



淘车无忧

NEEQ: 870689

江苏淘车无忧汽车管理服务股份有限公司

JIANGSU TAOCHEWUYOU GROUP CO.,LTD.

年度报告

——2023——

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人陈林、主管会计工作负责人高莉及会计机构负责人（会计主管人员）高莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。

赵国维、张剑波因工作原因未出席审议。

四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件.....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理.....	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	104

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	南京市江宁区上高路 79 号金威科技广场 9 楼公司档案室

释义

释义项目		释义
淘车无忧、股份公司、公司、企业	指	江苏淘车无忧汽车管理服务股份有限公司
南京源帮	指	南京源帮投资服务中心（有限合伙）
淘车乐	指	江苏淘车乐二手车服务有限公司
电子商务	指	江苏淘车无忧汽车电子商务有限公司
经营公司	指	江苏淘车无忧二手车经营服务有限公司
科贷公司	指	江苏淘车无忧互联网科技小额贷款有限公司
评估公司	指	江苏淘车无忧二手车鉴定评估有限公司
淘乐福	指	江苏淘乐福二手车服务有限公司
广发信德一期互联网改造传统产业投资企业（有限合伙）	指	信德企业
珠海康远投资企业（有限合伙）	指	康远企业
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
本期期末、报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
上年期末	指	2022 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	江苏淘车无忧汽车管理服务股份有限公司董事会
监事会	指	江苏淘车无忧汽车管理服务股份有限公司监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
主办券商	指	国新证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《江苏淘车无忧汽车管理服务股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏淘车无忧汽车管理服务股份有限公司		
法定代表人	陈林	成立时间	2010 年 5 月 28 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商业服务业-商业服务业-其他商业服务业-其他未列明商业服务业		
主要产品与服务项目	二手车经销和二手车经纪服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	淘车无忧	证券代码	870689
挂牌时间	2017 年 5 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集 合 竞 价 交 易 □做市交易	普通股总股本（股）	50,346,131
主办券商（报告期内）	国新证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街 18 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	高莉	联系地址	南京市江宁区东山街道上高路 79 号金葳科技广场 1 幢 902 室
电话	025-52301617	电子邮箱	gaoli@tc5u.cn
传真	025-52301617		
公司办公地址	南京市江宁区东山街道上高路 79 号金葳科技广场 1 幢 902 室	邮政编码	211100
公司网址	www.tc5u.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91321100555529047T		
注册地址	江苏省南京市江宁区东山街道上高路 79 号金葳科技广场 1 幢 902 室		
注册资本（元）	50,346,131.00	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

淘车无忧是二手车经销和经纪行业的服务提供商，通过联合交易市场等共同运营“城市交易服务中心”，赋能车商会员。并以交易服务中心为基础，建立“无忧直播联盟”，是由淘车无忧组织牵头，联合多家流量服务平台，与线下汽车/二手车经销商、主播团队、交易市场、二手车评估、保险、金融等服务商共同打造的联盟组织。淘车无忧发挥沉淀十五年的品牌、资源、渠道、系统优势，财税合规、管理系统等个性化贴身服务。并团结车行业各种从业者，以城市为单位建立“车、客、场”闭环的交易体系。

淘车无忧将为购车客户打造一个集体验、购车、金融、质保、保险、售后、车生活一体的一站式透明交易服务平台。同时以合作第三方检测评估机构保障车况和售后服务，让消费者“购车/用车无忧”。

2022年7月《商务部等17部门关于搞活汽车流通扩大汽车消费若干措施的通知商消费发〔2022〕92号》出台，为合规的二手车经销企业带来了前所未有的发展机遇。淘车无忧结合新政，模式再升级，打造“无忧直播联盟”为核心的车商会员供应链生态体系，由会员负责车辆收售，淘车无忧通过无忧直播联盟整合资源，培训辅导行业主播，帮助会员提高精准获客和合规经营能力，为会员提供流量带货/直播培训/车源组织/品牌赋能/合规支持/金融服务等，让车商会员“交易无忧”。

公司收入来源主要是车辆销售收入和提供各项服务收取的服务费。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	37,822,812.13	62,132,548.17	-39.13%
毛利率%	3.53%	11.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,244,680.81	-4,232,946.65	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,569,387.55	-1,065,425.19	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-13.60%	-4.81%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-11.38%	-1.21%	-
基本每股收益	-0.20	-0.08	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	97,481,961.32	115,164,383.46	-15.35%
负债总计	15,606,983.77	20,749,451.69	-24.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	70,191,322.08	80,436,002.89	-12.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.60	-13.13%
资产负债率%（母公司）	0.12%	2.48%	-
资产负债率%（合并）	16.01%	18.02%	-
流动比率	3.26	3.245	-
利息保障倍数	-196.38	-34.43	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,088,144.58	-11,872,354.75	-
应收账款周转率	6.27	16.63	-
存货周转率	3.18	2.99	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.35%	8.37%	-
营业收入增长率%	-39.13%	98.26%	-
净利润增长率%	-	-	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,005,593.21	3.08%	24,029,845.71	20.87%	-87.49%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,429,793.20	3.52%	4,635,625.30	4.03%	-26.01%
交易性金融资产	38,650,295.07	39.65%	12,680,920.55	11.01%	204.79%
预付款项	64,927.76	0.07%	316,656.28	0.27%	-79.5%
其他应收款	250,603.31	0.26%	1,852,981.72	1.61%	-86.48%
存货	4,064,300.00	4.17%	21,646,400.00	18.80%	-81.22%
其他流动资产	1,404,508.08	1.44%	1,657,557.00	1.44%	-15.27%
长期股权投资	45,914,384.66	47.10%	46,096,387.97	40.03%	-0.39%
固定资产	36,225.02	0.04%	57,837.31	0.05%	-37.37%
使用权资产	-	-	1,267,170.96	1.10%	-100.00%
商誉	-	-	200,385.07	0.17%	-100.00%
长期待摊费用	268,618.79	0.28%	637,296.89	0.55%	-57.85%
递延所得税资产	392,712.22	0.40%	85,318.70	0.07%	360.29%
短期借款	715,195.00	0.73%	2,375,320.00	2.06%	-69.89%
应付账款	6,084,136.03	6.24%	3,771,588.48	3.27%	61.31%
合同负债	209,121.57	0.21%	1,917,642.14	1.67%	-89.09%

应付职工薪酬	360,320.64	0.37%	361,749.16	0.31%	-0.39%
应交税费	72,873.85	0.07%	103,820.94	0.09%	-29.81%
其他应付款	2,637,128.27	2.71%	6,346,479.72	5.51%	-58.45%
一年内到期的非流动负债	-	-	1,000,846.22	0.87%	-100.00%
其他流动负债	5,522,194.52	5.66%	4,775,326.80	4.15%	15.64%
租赁负债	-	-	96,655.22	0.08%	-100.00%
递延所得税负债	6,013.89	0.01%	23.01	0.00%	26,035.98%

项目重大变动原因:

1、货币资金

报告期末,货币资金余额 300.56 万元,较期初余额 2,402.98 万元,减少了 2,102.43 万元,降幅 87.49%。主要系由于资金用于银行理财,报告期末均未到期。

2、交易性金融资产

报告期末,交易性金融资产余额为 3,865.02 万元,较期初余额 1,268.09 万元,增幅 204.79%。主要系由于公司使用闲置资金进行银行理财的金额增加。

3、存货

报告期末,存货余额 406.43 万元,较期初余额减少了 1,758.21 万元,降幅 81.22%。主要系由于受市场冲击,车价波动过大,为避免风险扩大,公司主动缩减业务量压缩库存。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	37,822,812.13	-	62,132,548.17	-	-39.13%
营业成本	36,488,087.55	96.47%	54,715,699.41	88.06%	-33.31%
毛利率%	3.53%	-	11.94%	-	-
税金及附加	26,962.33	0.07%	24,559.39	0.04%	9.78%
销售费用	1,599,091.87	4.23%	2,625,248.65	4.23%	-39.09%
管理费用	4,529,515.31	11.98%	4,544,688.35	7.31%	-0.33%
财务费用	-31,282.39	-0.08%	117,493.58	0.19%	
其他收益	62,984.88	0.17%	18,528.15	0.03%	239.94%
投资收益	182,913.74	0.48%	1,159,604.37	1.87%	-84.23%
公允价值变动收益	130,295.07	0.34%	920.55	0.00%	14,054.05%
信用减值损失	-4,219,105.45	-11.15%	-358,340.34	-0.58%	
资产减值损失	-842,085.07	-2.23%			
资产处置损益	180,113.92	0.48%			
营业外收入	56,914.70	0.15%	36,494.61	0.06%	55.95%
营业外支出	2,627,373.49	6.95%	4,764,616.01	7.67%	-44.86%
所得税费用	-304,950.02	-0.81%	-66,556.65	-0.11%	
营业利润	-9,294,445.45	-24.57%	925,571.52	1.49%	

净利润	-11,559,954.22	-30.56%	-3,735,993.23	-6.01%	
利润总额	-11,864,904.24	-31.37%	-3,802,549.88	-6.12%	

项目重大变动原因:

1、营业收入:

2023 年营业收入 3,782.28 万元, 较 2022 年减少了 2,430.97 万元, 降幅 39.13%。主要原因: ①受市场冲击, 车价波动过大, 为避免风险扩大, 23 年年中公司主动叫停了与商户合资公司的经销业务, 车辆经销收入大幅度下降, 收入主要集中在上半年; ②因二手车行业新政未能实际推行, 推动合规服务政策阻力较大。且车商淘汰风险增加, 与车商合资成立公司的投资风险提高。因此我们停止新增合资公司, 并陆续收回了已合资公司的投资款, 服务性收入同时下降。

