572.86	11,833,574.42
减：少数股东权益						
取得的净资产	5,700,039.67	5,867,253.83	10,962,442.30	10,910,539.02	11,859,572.86	11,833,574.42

(续)

项目	恩施麟盛		恩施麟泰	
	合并日	上年末	合并日	上年末

资产：				
货币资金	669,147.88	804,075.72	516,026.48	780,085.44
应收款项	565,299.06	294,630.14	4,473,904.46	4,188,870.18
存货	2,405,417.92	2,891,073.66	7,443,890.53	8,621,008.88
固定资产	198,955.12	274,486.71	1,484,342.86	1,527,873.94
无形资产				
负债：				
应付款项	850,063.21	943,564.73	11,981,511.34	16,244,812.59
净资产	5,223,424.31	5,247,420.83	2,793,976.87	2,495,418.71
减：少数股东权益				
取得的净资产	5,223,424.31	5,247,420.83	2,793,976.87	2,495,418.71

(续)

项目	恩施麟昌		恩施麟轩	
	合并日	上年末	合并日	上年末
资产：				
货币资金	704,763.65	497,572.93	3,015,647.55	2,953,524.00
应收款项	28,624.42	40,200.38	2,571,709.04	3,982,609.34
存货	319,843.10	476,898.43	5,859,835.18	7,386,621.89
固定资产	232,688.44	348,761.58	1,337,243.28	1,394,505.31
无形资产				
负债：				
应付款项	211,634.04	202,553.42	9,584,336.63	13,963,630.98
净资产	6,019,866.28	5,990,848.33	3,997,982.92	3,958,492.13
减：少数股东权益				
取得的净资产	6,019,866.28	5,990,848.33	3,997,982.92	3,958,492.13

2、 2022 年合并范围

2023 年公司对 13 家子公司同一控制下合并，追溯调整期初，合并范围为 13 家子公司。

3、 2021 年合并范围

2023 年公司对 13 家子公司同一控制下合并，追溯调整期初，合并范围为 13 家子公司。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
汽修公司	宜昌市	宜昌市	汽车销售	100.00		同一控制下合并
宜昌麟觉	宜昌市	宜昌市	汽车销售	100.00		同一控制下合并
宜昌麟至	宜昌市	宜昌市	汽车销售	100.00		同一控制下合并
宜昌麟远	宜昌市	宜昌市	汽车销售	94.00	6.00	同一控制下合并
宜昌麟辰	宜昌市	宜昌市	汽车销售	100.00		同一控制下合并
宜昌麟汇	宜昌市	宜昌市	汽车销售	70.00	30.00	同一控制下合并
宜昌麟宏	宜昌市	宜昌市	汽车销售	100.00		同一控制下合并
恩施麟觉	恩施市	恩施市	汽车销售	100.00		同一控制下合并
恩施麟达	恩施市	恩施市	汽车销售	100.00		同一控制下合并
恩施麟盛	恩施市	恩施市	汽车销售	65.00	35.00	同一控制下合并
恩施麟泰	恩施市	恩施市	汽车销售	100.00		同一控制下合并
恩施麟昌	恩施市	恩施市	汽车销售	100.00		同一控制下合并
恩施麟轩	恩施市	恩施市	汽车销售	100.00		同一控制下合并

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

(1) 2023年1-7月本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
三峡旅游	宜昌市	道路运输	73,814.8 万元	70.00	70.00

(2) 2022年度本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
三峡旅游	宜昌市	道路运输	73,814.8 万元	100.00	100.00

(3) 2021年度本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
三峡旅游	宜昌市	道路运输	73,814.8 万元	100.00	100.00

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、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
湖北天元物流发展有限公司（以下简称天元物流）	受同一母公司控制
宜昌交运集团石油有限公司（以下简称石油公司）	受同一母公司控制
宜昌交运集团出租汽车客运有限公司（以下简称出租汽车公司）	受同一母公司控制
湖北宜昌交运松滋有限公司（以下简称松滋公司）	受同一母公司控制
宜昌交运集团客运有限公司（以下简称客运公司）	受同一母公司控制
宜昌交运集团汽车运输服务有限公司（以下简称运输公司）	受同一母公司控制
宜昌交运集团旅游客运有限公司（以下简称旅游客运公司）	受同一母公司控制

4、关联方交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-7月	2022年	2021年
三峡旅游	租赁及管理费	1,852,117.51	3,141,557.59	2,585,109.52
石油公司	燃料采购	8,873.45	13,889.38	22,861.66

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023年1-7月	2022年	2021年
三峡旅游	电费	8,830.15	36,875.09	26,191.91
出租汽车公司	汽车售后服务			67,256.64
松滋公司	汽车售后服务			379,646.02
客运公司	汽车售后服务		201,769.91	217,699.12
运输公司	汽车售后服务			139,823.01
旅游客运公司	汽车售后服务		29,819.47	

5、关联方担保

(1) 本公司作为担保方

2021年度、2022年度、2023年1-7月，本公司作为担保方，未有为其他关联企业贷款、票据和其它融资提供担保的事项。

(2) 本公司作为被担保方：

①2021年度，本公司作为被担保方，由下列关联企业为本公司贷款、票据和其它融资事项提供担保。

担保方	被担保方	担保额度 (万元)	实际担保金 额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
三峡旅游	宜昌麟觉	4,500.00	3,200.00	2021年11月23日	2024年11月23日	否
三峡旅游	恩施麟觉	4,800.00	2,400.00	2021年8月25日	2024年8月25日	否