2、营业成本:

2023 年营业成本 3,648.81 万元, 较 2022 年减少了 1,822.76 万元, 降幅 33.31%。主要是由于公司业务内容是二手车经销, 营业成本即已售的车辆成本, 因收入减少, 营业成本也随之减少。

3、毛利率:

2023 年毛利率为 3.53%, 较 2022 年毛利率减少了 8.41%, 主要是由于: 因市场低迷, 随时间推移车辆库存期限增加车辆贬值, 报告期内销售的车辆中含部分亏损折价销售, 直接导致毛利率减少。

4、信用减值损失

2023 年信用减值损失-421.91 万元, 较 2022 年增加了 386.08 万元。主要是由于报告期内大部分合作会员车商合作协议到期并清算, 未清算中有部分会员车商占用公司购车放款额度怠于开展业务, 公司将通过诉讼途径解决此问题, 为避免该部分应收账款长期挂账, 一次性计提了坏账准备计入“信用减值损失”。

5、营业利润

2023 年营业利润-929.44 万元, 较 2022 年减少 1,022.00 万元。主要是由于: ①公司因受市场冲击, 叫停了经销业务, 且减少了服务性收入, 且因市场低迷, 随时间推移车辆库存期限增加车辆贬值, 因此导致 2023 年营业收入减少 2,430.97 万元, 相应的营业成本减少了 1,822.76 万元; ②为避免该部分应收账款长期挂账, 一次性计提了坏账准备计入“信用减值损失”, 导致信用减值损失 2023 年较 2022 年增加了 386.08 万元。

2、收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	35,350,031.61	59,471,201.50	-40.56%
其他业务收入	2,472,780.52	2,661,346.67	-7.09%
主营业务成本	36,427,001.41	54,715,699.41	-33.42%
其他业务成本	61,086.14	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
自营销售业务	34,981,540.34	36,427,001.41	-4.13%	-36.78%	-33.42%	-5.25%
车辆保管费	39,141.5		100.00%	-58.51%		

会员费及其他	2,802,130.29	61,086.14	97.82%	4.81%		-2.18%
--------	--------------	-----------	--------	-------	--	--------

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

1、自营销售业务：

收入成本较 2022 年同时减少原因：①受市场冲击，车价波动过大，为避免风险扩大，23 年年中公司主动叫停了与商户合资公司的经销业务，车辆经销收入大幅度下降，收入主要集中在上半年；②因二手车行业新政未能实际推行，推动合规服务政策阻力较大。且车商淘汰风险增加，与车商合资成立公司的投资风险提高。因此我们停止新增合资公司，并陆续收回了已合资公司的投资款，服务性收入同时下降。因收入减少，营业成本也随之减少。

毛利率减少原因：因市场低迷，随时间推移车辆库存期限增加车辆贬值，报告期内销售的车辆中含部分亏损折价销售，直接导致毛利率减少。

2、车辆保管费：

车辆保管费收入是按月按车位收取，因业务量压缩、库存车辆减少，直接导致车辆保管费收入减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	张士朋	612,000.00	1.62%	否
2	钱文艺	520,000.00	1.37%	否
3	泉州市中鑫汽车贸易有限公司	377,400.00	1.00%	否
4	镇江卓威汽车有限公司常州分公司	370,000.00	0.98%	否
5	深圳市一家老小文化传媒有限公司	360,000.00	0.95%	否
合计		2,239,400.00	5.92%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	陈雅雯	260,000.00	1.91%	否
2	房加俊	260,000.00	1.91%	否
3	李海永	211,000.00	1.55%	否
4	葛勇花	210,000.00	1.54%	否
5	常海燕	185,000.00	1.36%	否
合计		1,126,000.00	8.27%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,088,144.58	-11,872,354.75	-
投资活动产生的现金流量净额	-26,495,795.48	12,967,097.69	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,966,601.60	9,656,334.00	-

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额:

2023 年经营活动产生的现金流量净额 1,208.81 万元, 较 2022 年增加了 2,396.05 万元。主要是由于报告期内主营业务收入减少导致销售商品、提供劳务收到的现金减少 2,588.09 万元, 收到其他与经营活动有关的现金减少 1,053.33 万元。与此同时, 报告期内开展赊销业务, 即会员车商垫款收车, 待车辆售出回款后公司再支付会员车商车辆采购款, 使得购买商品、接受劳务支付的现金减少了 5,891.83 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额:

2023 年投资活动产生的现金流量净额-2,649.58 万元, 较 2022 年减少了 3,946.29 万元。主要是由于报告期内购买银行理财产品数量增加, 使得投资支付的现金增加了 3,228.27 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额:

2023 年筹资活动产生的现金流量净额-196.66 万元, 较 2022 年减少了 1,162.29 万元。主要是由于 2022 年经营公司增加了实收资本, 使得 2023 年较 2022 年吸收投资收到的现金减少了 1,037.10 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江苏淘车乐二手车服务有限公司	控股子公司	二手车经纪业务	65,100,000.00	10,277,466.50	4,355,983.77	300,737.94	-3,375,850.35
江苏淘车无忧汽车电子商务有限公司	控股子公司	互联网服务	59,050,000.00	2,216,405.86	-3,304,801.15	0.00	-3,957,639.26
江苏淘车无忧二手车经营服务有限公司	控股子公司	二手车经销	30,500,000.00	45,092,043.88	41,522,600.05	20,641,468.87	-4,456,575.75
江苏淘车无忧二手车鉴定评估公司	控股子公司	二手车鉴定评估及咨询服务	2,000,000.00	2,670,170.98	2,442,372.85	402,000.00	-178,968.77

江苏淘乐福二手车服务有限公司	控股子公司	二手车经纪、汽车租赁	15,000,000.00	2,145,167.45	2,144,964.78	891,782.17	537,539.18
江苏淘车无忧互联网科技小额贷款有限公司	参股公司	开发、设计、推广二手车金融产品	200,000,000.00	171,542,098.81	170,525,387.52	850,295.52	-1,666,498.95
义乌无忧车云汽车管理服务服务有限公司	参股公司	二手车经纪、汽车租赁	8,557,958.00	7,737,614.72	5,587,405.72	0.00	-326,140.55
南京车师兄网络科技有限公司	参股公司	网络技术开发、技术咨询、技术服务	12,380,952.00	4,364,160.91	4,363,759.25	0.00	-2,191,733.95

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江苏淘车无忧互联网科技小额贷款有限公司	科贷公司主要负责开发、设计、推广二手车金融产品。	科贷公司主要负责开发、设计、推广二手车金融产品，为淘车无忧合作车商提供经营性融资与车辆去化，为个人车主提供车辆处置贴现与押车融资服务。淘车无忧参股比例为 19.50%。
南京车师兄网络科技有限公司	车师兄主要从事线上平台引流，车源与客源需求匹配。	车师兄主要从事线上平台引流，车源与客源需求匹配，通过 SAAS 工具实现快速精准匹配、快捷在线交易，对接金融服务等。

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	38,520,000.00	0.00	不存在
合计	—	38,520,000.00	0.00	—

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
无控股股东、无实际控制人风险	公司目前不存在:1、持股 50%以上的自然人控股股东; 2、可以实际支配挂牌公司股份表决超过 30%; 3、其他可控制股东会、董事会决议、影响公司重大决策的人, 所以公司现在处于无实际控制人状态。若未来发生变动, 则可能面临公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施: 公司根据实际情况应更加完善的法人治理结构以及经营相关内部控制制度。
公司业务升级的管理风险	公司业务模式, 由“共享展厅+会员”的新零售模式升级为以“城市交易服务中心”为基础, “无忧直播联盟”为主体的新模式, 公司的管理水平、软硬件的配备、人力资源配置等方面能否在新模式下带来好的运营效果, 能否为公司的进一步发展带来推动力, 是否需要进一步完善。 应对措施: 公司根据业务需要不断优化组织架构和部门分工, 公司通过自主研发的 EIS 系统实现对企业的智能管理, 突破传统模式的管理瓶颈。同时, 公司积极开展企业文化建设, 提升员工凝聚力和认同感, 防范人员流失带来的管理风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险发现重大变化, 因南京源帮的控制权发生变动, 使得淘车无忧处于无控股股东, 无实际控制人的状态。因此重大风险从“实际控制人风险”变更为“无控股股东、无实际控制人风险”。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	964,180.00	1.18%
作为被告/被申请人	66,096,840.57	80.73%
作为第三人	-	0%
合计	67,061,020.57	81.91%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-025	被告/被申请人	股权转让纠纷	是	64,224,779.76	否	公司被摘出案件

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

根据判决结果，该案件中淘车无忧不需要承担任何责任，对淘车无忧没有产生任何影响。其余诉讼均未达到“重大诉讼”的判定标准，因此不作单独披露。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	224,726.44
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	1,485,148.50
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	1,000,000.00	176,988.95
其他	24,000,000.00	3,070,725.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司有效使用闲置自有资金购买银行理财产品，对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面无重大影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年3月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人	2016年3月	-	挂牌	其他承诺(关联)	规范关联交易	正在履行中

或控股股东	17 日			交易)		
实际控制人 或控股股东	2016 年 3 月 17 日	-	挂牌	资金占用承诺	规范关联交易及 关联交易承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行账户部分余额	流动资金	冻结	14,318.60	0.01%	股权纠纷
银行账户部分余额	流动资金	冻结	32,777.19	0.03%	股权纠纷
总计	-	-	47,095.79	0.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述公司银行账户已于 2023 年 12 月 19 日和 12 月 21 日分别解除冻结，详细信息详见公司于 2024 年 4 月 19 日在全国中小企业股份转让系统规定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《淘车无忧：关于公司银行账户解除冻结的公告》（公告编号：2024-013）。因此对公司不存在重大影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	47,043,126	93.44%	0	47,043,126	93.44%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,396,636	2.77%	-1,396,636	0	0%
	核心员工	0		0	0	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,303,005	6.56%	0	3,303,005	6.56%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	3,303,005	6.56%	-3,303,005	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,346,131	-	0	50,346,131	-
普通股股东人数		58				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	信德企业	4,967,380	0	4,967,380	9.87%	0	4,967,380	0	0
2	威晓诚	4,699,641	0	4,699,641	9.33%	3,303,005	1,396,636	2,715,498	1,396,636
3	南京源帮	5,103,748	-684,200	4,419,548	8.78%	0	4,419,548	0	0
4	上海雍创顺融创业投资中心（有限合伙）	3,722,829	0	3,722,829	7.39%	0	3,722,829	0	0
5	苏州君实协立创业投资有限公司	3,362,040	0	3,362,040	6.68%	0	3,362,040	0	0
6	北京好车成城科技有限公司	2,397,558	0	2,397,558	4.76%	0	2,397,558	0	0
7	高恒	2,290,057	0	2,290,057	4.55%	0	2,290,057	0	0

8	张晓梅	1,996,897	0	1,996,897	3.97%	0	1,996,897	0	0
9	南京爱德创业投资有限公司-南京吉山智慧股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,881,000	0	1,881,000	3.74%	0	1,881,000	0	0
10	王成枢	1,710,016	0	1,710,016	3.40%	0	1,710,016	0	0
合计		32,131,166	-684,200	31,446,966	62.47%	3,303,005	28,143,961	2,715,498	1,396,636

普通股前十名股东间相互关系说明：

苏州君实协立创业投资有限公司与镇江君鼎协立创业投资有限公司的基金管理人为南京协立投资管理有限公司。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

戚晓诚自 2020 年 7 月 21 日起，不再是淘车无忧第一大股东南京源帮投资服务中心（有限合伙）执行事务合伙人的实际控制人，不再拥有其控制权，使得挂牌公司控股股东、实际控制人发生变更，由戚晓诚变更为无控股股东、无实际控制人，不存在新增的一致行动人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈林	董事长、总经理、董事	男	1985年6月	2022年3月17日	2025年3月16日	0	0	0	0%
高旻	董事	男	1982年11月	2023年3月28日	2025年3月16日	0	0	0	0%
刘彪	董事	男	1976年10月	2022年3月17日	2025年3月16日	0	0	0	0%
刘伟	董事、副总经理	男	1984年1月	2022年3月17日	2025年3月16日	0	0	0	0%
赵国维	董事	男	1983年6月	2022年3月17日	2025年3月16日	0	0	0	0%
张剑波	董事	男	1988年2月	2022年3月17日	2025年3月16日	0	0	0	0%
汤国扬	董事	男	1990年11月	2022年3月17日	2024年3月19日	0	0	0	0%
高莉	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1991年12月	2022年3月17日	2025年3月16日	2,000	0	2,000	0.004%
王长久	董事	男	1973年11月	2022年3月17日	2025年3月16日	0	0	0	0%
唐胤	监事会主席、监事	男	1962年6月	2022年3月17日	2025年3月16日	0	0	0	0%
奚浩	监事	男	1983年6月	2022年3月17日	2025年3月16日	0	0	0	0%
李佳欣	监事	女	1999年11月	2022年8月25日	2025年3月16日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截至报告期末，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
戚晓诚	董事、控股股东、实际控制人	离任	无	个人原因辞去董事席位；戚晓诚不再担任公司控股股东和实际控制人，公司于 2023 年 8 月 30 日补充披露了相关公告，并在股转系统中将其相关职务移除。
高旻	无	新任	董事	原董事离职后提名任职
王长久	副董事长、董事	离任	董事	个人原因辞去副董事长职务

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☒适用 ☐不适用

高旻，男，1982 年出生，中国籍，无境外永久居留权，盐城工学院化学工程专业，本科学历。2006 年 9 月加入南京第六季广告有限公司担任业务部市场总监；2011 年 4 月至今担任南京市雨花台区诺高建材运营总监。高旻先生不属于失信联合惩戒对象。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	2	4
财务人员	11	0	5	6
技术人员	1	0	0	1
1 销售人员	35	0	9	26
员工总计	53	0	16	37

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	27	19
专科	23	16
专科以下	1	1
员工总计	53	37

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求、不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化动作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决等程序均符合有关法律、法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利义务，公司重大经营决策的财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。公司在实际经营过程中，各机构相互制衡、科学决策、协调运作，保证了公司的规范运作和健康发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司董监事会在督导活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立动作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于控股股东及其控制的其他企业。与控股股东不存在同业竞争。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，公司的采购、销售、研发和工程技术等重要职能完全由公司独立承担，具有完整的业务流程以及采购、销售渠道，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、资产独立：公司资产独立完整、权属清晰。公司拥有与日常生产经营所必需的的设备、商标、专利、软件著作权证书、软件产品证书。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控

股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

5、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形，也不存在混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；也不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02370064 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谢莉敏	厉卫东	（姓名 3）	（姓名 4）
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

审计报告正文：

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02370064 号

江苏淘车无忧汽车管理服务股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏淘车无忧汽车管理服务股份有限公司（以下简称“淘车无忧公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了淘车无忧公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

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，我们独立于淘车无忧公司，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、 其他信息

淘车无忧公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

淘车无忧公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估淘车无忧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淘车无忧公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督淘车无忧公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对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，就可能导致对淘车无忧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淘车无忧公司不能持续经营。
 - （五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
 - （六）就淘车无忧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。
- 我们与治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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谢莉敏

中国注册会计师：厉卫东

中国·北京 二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,005,593.21	24,029,845.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	38,650,295.07	12,680,920.55
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	六、3	3,429,793.20	4,635,625.30
应收款项融资			
预付款项	六、4	64,927.76	316,656.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	250,603.31	1,852,981.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	4,064,300.00	21,646,400.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	1,404,508.08	1,657,557.00
流动资产合计		50,870,020.63	66,819,986.56
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	45,914,384.66	46,096,387.97
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	六、9	36,225.02	57,837.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	-	1,267,170.96

无形资产			
开发支出			
商誉	六、11	-	200,385.07
长期待摊费用	六、12	268,618.79	637,296.89
递延所得税资产	六、13	392,712.22	85,318.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,611,940.69	48,344,396.90
资产总计		97,481,961.32	115,164,383.46
流动负债：			
短期借款	六、14	715,195.00	2,375,320.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	6,084,136.03	3,771,588.48
预收款项			
合同负债	六、16	209,121.57	1,917,642.14
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	360,320.64	361,749.16
应交税费	六、18	72,873.85	103,820.94
其他应付款	六、19	2,637,128.27	6,346,479.72
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	-	1,000,846.22
其他流动负债	六、21	5,522,194.52	4,775,326.80
流动负债合计		15,600,969.88	20,652,773.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	-	96,655.22
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	6,013.89	23.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,013.89	96,678.23
负债合计		15,606,983.77	20,749,451.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	50,346,131.00	50,346,131.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	195,184,262.56	195,184,262.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-175,339,071.48	-165,094,390.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		70,191,322.08	80,436,002.89
少数股东权益		11,683,655.47	13,978,928.88
所有者权益（或股东权益）合计		81,874,977.55	94,414,931.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		97,481,961.32	115,164,383.46

法定代表人：陈林

主管会计工作负责人：高莉

会计机构负责人：高莉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		70,593.37	4,660,060.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			100,000.00
其他应收款	十五、1	40,253.96	10,332,315.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
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		1,059,150.25	1,069,311.33
流动资产合计		1,169,997.58	16,161,686.63
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	十五、2	141,352,334.93	131,968,424.97
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		10,227.08	6,545.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			93,137.63
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			37,333.16
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		141,362,562.01	132,105,441.16
资产总计		142,532,559.59	148,267,127.79
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			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		94,000.00	185,161.21
应交税费		505.90	3,747.08
其他应付款		80,571.38	1,585,006.61
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			62,432.92
其他流动负债			1,850,000.00
流动负债合计		175,077.28	3,686,347.82

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		175,077.28	3,686,347.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,346,131.00	50,346,131.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		197,460,934.92	197,460,934.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-105,449,583.61	-103,226,285.95
所有者权益（或股东权益）合计		142,357,482.31	144,580,779.97
负债和所有者权益（或股东权益）合计		142,532,559.59	148,267,127.79

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		37,822,812.13	62,132,548.17
其中：营业收入	六、26	37,822,812.13	62,132,548.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		42,612,374.67	62,027,689.38
其中：营业成本	六、26	36,488,087.55	54,715,699.41

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	26,962.33	24,559.39
销售费用	六、28	1,599,091.87	2,625,248.65
管理费用	六、29	4,529,515.31	4,544,688.35
研发费用			
财务费用	六、30	-31,282.39	117,493.58
其中：利息费用		60,110.57	157,871.73
利息收入		112,087.59	73,260.13
加：其他收益	六、31	62,984.88	18,528.15
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	182,913.74	1,159,604.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,286,703.31	-436,050.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、33	130,295.07	920.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-4,219,105.45	-358,340.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-842,085.07	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	180,113.92	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,294,445.45	925,571.52
加：营业外收入	六、37	56,914.70	36,494.61
减：营业外支出	六、38	2,627,373.49	4,764,616.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,864,904.24	-3,802,549.88
减：所得税费用	六、39	-304,950.02	-66,556.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,559,954.22	-3,735,993.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,467,242.74	-3,776,924.38
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-92,711.48	40,931.15
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,315,273.41	496,953.42
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,244,680.81	-4,232,946.65
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-11,559,954.22	-3,735,993.23
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,244,680.81	-4,232,946.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,315,273.41	496,953.42
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.20	-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.08