担保方	被担保方	担保额度 (万元)	实际担保金 额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
三峡旅游	宜昌麟汇	4,000.00	2,800.00	2021年4月23日	2024年4月23日	否
三峡旅游	恩施麟轩	1,500.00	800.00	2021年2月22日	2024年2月22日	否
三峡旅游	宜昌麟宏	1,000.00	800.00	2021年1月25日	2024年1月25日	否

②2022年度，本公司作为被担保方，由下列关联企业为本公司贷款、票据和其它融资事项提供担保。

担保方	被担保方	担保额度 (万元)	实际担保金 额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
三峡旅游	宜昌麟觉	4,500.00	2,960.00	2021年11月23日	2024年11月23日	否
三峡旅游	恩施麟觉	4,800.00	2,800.00	2021年8月25日	2024年8月25日	否
三峡旅游	宜昌麟汇	4,000.00	3,600.00	2021年4月23日	2024年4月23日	否
三峡旅游	恩施麟轩	1,500.00	880.00	2021年2月22日	2024年2月22日	否
三峡旅游	宜昌麟宏	1,000.00	960.00	2021年1月25日	2024年1月25日	否

②2023年1-7月，本公司作为被担保方，由下列关联企业为本公司贷款、票据和其它融资事项提供担保。

担保方	被担保方	担保额度 (万元)	实际担保金 额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
三峡旅游	恩施麟觉	4,800.00	880.00	2021年8月25日	2024年8月25日	否
三峡旅游	宜昌麟觉	4,500.00	2,480.00	2023年1月13日	2026年1月13日	否
三峡旅游	恩施麟轩	1,500.00	160.00	2022年9月1日	2025年9月1日	否

6、 关联方应收应付款项

项目名称	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
其他流动资产			
三峡旅游资金中心	11,955,139.76	27,968,939.26	36,745,870.92
湖北天元物流发展有限公司	94,711.00	13,800.00	11,300.00
宜昌交运集团石油有限公司	6,164.00	12,691.00	
其他流动负债：			
三峡旅游	84,456,626.64	138,857,848.69	101,416,924.68

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 10 月 15 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.7.31
1年以内	16.87
小计	16.87
减：坏账准备	0.84
合计	16.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2023.7.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16.87	100.00	0.84	5.00	16.03
其中：组合 1：账龄组合	16.87	100.00	0.84	5.00	16.03
组合 2：无风险组合					
合计	16.87	100.00	0.84		16.03

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2023.7.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16.87	0.84	5.00
合计	16.87	0.84	—

(3) 坏账准备的情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.7.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.7.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合1计提坏账准备		0.84				0.84
合计		0.84				0.84

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.7.31			2022.12.31		
	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	72,327,818.23		72,327,818.23			
对联营、合营企业投资						
合计	72,327,818.23		72,327,818.23			

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.7.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汽修公司		1,462,357.27		1,462,357.27		
宜昌麟觉		13,733,149.87		13,733,149.87		
宜昌麟至		6,641,923.92		6,641,923.92		
恩施麟觉		7,125,587.50		7,125,587.50		
恩施麟达		11,859,572.86		11,859,572.86		
宜昌麟辰		2,454,640.53		2,454,640.53		
宜昌麟汇		5,315,296.23		5,315,296.23		
恩施麟盛		5,223,424.31		5,223,424.31		
恩施麟泰		2,793,976.87		2,793,976.87		
恩施麟昌		6,019,866.28		6,019,866.28		
恩施麟轩		3,997,982.92		3,997,982.92		
宜昌麟宏		5,700,039.67		5,700,039.67		
合计		72,327,818.23		72,327,818.23		

说明：三峡旅游 2022 年 10 月 27 日第五届董事会第二十六次会议审议通过了《关于与关联方共同投资设立新公司暨关联交易的议案》，同意三峡旅游以 13 家汽车经销服务的子公司股权评估作价，与公司控股股东宜昌交旅集团和间接控股股东宜昌城发集团共同投资新设宜昌交运汽车销售服务有限公司，从事汽车经销服务。汽车销售公司注册资本为人民币 1 亿元，股权结构为三峡旅游持股 70%、宜昌城发集团持股 20% 和宜昌交旅集团持股 10%。三峡旅游、宜昌交旅集团、宜昌城发集团于 2023 年 3 月 31 日前完成出资。

3、营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-7 月
----	--------------

	收入	成本
主营业务	1,770,948.91	1,462,660.52
其他业务		
合计	1,770,948.91	1,462,660.52

十四、 补充资料

报告期内，本公司非经常性损益情况如下：

项 目	2023年 1-7月	2022年度	2021年度
非流动性资产处置损益	-368,342.09	61,878.73	151,060.44
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	479.26	80,965.85	762,161.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-170,935.07	53,225.88	127,559.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	-538,797.90	196,070.46	1,040,780.69
所得税影响额	-134,699.47	67,675.06	260,195.19
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	-404,098.43	128,395.40	780,585.50

宜昌交运汽车销售服务有限公司

2023年10月15日