法定代表人：陈林

主管会计工作负责人：高莉

会计机构负责人：高莉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		2,931.75	20.30
销售费用			
管理费用		2,105,550.32	2,927,373.23
研发费用			
财务费用		-5,708.80	-41,467.13
其中：利息费用			
利息收入		7,419.61	45,386.37
加：其他收益		7,644.29	2,066.89
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、3	-116,090.04	236,010.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-116,090.04	-215,534.11

（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-14,337.20	38,779,321.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-39,255,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,225,556.22	-3,123,526.66
加：营业外收入		2,258.56	0.70
减：营业外支出			1,850,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,223,297.66	-4,973,525.96
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,223,297.66	-4,973,525.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,223,297.66	-4,973,525.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		32,837,293.96	58,718,146.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,182.32	4,902.89
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	9,521,990.67	20,055,336.17
经营活动现金流入小计		42,364,466.95	78,778,385.17
购买商品、接受劳务支付的现金		16,797,014.11	75,715,290.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,944,481.71	4,813,967.03
支付的各项税费		253,757.16	203,473.52
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	10,281,069.39	9,918,009.27
经营活动现金流出小计		30,276,322.37	90,650,739.92
经营活动产生的现金流量净额		12,088,144.58	-11,872,354.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		139,928,037.56	151,503,158.00
取得投资收益收到的现金		597,234.10	629,629.99
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		224,363.02	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		140,749,634.68	152,132,787.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		330,730.16	
投资支付的现金		166,914,700.00	134,632,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			4,533,690.30
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		167,245,430.16	139,165,690.30
投资活动产生的现金流量净额		-26,495,795.48	12,967,097.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		179,000.00	10,550,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		705,300.00	5,406,100.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		884,300.00	15,956,100.00
偿还债务支付的现金		2,365,425.00	5,139,515.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		478,300.54	107,323.18
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	六、40	7,176.06	1,052,927.82
筹资活动现金流出小计		2,850,901.60	6,299,766.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,966,601.60	9,656,334.00
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		-16,374,252.50	10,751,076.94
加：期初现金及现金等价物余额		19,379,845.71	8,628,768.77
六、期末现金及现金等价物余额		3,005,593.21	19,379,845.71

法定代表人：陈林

主管会计工作负责人：高莉

会计机构负责人：高莉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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			
收到的税费返还			1,826.89
收到其他与经营活动有关的现金		20,748,071.69	104,804,257.38
经营活动现金流入小计		20,748,071.69	104,806,084.27
购买商品、接受劳务支付的现金			200,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,159,366.44	2,322,450.55
支付的各项税费		2,931.75	54.20
支付其他与经营活动有关的现金		10,014,240.18	53,147,899.23
经营活动现金流出小计		11,176,538.37	55,670,403.98
经营活动产生的现金流量净额		9,571,533.32	49,135,680.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			84,551,158.00

取得投资收益收到的现金			451,545.04
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			85,002,703.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,000.00	
投资支付的现金		9,500,000.00	137,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,511,000.00	137,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,511,000.00	-51,997,296.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
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			63,869.72
筹资活动现金流出小计			63,869.72
筹资活动产生的现金流量净额			-63,869.72
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		60,533.32	-2,925,486.39
加：期初现金及现金等价物余额		10,060.05	2,935,546.44
六、期末现金及现金等价物余额		70,593.37	10,060.05

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,346,131.00				195,184,262.56						-165,094,390.67	13,978,928.88	94,414,931.77
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、本年期初余额	50,346,131.00				195,184,262.56						-165,094,390.67	13,978,928.88	94,414,931.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,244,680.81	-2,295,273.41	-12,539,954.22
（一）综合收益总额											-10,244,680.81	-1,315,273.41	-11,559,954.22
（二）所有者投入和减少资本												-980,000.00	-980,000.00
1. 股东投入的普通股												-980,000.00	-980,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
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. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
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、本年期末余额	50,346,131.00				195,184,262.56						-175,339,071.48	11,683,655.47	81,874,977.55

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,346,131.00				195,286,427.55						-158,710,744.81	3,244,508.03	90,166,321.77
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、本年期初余额	50,346,131.00				195,286,427.55						-158,710,744.81	3,244,508.03	90,166,321.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”					-102,164.99						-6,383,645.86	10,734,420.85	4,248,610.00

号填列)													
(一) 综合收益总额											-4,232,946.65	496,953.42	-3,735,993.23
(二) 所有者投入和减少资本					-102,164.99							10,237,467.43	10,135,302.44
1. 股东投入的普通股												10,235,302.44	10,235,302.44
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-102,164.99							2,164.99	-100,000.00
(三) 利润分配											-2,150,699.21		-2,150,699.21
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他											-2,150,699.21		-2,150,699.21
(四) 所有者权益内部结转													
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、本年期末余额	50,346,131.00				195,184,262.56						-165,094,390.67	13,978,928.88	94,414,931.77

法定代表人：陈林

主管会计工作负责人：高莉

会计机构负责人：高莉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	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	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,346,131.00				197,460,934.92						-103,226,285.95	144,580,779.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,346,131.00				197,460,934.92						-103,226,285.95	144,580,779.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,223,297.66	-2,223,297.66
（一）综合收益总额											-2,223,297.66	-2,223,297.66
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
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．对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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、本年期末余额	50,346,131.00				197,460,934.92						-105,449,583.61	142,357,482.31

项目	2022 年											
	股本	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	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,346,131.00				197,460,934.92						-98,252,759.99	149,554,305.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,346,131.00				197,460,934.92						-98,252,759.99	149,554,305.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,973,525.96	-4,973,525.96
（一）综合收益总额											-4,973,525.96	-4,973,525.96

（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
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. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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、本年期末余额	50,346,131.00				197,460,934.92						-103,226,285.95	144,580,779.97

一、 公司基本情况

1、 公司概况

江苏淘车无忧汽车管理服务股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江苏淘车无忧汽车管理有限公司，成立于2010年5月28日在江苏省无锡市行政审批局登记注册，现持有统一社会信用代码为91321100555529047T的营业执照。公司于2017年1月6日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：870689 证券简称：淘车无忧。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2023年12月31日，本公司累计股本总数5,034.6131万股，注册资本为5,034.6131万元，注册地址：南京市江宁区东山街道上高路79号金葳科技广场1幢902室，本公司无实际控制人。

本公司经营范围：汽车网络展示；汽车网络销售；汽车品牌宣传咨询；营销活动策划；二手车经纪服务；汽车销售；汽车租赁；代办车辆过户和信息咨询服务；汽车用品及配件批发零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司属租赁和商务服务业-商务服务业-其他商务服务业行业，主要产品和服务为二手车经销、二手车经纪服务。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

2、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共32户，新增子公司13户，减少子公司9户，具体见本附注“七、合并范围的变更”以及本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持

续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团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。本集团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集团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。本集团以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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	发生额超过重要性水平
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	发生额超过重要性水平
本期重要的应收款项核销	发生额超过重要性水平
重要的非全资子公司	资产总额超过重要性水平

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，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，本集团将进行重新评估。

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

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

集团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、10“金融工具”。

本集团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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团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。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

9、外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，

计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、 金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

11、 金融资产减值

本集团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、其他应收款等。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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

（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，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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 应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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。

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	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法
无风险组合	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合，认定无信用风险，如关联方应收账款，因回收 风险较小，无客观证据证明已经发生信用减值。	不计提坏账准备

本集团按应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点计算账龄。

本集团将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内	0
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

本集团按应收账款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

②其他应收款

本集团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	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款项计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法
无风险组合	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合或根据业务性质，认定无信用风险，如关联方应收款项，因回收 风险较小，无客观证据证明已经发生信用减值。	不计提坏账准备

集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点计算账龄。

集团按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(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。领用和发出时按个别认定法等计价。

(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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

集团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，曾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，本集团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。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为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，本集团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、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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、6、“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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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、 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集团，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（%）
运输设备	平均年限法	3-6	5	15.83-31.67
其他设备	平均年限法	3-6	5	15.83-31.67

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，本集团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、19“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。

本集团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。

16、 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。

17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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。

18、 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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

20、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。本集团在职工为本

集团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。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、 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）该义务是集团承担的现时义务；（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。

22、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是

本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团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。

（3）收入确认时点及判断依据

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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

（4）主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得车辆控制权后，再转让给客户，通过提供重大的服务将车辆与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让车辆前能够控制车辆，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）二手车居间服务业务

本公司二手车居间服务业务在二手车交易过程中，撮合二手车买卖双方相关业务交易完成并办妥权属转移手续后确认服务收入。

（2）自营销售二手车业务

本公司自营销售业务，在相关业务交易办妥权属转移手续后确认销售收入。

23、 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

24、 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

25、 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报告期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（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除外）。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，如果本集团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，本集团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（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除外）。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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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。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。

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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对房屋建筑物短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释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，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该政策，对本期及可比期间财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、3% [注]
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

注：本公司和子公司江苏淘车乐二手车服务有限公司、江苏淘车无忧汽车电子商务有限公司、泉州市淘车乐汽车服务有限公司、常州市淘乐福二手车服务有限公司、江苏淘车无忧二手车经营服务有限公司增值税税率为 6%。其他子公司均为小规模纳税人，增值税税率为 3%。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《关于二手车经销有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 17 号）规定，自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税，改为减按 0.5%征收增值税。根据《关于延续实施二手车经销有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 63 号）规定，至 2027 年 12 月 31 日，对从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，按照简易办法依 3%征收率减按 0.5%征收增值税。

根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 19 号），至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

本公司除母公司及江苏淘车乐二手车服务有限公司、江苏淘车无忧汽车电子商务有限公司、泉州市淘车乐汽车服务有限公司、常州市淘乐福二手车服务有限公司、江苏淘车无忧二手车经营服务有限公司为增值税一般纳税人，其他公司均符合增值税优惠政策。

（2）所得税

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

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月

1 日,“期末”指 2023 年 12 月 31 日,“本期”指 2023 年度,“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	269.93	3,869.93
银行存款	3,005,323.28	19,375,975.78
其他货币资金	-	4,650,000.00
合 计	3,005,593.21	24,029,845.71

其他说明:截至 2023 年 12 月 31 日,本集团不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	38,650,295.07	12,680,920.55
其中:银行理财产品	38,650,295.07	12,680,920.55
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	-	-
合 计	38,650,295.07	12,680,920.55

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,902,946.66	3,928,473.94
1 至 2 年	1,980,338.30	785,723.73
2 至 3 年	467,383.73	-
小 计	7,350,668.69	4,714,197.67
减:坏账准备	3,920,875.49	78,572.37
合 计	3,429,793.20	4,635,625.30

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,184,836.04	56.93	3,804,836.04	90.92	380,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	3,165,832.65	43.07	116,039.45	3.67	3,049,793.20
其中:账龄组合	3,165,832.65	43.07	116,039.45	3.67	3,049,793.20
合 计	7,350,668.69	100.00	3,920,875.49	53.34	3,429,793.20

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	4,714,197.67	100.00	78,572.37	1.67	4,635,625.30
其中：账龄组合	4,714,197.67	100.00	78,572.37	1.67	4,635,625.30
合 计	4,714,197.67	100.00	78,572.37	1.67	4,635,625.30

①期末单项计提坏账准备的

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
王晓	725,706.67	725,706.67	100.00%	预计无法收回
丁益	649,507.03	269,507.03	41.49%	预计无法收回
泉州海天汽车城店	643,132.00	643,132.00	100.00%	预计无法收回
栗博雅	515,822.70	515,822.70	100.00%	预计无法收回
安继承	389,394.03	389,394.03	100.00%	预计无法收回
林宗榛	256,450.00	256,450.00	100.00%	预计无法收回
何佳驹	223,560.00	223,560.00	100.00%	预计无法收回
刘印涛	220,046.71	220,046.71	100.00%	预计无法收回
朱来春	181,745.97	181,745.97	100.00%	预计无法收回
刘树铭	153,866.69	153,866.69	100.00%	预计无法收回
陈炉	123,190.97	123,190.97	100.00%	预计无法收回
唐海波	65,437.97	65,437.97	100.00%	预计无法收回
王智	26,666.66	26,666.66	100.00%	预计无法收回
庄白香	5,648.64	5,648.64	100.00%	预计无法收回
齐光光	4,660.00	4,660.00	100.00%	预计无法收回
合 计	4,184,836.04	3,804,836.04	90.92%	——

②期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,362,821.96		0.00%
1 至 2 年	445,626.96	44,562.70	10.00%
2 至 3 年	357,383.73	71,476.75	20.00%
合 计	3,165,832.65	116,039.45	3.67%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	78,572.37	3,958,808.68	-	116,505.56	-	3,920,875.49

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	116,505.56

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
曹俊红	2,059,000.00	28.01	-
王晓	725,706.67	9.87	725,706.67
丁益	649,507.03	8.84	649,507.03
泉州海天汽车城店	643,132.00	8.75	643,132.00
董飞龙	598,566.76	8.14	75,171.72
合 计	4,675,912.46	63.61	2,093,517.42

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	64,927.76	100.00	316,656.28	100.00
合 计	64,927.76	100.00	316,656.28	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
南京金保物业管理咨询有限公司	51,132.01	78.75
南京方硕信息科技有限公司	6,145.77	9.47
苏州瑞尚汽车交易市场有限公司	5,449.98	8.39
总部宿舍东麒佳苑10栋604室租金	2,200.00	3.39
合 计	64,927.76	100.00

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	250,603.31	1,852,981.72
合 计	250,603.31	1,852,981.72

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	211,009.12	1,951,029.00
1 至 2 年	384,239.10	29,305.37
2 至 3 年	7,575.00	58,196.31
3 至 4 年	33,238.00	26,041.69
4 至 5 年	-	80,000.00
5 年以上	80,000.00	-
小 计	716,061.22	2,144,572.37

减：坏账准备	465,457.91	291,590.65
合 计	250,603.31	1,852,981.72

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	152,367.00	326,685.00
备用金	24,915.56	57,487.37
往来款	538,110.03	1,760,400.00
代扣代缴款项	668.63	-
小 计	716,061.22	2,144,572.37
减：坏账准备	465,457.91	291,590.65
合 计	250,603.31	1,852,981.72

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	349,100.00	48.75	349,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备	366,961.22	51.25	116,357.91	31.71	250,603.31
其中：账龄组合	366,961.22	51.25	116,357.91	31.71	250,603.31
合 计	716,061.22	100.00	465,457.91	65.00	250,603.31

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	500,000.00	23.31	200,000.00	40.00	300,000.00
按组合计提坏账准备	1,644,572.37	76.69	91,590.65	5.57	1,552,981.72
其中：账龄组合	1,644,572.37	76.69	91,590.65	5.57	1,552,981.72
合 计	2,144,572.37	100.00	291,590.65	13.60	1,852,981.72

A. 期末单项计提坏账准备的

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
王智	267,000.00	267,000.00	100.00%	预计无法收回
刘印涛	62,100.00	62,100.00	100.00%	预计无法收回
刘树铭	20,000.00	20,000.00	100.00%	预计无法收回
合 计	349,100.00	349,100.00	100.00%	——

B. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账 龄	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	63,909.12	-	-
1—2 年	182,239.10	18,223.91	10.00
2—3 年	7,575.00	1,515.00	20.00
3—4 年	33,238.00	16,619.00	50.00
4—5 年	-	-	80.00
5 年以上	80,000.00	80,000.00	100.00
合 计	366,961.22	116,357.91	31.71

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	91,590.65	200,000.00		291,590.65
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	111,196.77	149,100.00	-	260,296.77
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	86,429.51	-	-	86,429.51
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	116,357.91	349,100.00	-	465,457.91

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	291,590.65	260,296.77	-	86,429.51	-	465,457.91
合 计	291,590.65	260,296.77	-	86,429.51	-	465,457.91

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	86,429.51

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
王智	往来款	267,000.00	<1 年 85,000.00 1-2 年 182,000.00	37.29	267,000.00

江苏云马二手车市场有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	13.97	10,000.00
刘印涛	往来款	62,100.00	1 年以内	8.67	62,100.00
南京金保物业管理咨询有限公司	保证金	43,700.00	1-2 年	6.10	3,907.60
刘树铭	往来款	20,000.00	1-2 年	2.79	20,000.00
合计	—	492,800.00	—	68.82	363,007.60

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	4,905,718.69	841,418.69	4,064,300.00
合 计	4,905,718.69	841,418.69	4,064,300.00

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	21,846,118.69	199,718.69	21,646,400.00
合 计	21,846,118.69	199,718.69	21,646,400.00

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	199,718.69	641,700.00	-	-	-	841,418.69
合 计	199,718.69	641,700.00	-	-	-	841,418.69

7、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,379,472.74	1,368,551.10
待摊费用	25,035.34	289,005.90
合 计	1,404,508.08	1,657,557.00

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
江苏淘车无忧互联网科技小额贷款有限公司	39,926,551.85				-116,090.04						39,810,461.81	
南京车师兄网络科技有限公司	2,908,408.31				-1,020,000.10						1,888,408.21	
义乌无忧车云汽车管理服务服务有限公司	3,261,427.81				-24,398.25						3,237,029.56	
南京淘车无忧数字科技有限公司			1,000,000.00		-25,197.71						974,802.29	
恩施市淘车无忧汽车销售有限公司												
重庆淘乐福汽车服务有限公司			42,600.00		-40,460.58						2,139.42	
南京淘车无忧汽车咨询服务服务有限公司			175,000.00	112,900.00	-60,556.63						1543.37	
合 计	46,096,387.97		1,217,600.00	112,900.00	-1,286,703.31						45,914,384.66	

9、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	36,225.02	57,837.31
固定资产清理	-	-
合 计	36,225.02	57,837.31

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	682,386.47	1,260,066.57	1,942,453.04
2、本期增加金额	-	11,000.00	11,000.00
(1) 购置	-	11,000.00	11,000.00
3、本期减少金额	-	30,036.40	30,036.40
(1) 处置或报废	-	30,036.40	30,036.40
4、期末余额	682,386.47	1,241,030.17	1,923,416.64
二、累计折旧			
1、期初余额	660,927.43	1,223,688.30	1,884,615.73
2、本期增加金额	-	32,612.29	32,612.29
(1) 计提	-	32,612.29	32,612.29
3、本期减少金额	-	30,036.40	30,036.40
(1) 处置或报废	-	30,036.40	30,036.40
4、期末余额	660,927.43	1,226,264.19	1,887,191.62
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	21,459.04	14,765.98	36,225.02
2、期初账面价值	21,459.04	36,378.27	57,837.31

10、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,817,811.12	2,817,811.12
2、本期增加金额	43,730.16	43,730.16
(1) 新增租赁	43,730.16	43,730.16
3、本期减少金额	2,861,541.28	2,861,541.28
(1) 处置	2,861,541.28	2,861,541.28

4、期末余额	-	-
二、累计折旧		-
1、期初余额	1,550,640.16	1,550,640.16
2、本期增加金额	532,465.76	532,465.76
（1）计提	532,465.76	532,465.76
3、本期减少金额	2,083,105.92	2,083,105.92
（1）处置	2,083,105.92	2,083,105.92
4、期末余额	-	-
三、减值准备		-
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		-
1、期末账面价值	-	-
2、期初账面价值	1,267,170.96	1,267,170.96

11、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
泉州市淘车乐二手车销售有限公司	200,385.07	-	-	-	-	200,385.07
合 计	200,385.07	-	-	-	-	200,385.07

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
泉州市淘车乐二手车销售有限公司	-	200,385.07	-	-	-	200,385.07
合 计	-	200,385.07	-	-	-	200,385.07

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	637,296.89	276,000.00	644,678.10	-	268,618.79
合 计	637,296.89	276,000.00	644,678.10	-	268,618.79

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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

信用减值准备	3,551,671.77	177,583.59	211,000.00	5,275.00
资产减值准备	841,418.69	42,070.93	-	-
可抵扣亏损	3,461,154.04	173,057.70	3,201,747.89	80,043.70
合 计	7,854,244.50	392,712.22	3,412,747.89	85,318.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产 公允价值变动	120,277.80	6,013.89	920.55	23.01
合 计	120,277.80	6,013.89	920.55	23.01

14、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	715,195.00	2,375,320.00
合 计	715,195.00	2,375,320.00

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付车辆收购款	6,084,136.03	3,771,588.48
合 计	6,084,136.03	3,771,588.48

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款。

16、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收车款	197,104.90	270,360.38
预收会员费	12,016.67	1,454,696.83
预收经理代理费	-	192,584.93
合 计	209,121.57	1,917,642.14

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	361,749.16	2,663,313.15	2,664,741.67	360,320.64
二、离职后福利-设定提存计划	-	171,124.47	171,124.47	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	361,749.16	2,834,437.62	2,835,866.14	360,320.64

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	361,749.16	2,305,784.67	2,308,669.19	358,864.64
2、职工福利费	-	196,203.67	196,203.67	-
3、社会保险费	-	109,986.81	109,986.81	-
其中：医疗保险费	-	98,925.68	98,925.68	-
工伤保险费	-	3,476.52	3,476.52	-
生育保险费	-	7,584.61	7,584.61	-
4、住房公积金	-	51,338.00	49,882.00	1,456.00
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	361,749.16	2,663,313.15	2,664,741.67	360,320.64

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	165,942.69	165,942.69	-
2、失业保险费	-	5,181.78	5,181.78	-
合 计	-	171,124.47	171,124.47	-

18、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	57,880.85	62,988.44
企业所得税	-	18,733.21
个人所得税	5,874.60	13,068.16
城市维护建设税	3,508.12	3,243.74
教育费附加	1,504.34	1,285.45
地方教育费附加	1,002.85	856.96
印花税	1,822.62	3,644.98
水利基金	1,280.47	-
合 计	72,873.85	103,820.94

19、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,637,128.27	6,346,479.72
合 计	2,637,128.27	6,346,479.72

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,036,400.00	5,627,160.00
其他往来款	600,728.27	719,319.72

合 计	2,637,128.27	6,346,479.72
-----	--------------	--------------

②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
安继承	300,000.00	未决诉讼
栗博雅	300,000.00	未决诉讼
宋江平	300,000.00	未决诉讼
王晓	300,000.00	未决诉讼
林宗榛	265,000.00	未决诉讼
合 计	1,465,000.00	—

20、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、22）	-	1,000,846.22
合 计	-	1,000,846.22

21、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	985.52	16,918.49
诉讼事项	5,521,209.00	4,758,408.31
合 计	5,522,194.52	4,775,326.80

22、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额小计	-	1,112,705.90
减：未确认融资费用	-	15,204.46
租赁付款额现值小计	-	1,097,501.44
减：一年内到期的租赁负债（附注六、20）	-	1,000,846.22
合 计	-	96,655.22

23、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,346,131.00	-	-	-	-	-	50,346,131.00

说明：2023 年 8 月 3 日，股东南京源帮投资服务中心(有限合伙)持有的公司 4,419,548.00 股股权被质押，质权人为钦迎春。2023 年 8 月 18 日，股东戚晓诚持有的公司 587,507.00 股股权被质押，质权人为钦迎春。

24、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	191,991,957.62	-	-	191,991,957.62
其中：投资者投入的资本	139,904,689.29	-	-	139,904,689.29

收购少数股东股权	-534,287.34	-	-	-534,287.34
整体变更为股份公司 前的股东权益调整	52,621,555.67	-	-	52,621,555.67
其他资本公积	3,192,304.94	-	-	3,192,304.94
合 计	195,184,262.56	-	-	195,184,262.56

25、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-165,094,390.67	-158,710,744.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-165,094,390.67	-158,710,744.81
加：本期归属于母公司股东的净利润	-10,244,680.81	-4,232,946.65
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
加：所有者权益其他内部结转	-	-2,150,699.21
期末未分配利润	-175,339,071.48	-165,094,390.67

26、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,350,031.61	36,427,001.41	59,471,201.50	54,715,699.41
其他业务	2,472,780.52	61,086.14	2,661,346.67	-
合 计	37,822,812.13	36,488,087.55	62,132,548.17	54,715,699.41

27、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,107.45	8,448.54
教育费附加	2,947.93	3,574.69
地方教育费附加	1,965.08	2,383.13
印花税	10,681.65	10,153.03
其他	4,260.22	-
合 计	26,962.33	24,559.39

28、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	451,313.10	1,028,925.57
折旧费	282,155.29	625,526.06
长期待摊费用摊销	337,884.43	384,115.54
房租及物业费	211,453.93	372,104.74

办公费	45,206.02	63,258.93
差旅费	34,341.24	51,591.13
水电费	34,293.17	28,169.60
业务招待费	6,178.00	27,781.00
交通费	6,982.88	15,283.19
邮电通讯费	10,213.81	11,842.40
信息服务费	44,903.13	4,918.25
修理费	29,324.12	3,398.05
市内交通费	12,310.07	1,989.19
其他费用	92,532.68	6,345.00
合 计	1,599,091.87	2,625,248.65

29、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,310,937.78	2,992,241.92
折旧费	282,922.76	456,700.57
长期待摊费用摊销	305,728.71	279,431.66
中介及服务费	1,047,132.07	152,462.25
差旅费	117,751.27	124,145.39
租赁费	62,698.21	115,127.67
办公费	51,685.73	160,405.34
诉讼费	126,635.81	66,825.00
业务招待费	45,958.16	50,473.09
车辆费用	21,182.87	53,118.03
物业费	26,017.79	30,454.34
水电费	17,580.94	29,428.05
通讯费	10,375.09	14,499.55
保险费	10,913.75	517.49
其他费用	91,994.37	18,858.00
合 计	4,529,515.31	4,544,688.35

30、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	60,110.57	157,871.73
其中：租赁负债的利息费用	10,883.63	50,548.55
减：利息收入	112,087.59	73,260.13
手续费及其他	20,694.63	32,881.98
合 计	-31,282.39	117,493.58

31、 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
-----------	-------	-------	---------------

政府补助	62,984.88	18,528.15	62,984.88
合 计	62,984.88	18,528.15	62,984.88

注：政府补助明细，见附注九、政府补助。

32、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,286,703.31	-436,050.73
处置长期股权投资产生的投资收益	847,185.24	966,025.11
银行理财产品收益	622,431.81	629,629.99
合 计	182,913.74	1,159,604.37

33、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	130,295.07	920.55
合 计	130,295.07	920.55

34、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-3,958,808.68	-78,572.37
其他应收款坏账损失	-260,296.77	-279,767.97
合 计	-4,219,105.45	-358,340.34

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

35、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-641,700.00	-
商誉减值损失	-200,385.07	-
合 计	-842,085.07	-

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置损失	180,113.92	-	180,113.92
合 计	180,113.92	-	180,113.92

37、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	50,908.28	-	50,908.28
其他	6,006.42	36,494.61	6,006.42
合 计	56,914.70	36,494.61	56,914.70

38、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	108.68	41.82	108.68
诉讼损失	2,612,800.69	4,758,408.31	2,612,800.69
赔偿款及其他	14,464.12	6,165.88	14,464.12
合 计	2,627,373.49	4,764,616.01	2,627,373.49

39、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-3,547.38	18,739.04
递延所得税费用	-301,402.64	-85,295.69
合 计	-304,950.02	-66,556.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-11,864,904.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-593,245.21
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	93,261.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	195,033.56
所得税费用	-304,950.02

40、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
存款利息收入	112,087.59	73,260.13
政府补助收入	48,013.78	11,044.01
收到保证金及押金	174,318.00	4,026,600.00
收到受限货币资金	4,650,000.00	-
收到其他经营性往来款	4,537,571.30	15,944,432.03
合 计	9,521,990.67	20,055,336.17

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付费用性支出	2,822,402.71	998,102.89
支付的保证金及押金	3,590,760.00	1,329,342.37
支付其他款项	3,867,906.68	7,590,564.01
合 计	10,281,069.39	9,918,009.27

(2) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付租赁负债金额	7,176.06	932,927.82
子公司注销支付给少数股东注册资本	-	120,000.00
合 计	7,176.06	1,052,927.82

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-11,559,954.22	-3,735,993.23
加：信用减值准备	4,219,105.45	358,340.34
资产减值准备	842,085.07	
固定资产折旧	32,612.29	152,522.39
使用权资产折旧	532,465.76	942,132.04
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	644,678.10	663,547.20
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）	-180,113.92	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-130,295.07	-920.55
财务费用（收益以“-”号填列）	60,110.57	157,871.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-182,913.74	-1,159,604.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-307,393.52	-85,318.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,990.88	23.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,356,700.00	-6,729,100.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,946,817.57	-2,529,068.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,191,750.64	93,214.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,088,144.58	-11,872,354.75
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,005,593.21	19,379,845.71
减：现金的期初余额	19,379,845.71	8,628,768.77
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的期初余额	-	

现金及现金等价物净增加额	-16,374,252.50	10,751,076.94
--------------	----------------	---------------

(2) 报告期处置子公司及其他营业单位

项 目	本期金额	上期金额
本期处置子公司于本期收到的现金和现金等价物	350,000.00	
其中：南京路子淘车二手车服务有限公司	350,000.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金和现金等价物	125,636.98	
其中：南京路子淘车二手车服务有限公司	125,636.98	
加：前期处置子公司于本期收到的现金及现金等价物	-	
处置子公司收到的现金净额	224,363.02	

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
① 现金	3,005,593.21	19,379,845.71
其中：库存现金	269.93	3,869.93
可随时用于支付的银行存款	3,005,323.28	19,375,975.78
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
② 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	3,005,593.21	19,379,845.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		4,650,000.00

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	-	4,650,000.00	诉讼资金冻结
合计	-	4,650,000.00	

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
苏州通晓汽车服务有限公司	2023.5.26	51,000.00	51.00	支付现金	2023.5.26	控制权已转移	-	-7,250.05	-7,250.05
南京淘车聚合汽车服务有限公司	2023.2.10	245,000.00	98.00	支付现金	2023.2.10	控制权已转移	-	-86,529.01	-86,529.01

(2) 合并成本及商誉

项 目	苏州通晓汽车服务有限公司	南京淘车聚合汽车服务有限公司
合并成本	51,000.00	245,000.00
—现金	51,000.00	245,000.00
合并成本合计	51,000.00	245,000.00

2、 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
南京路子淘车二手车服务有限公司	350,000.00	70.00	现金	2023.11.2	已完成工商变更	4,479.57
常州七零八零汽车服务有限公司	-	51.85	现金	2023.11.16	已完成工商变更	-

3、其他原因的合并范围变动

(1) 本期因清算子公司，不再纳入合并范围的子公司

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
河南淘车无忧汽车经营管理有限公司	控股子公司	二级	87.00	87.00
四川淘车无忧二手车经纪服务有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
惠州中伟淘车汽车服务有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
苏州淘车乐汽车科技有限公司	控股子公司	二级	60.00	60.00
常州伟德淘车二手车经营有限公司	控股子公司	二级	51.85	51.85
常州淘车焱焱二手车经营有限公司	控股子公司	二级	51.85	51.85
南京远峰淘车二手车经营服务有限公司	控股子公司	二级	51.85	51.85

(2) 本期因新设子公司，纳入合并范围的子公司

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
苏州瑞淘车汽车服务有限公司	控股子公司	三级	60.00	60.00
重庆淘车通二手车销售有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
常州淘车云筑汽车销售有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
苏州无忧车云汽车服务有限公司	控股子公司	三级	95.00	95.00
南京云跃网络科技有限公司	控股子公司	三级	75.00	75.00
重庆淘乐车之宝汽车销售有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
重庆淘乐壹号汽车销售有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
重庆淘乐恒动汽车销售有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
苏州淘车寰宇汽车服务有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
安庆淘车聚合汽车服务有限公司	控股子公司	四级	60.00	60.00
南京自在淘车二手车经营服务有限公司	控股子公司	二级	70.00	70.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏淘车乐二手车服务有限公司	南京	无锡	二手车经纪	100.00		并购
江苏淘车无忧汽车电子商务有限公司	南京	南京	二手车电子商务开发及经营	99.92		初始设立
江苏淘车无忧二手车经营服务有限公司	南京	南京	二手车经营	77.05		初始设立
江苏淘车无忧二手车鉴定评估有限公司	南京	南京	二手车评估	95.00		并购
南京淘车天九二手车经纪	南京	南京	二手车经纪	70.00		初始设立

有限公司						
浙江淘车乐汽车服务有限公司	温州	温州	二手车经纪		100.00	初始设立
江苏淘乐福二手车服务有限公司	南京	南京	二手车经纪		65.00	并购
绍兴淘车无忧二手车经纪有限公司	绍兴	绍兴	二手车经纪		100.00	初始设立
无锡市神州淘车二手车服务有限公司	无锡	无锡	二手车经纪		70.00	初始设立
常州市淘乐福二手车服务有限公司	常州	常州	二手车经纪		92.35	并购
徐州淘车无忧汽车服务有限公司	徐州	徐州	二手车经纪		100.00	初始设立
慈溪淘车无忧二手车经纪有限公司	慈溪	慈溪	二手车经纪		100.00	初始设立
南京淘车乐二手车服务有限公司	南京	南京	二手车经纪		100.00	初始设立
泉州市淘车乐二手车销售有限公司	泉州	泉州	二手车经纪		51.10	并购
泉州淘车无忧二手车经纪服务有限公司	泉州	泉州	二手车经纪		55.90	初始设立
淮北市淘车铁城二手车经纪服务有限公司	淮北	淮北	二手车经纪		51.00	初始设立
泉州淘车飞隆二手车销售有限公司	泉州	泉州	二手车经纪		70.00	初始设立
内蒙古亿之福二手车交易有限公司	内蒙古	内蒙古	二手车经纪		51.00	初始设立
内蒙古淘乐福二手车有限公司	内蒙古	内蒙古	二手车经纪		50.00	初始设立
苏州瑞淘车汽车服务有限公司	苏州	苏州	二手车经纪		60.00	初始设立
重庆淘车通二手车销售有限公司	重庆	重庆	二手车经纪		51.00	初始设立
常州淘车云筑汽车销售有限公司	常州	常州	二手车经纪		51.00	初始设立
苏州无忧车云汽车服务有限公司	苏州	苏州	二手车经纪		95.00	初始设立
南京云跃网络科技有限公司	南京	南京	二手车经纪		75.00	初始设立
重庆淘乐车之宝汽车销售有限公司	重庆	重庆	二手车经纪		51.00	初始设立
重庆淘乐壹号汽车销售有限公司	重庆	重庆	二手车经纪		51.00	初始设立
重庆淘乐恒动汽车销售有限公司	重庆	重庆	二手车经纪		51.00	初始设立
苏州淘车寰宇汽车服务有限公司	苏州	苏州	二手车经纪		51.00	初始设立

苏州通晓汽车服务有限公司	苏州	苏州	二手车经纪		51.00	并购
南京淘车聚合汽车服务有限公司	南京	南京	二手车经纪		98.00	并购
安庆淘车聚合汽车服务有限公司	安庆	安庆	二手车经纪		60.00	初始设立
南京自在淘车二手车经营服务有限公司	南京	南京	二手车经纪		70.00	初始设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏淘车无忧互联网科技小额贷款有限公司	无锡	无锡	小额贷款	19.50		权益法
南京车师兄网络科技有限公司	南京	南京	计算机软件		46.54	权益法
义乌无忧车云汽车管理服务股份有限公司	浙江	浙江	汽车修理与维护		7.4809	权益法
南京淘车无忧数字科技有限公司	南京	南京	软件和信息技术服务业		20.00	权益法
恩施市淘车无忧汽车销售有限公司	湖北	湖北	汽车销售		40.00	权益法
重庆淘乐福汽车服务有限公司	重庆	重庆	汽车销售		40.00	权益法
南京淘车无忧汽车咨询服务有限公司	南京	南京	汽车咨询服务		24.84	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：公司持有无忧车云 7.4809%的股份，但无忧车云的董事长、董事、监事均由公司委派，对其具有重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额					
	江苏淘车无忧互联网科技小额贷款有限公司	南京车师兄网络科技有限公司	义乌无忧车云汽车管理服务股份有限公司	南京淘车无忧数字科技有限公司	重庆淘乐福汽车服务有限公司	南京淘车无忧汽车咨询服务有限公司
流动资产	122,776,718.96	4,351,717.35	7,732,614.72	2,874,204.94	8,848.54	9,390.16
非流动资产	49,836,545.28	12,443.56	5,000.00			
资产合计	172,613,264.24	4,364,160.91	7,737,614.72	2,874,204.94	8,848.54	9,390.16
流动负债	934,961.29	401.66	2,150,209.00	193.50	3,500.00	3,176.92

非流动负债	81,750.00					
负债合计	1,016,711.29	401.66	2,150,209.00	193.50	3,500.00	3,176.92
少数股东权益						
归属于母公司 股东权益	171,596,552.95	4,363,759.25	5,587,405.72	2,874,011.44	5,348.54	6,213.24
按持股比例计 算的净资产份 额	39,810,461.81	1,888,408.21	3,237,032.50	574,802.29	2,139.42	1,543.37
调整事项						
—商誉						
—内部交易未 实现利润						
—其他						
对联营企业权 益投资的账面 价值	39,810,461.81	1,888,408.21	3,237,032.50	574,802.29	2,139.42	1,543.37
存在公开报价 的联营企业权 益投资的公允 价值						
营业收入	850,295.52					
净利润	-595,333.52	-2,191,733.95	-326,140.55	-125,988.56	-101,151.46	-243,786.76
终止经营的净 利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-595,333.52	-2,191,733.95	-326,140.55	-125,988.56	-101,151.46	-243,786.76
本期收到的来 自联营企业的 股利						

(续)

项 目	期初余额/上期发生额		
	江苏淘车无忧互联 网科技小额贷款有 限公司	南京车师兄网络科 技有限公司	义乌无忧车云汽 车管理服务有限 公司
流动资产	126,118,182.43	6,560,236.17	9,553,330.04
非流动资产	48,712,646.79		25,882.24
资产合计	174,830,829.22	6,560,236.17	9,579,212.28
流动负债	714,720.79	4,742.97	2,615,666.01
非流动负债	101,101.35		

负债合计	815,822.14	4,742.97	2,615,666.01
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	174,015,007.08	6,555,493.20	6,963,546.27
按持股比例计算的净资产份额	39,926,551.85	2,908,408.31	3,261,427.81
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	39,926,551.85	2,908,408.31	3,261,427.81
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	903,273.87	20,000.00	
净利润	-1,105,303.14	38,797.06	-681,634.82
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-1,105,303.14	38,797.06	-681,634.82
本期收到的来自联营企业的股利			

九、 政府补助

1、计入当期损益的政府补助

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
个税手续费返还	其他收益	995.54	1,712.50	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	8,481.00	9,109.00	与收益相关
增值税税费减免	其他收益	15,554.15	6,206.65	与收益相关
培训补助	其他收益		1,500.00	与收益相关
社保补贴	其他收益	17,954.19		与收益相关
商贸企业奖励奖金	其他收益	20,000.00		与收益相关
合计		62,984.88	18,528.15	

十、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详

细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于非金融机构借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团总部财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前偿还带息债务或利用充裕的流动资金在保证本金安全的情况下购买较高收益的金融产品来降低利率风险。本年度集团无利率互换安排。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。合并资产负债表已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四、11 金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款（含利息）	715,195.00				715,195.00
应付账款	4,528,243.00	682,684.17	873,208.86		6,084,136.03
其他应付款	513,189.19	1,266,699.70	857,239.38		2,637,128.27
其他流动负债	2,612,800.69	2,908,408.31			5,521,209.00
合计	8,369,427.88	4,857,792.18	1,730,448.24	-	14,957,668.30

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无控股股东、无实际控制人，不存在新增的一致行动人。

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、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
陈林	董事长，董事，总经理
赵国维	董事
张剑波	董事
王长久	董事
刘伟	董事，副总经理
刘彪	董事
汤国扬	董事
高旻	董事
高莉	董事，董事会秘书，财务负责人
唐胤	监事会主席，监事
奚浩	监事
李佳欣	监事
南京地下铁文化传媒有限公司	股东和董监高投资的其他公司
南京环硕经济信息咨询中心（有限合伙）	股东和董监高投资的其他公司
南京宜多梦经济信息咨询合伙企业（有限合伙）	股东和董监高投资的其他公司
南京卓蓝企业管理咨询中心（有限合伙）	股东和董监高投资的其他公司
南京郢爱呈网络信息咨询服务中心（有限合伙）	股东和董监高投资的其他公司
无锡无忧久辉企业管理咨询中心（有限合伙）	股东和董监高投资的其他公司
无锡交广汽车俱乐部有限公司	股东和董监高投资的其他公司
无锡微米商道企业咨询服务有限公司	股东和董监高投资的其他公司
泉州市黄龙建设集团有限公司	控股子公司的少数股东
淮北市铁城机动车服务集团有限公司	控股子公司的少数股东
惠州市中伟汽车有限公司	控股子公司的少数股东
天津天九独角兽孵化器有限公司	控股子公司的少数股东
常州常武二手车市场有限公司	控股子公司的少数股东
无锡神州二手车交易市场有限公司	控股子公司的少数股东
泉州耀升商业管理有限责任公司	控股子公司的少数股东

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏淘车无忧互联网科技小额贷款有限公司	贷款利息支出	48,059.76	107,323.18

常州常武二手车市场有限公司	物业服务	-	9,932.00
无锡神州二手车交易市场有限公司	物业服务	176,666.68	183,888.92
泉州耀升商业管理有限责任公司	物业服务	-	37,303.62
合 计		224,726.44	338,447.72

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏淘车无忧互联网科技小额贷款有限公司	业管系统维护费		643,018.90
江苏淘车无忧互联网科技小额贷款有限公司	推广业务服务费	237,623.76	226,415.04
江苏淘车无忧互联网科技小额贷款有限公司	车辆保管费		94,339.62
浙江无忧车云汽车管理服务有限公司	技术服务费		491,509.43
南京车师兄网络科技有限公司	服务费	1,247,524.74	
合 计		1,485,148.50	1,455,282.99

(2) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
常州常武二手车市场有限公司	房屋及构筑物	39,698.78	110,678.36
无锡神州二手车交易市场有限公司	房屋及构筑物	137,290.17	196,721.28
合 计		176,988.95	307,399.64

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	487,392.00	501,634.40

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
陈林	3,331.97	-	-	-
其他应收款：				
常州常武二手车市场有限公司	11,800.00	1,680.00	11,800.00	500.00
南京淘车无忧数字科技有限公司	193.50	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
短期借款：		
江苏淘车无忧互联网科技小额贷款有限公司	715,195.00	2,375,320.00
其他应付款：		
常州常武二手车市场有限公司	-	100,000.00
陈林	100,000.00	-

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	40,253.96	10,332,315.25
合 计	40,253.96	10,332,315.25

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,561.56	10,309,065.65
1 至 2 年	29,324.00	17,044.00
2 至 3 年	376.00	486,665.55
3 至 4 年	-	3,300.00
小 计	43,261.56	10,816,075.20
减：坏账准备	3,007.60	483,759.95
合 计	40,253.96	10,332,315.25

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	21,700.00	42,368.00

备用金	13,000.00	24,000.00
关联方往来款	8,561.56	10,649,707.20
其他往来款	-	100,000.00
小 计	43,261.56	10,816,075.20
减：坏账准备	3,007.60	483,759.95
合 计	40,253.96	10,332,315.25

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	43,261.56	100.00	3,007.60	6.95	40,253.96
其中：账龄组合	43,261.56	100.00	3,007.60	6.95	40,253.96
合 计	43,261.56	100.00	3,007.60	6.95	40,253.96

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	478,665.55	4.43	478,665.55	100.00	-
其中：南京淘车天九二手车经纪有限公司	478,665.55	4.43	478,665.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	10,337,409.65	95.57	5,094.40	0.05	10,332,315.25
其中：账龄组合	166,368.00	1.54	5,094.40	3.06	161,273.60
无风险组合	10,171,041.65	94.04	-	-	10,171,041.65
合 计	10,816,075.20	100.00	483,759.95	4.47	10,332,315.25

A. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,561.56	-	0.00
1-2 年	29,324.00	2,932.40	10.00
2-3 年	376.00	75.20	20.00
合 计	43,261.56	3,007.60	

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

2023年1月1日余额	5,094.40		478,665.55	483,759.95
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	14,337.20			14,337.20
本期转回				
本期转销				
本期核销	16,424.00		478,665.55	495,089.55
其他变动				
2023年12月31日余额	3,007.60			3,007.60

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	483,759.95	14,337.20		495,089.55		3,007.60

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	495,089.55

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
南京淘车天九二手车经纪有限公司	关联方往来款	478,665.55	正在办理清算	是
合 计	——	478,665.55	——	——

2、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	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	159,238,346.19	57,696,473.07	101,541,873.12	149,993,346.19	57,951,473.07	92,041,873.12
对联营、合营企业投资	39,810,461.81	-	39,810,461.81	39,926,551.85		39,926,551.85
合 计	199,048,808.00	57,696,473.07	141,352,334.93	189,919,898.04	57,951,473.07	131,968,424.97

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
淘车乐	62,041,873.12		2,000,000.00				64,041,873.12	
电子商务	57,696,473.07	57,696,473.07					57,696,473.07	57,696,473.07
评估公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
南京淘车天九二手车经纪有限公司	255,000.00	255,000.00		255,000.00	-255,000.00			
经营公司	28,000,000.00		7,500,000.00				35,500,000.00	
合 计	149,993,346.19	57,951,473.07	9,500,000.00	255,000.00	-255,000.00	-	159,238,346.19	57,696,473.07

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
科贷公司	39,926,551.85				-116,090.04						39,810,461.81	
合 计	39,926,551.85				-116,090.04						39,810,461.81	

3、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-116,090.04	-215,534.11
理财产品收益	-	451,545.04
合 计	-116,090.04	236,010.93

十六、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	180,113.92	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	62,984.88	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	752,726.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,570,458.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-1,574,633.11	
减：所得税影响额	-68,601.17	
少数股东权益影响额（税后）	169,261.32	
合 计	-1,675,293.26	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.60	-0.20	-0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-11.38	-0.17	-0.17

江苏淘车无忧汽车管理服务股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 请填写具体原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	180,113.92
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	62,984.88
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	752,726.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,570,458.79
非经常性损益合计	-1,574,633.11
减：所得税影响数	-68,601.17
少数股东权益影响额（税后）	169,261.32
非经常性损益净额	-1,675,293.26

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用