

湖南德众汽车销售服务股份有限公司

2024 年度合并及母公司财务报表

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

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：京25CX479R8P



# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、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. 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

## 审计报告

中兴华审字（2025）第015056号

湖南德众汽车销售服务有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了湖南德众汽车销售服务有限公司（以下简称“德众汽车公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了德众汽车公司2024年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年度合并及母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，我们独立于德众汽车公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）应收供应商返利的确认

##### 1、事项描述

截至2024年12月31日，德众汽车公司应收品牌汽车供应商的返利款账面余



额 10,700.15 万元。由于应收供应商返利金额重大，且管理层在资产负债表日需要依据各汽车供应商的返利政策、实际采购及销售情况和其他条件来判断是否满足返利的确认条件，进而计提相应的返利，因此我们将应收供应商返利的确认确定为关键审计事项。关于应收返利的披露参见财务报表“附注五、4 其他应收款”。

## 2、审计应对

（1）了解、评价并测试与应收供应商返利的确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）获取公司与汽车供应商签订的经销商协议、汽车供应商 2024 年度返利相关的商务政策，复核公司确认应收供应商返利的真实性、存在性以及相关的权利和义务；

（3）获取管理层根据汽车供应商商务政策计算的应收返利计算表，抽取样本将各类返利类型、授予条件等与各汽车供应商的返利政策进行核对；

（4）根据获取的返利商务政策及基础数据，抽取样本重新计算期末估计的应收供应商返利；

（5）从汽车供应商平台导出期后返利清单，检查管理层于期末估计的应收供应商返利在期后的结算情况；检查近两年各期末预估的返利金额与实际结算金额的差异情况，综合评价管理层对应收供应商返利估计的合理性及准确性。

## 四、其他信息

德众汽车公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括德众汽车公司 2024 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。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估德众汽车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德众汽车公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德众汽车公司的财务报告过程。

## 六、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）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。

（4）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，就可能对德众汽车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德众汽车公司不能持续经营。

（5）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。





（6）就德众汽车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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2025 年 4 月 23 日





# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	213,426,673.81	182,435,165.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	31,480,425.59	25,695,022.76
应收款项融资			
预付款项	五、3	33,205,698.79	34,942,489.03
其他应收款	五、4	133,967,990.31	127,058,706.75
存货	五、5	380,669,866.42	481,065,857.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	45,877,064.39	412,267,049.37
<b>流动资产合计</b>		<b>838,627,719.31</b>	<b>1,263,464,290.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、7	36,551,700.01	43,726,614.98
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	234,882,663.44	217,548,028.99
在建工程	五、9	50,650,254.28	34,660,448.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	84,828,763.49	87,277,127.91
无形资产	五、11	165,069,351.69	170,210,203.23
开发支出			
商誉	五、12		
长期待摊费用	五、13	17,598,482.89	25,447,831.70
递延所得税资产	五、14	29,771,011.49	25,787,716.65
其他非流动资产	五、15	36,478,987.80	10,130,874.15
<b>非流动资产合计</b>		<b>655,831,215.09</b>	<b>614,788,845.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,494,458,934.40</b>	<b>1,878,253,136.23</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

段坤良

主管会计工作负责人：

李路博

会计机构负责人：

杨文



(承上页)



# 合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 湖南德众汽车销售服务股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、17	454,617,246.40	851,872,517.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	282,570,502.64	252,104,877.26
应付账款	五、19	7,395,792.66	7,835,763.42
预收款项			
合同负债	五、20	26,418,027.54	27,360,015.57
应付职工薪酬	五、21	8,591,863.69	9,106,446.29
应交税费	五、22	6,542,202.52	5,869,471.21
其他应付款	五、23	19,823,840.79	23,367,748.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	24,805,660.48	7,237,791.94
其他流动负债	五、25	8,008,087.73	8,068,005.19
<b>流动负债合计</b>		<b>838,773,224.45</b>	<b>1,192,822,637.11</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、26	12,628,320.42	29,331,570.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	82,291,202.14	82,193,054.81
长期应付款	五、28		4,433,382.60
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	51,262,599.41	51,545,141.99
递延所得税负债	五、14	24,112,879.30	26,674,524.02
其他非流动负债	五、30	18,265,021.69	23,599,086.28
<b>非流动负债合计</b>		<b>188,560,022.96</b>	<b>217,776,759.70</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,027,333,247.41</b>	<b>1,410,599,396.81</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、31	178,839,681.00	178,839,681.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、32	82,111,715.17	82,111,715.17
减: 库存股			
其他综合收益	五、33	3,010,220.29	8,391,406.52
专项储备			
盈余公积	五、34	22,102,915.41	22,102,915.41
未分配利润	五、35	178,236,972.45	172,698,597.91
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>464,301,504.32</b>	<b>464,144,316.01</b>
少数股东权益		2,824,182.67	3,509,423.41
<b>股东权益合计</b>		<b>467,125,686.99</b>	<b>467,653,739.42</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,494,458,934.40</b>	<b>1,878,253,136.23</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

## 2024年度

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,365,924,949.50	2,593,738,826.33
其中：营业收入	五、36	2,365,924,949.50	2,593,738,826.33
二、营业总成本		2,357,259,729.98	2,605,408,914.24
其中：营业成本	五、36	2,178,890,291.31	2,427,107,330.71
税金及附加	五、37	5,219,231.27	4,192,717.26
销售费用	五、38	66,134,839.64	63,733,159.06
管理费用	五、39	74,837,490.23	77,036,109.19
研发费用	五、40	6,305,539.82	7,068,206.97
财务费用	五、41	25,872,337.71	26,271,391.05
其中：利息费用		25,764,856.17	25,690,235.73
利息收入		1,347,253.97	1,091,103.08
加：其他收益	五、42	5,025,045.90	2,108,717.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	1,607,025.27	659,363.06
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）	五、44	-889,506.99	213,208.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-11,617,935.35	-14,978,968.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	578,659.63	906,544.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,368,507.98	-22,761,222.97
加：营业外收入	五、47	1,922,091.75	4,570,904.59
减：营业外支出	五、48	255,357.79	463,563.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,035,241.94	-18,653,881.49
减：所得税费用	五、49	-807,891.86	904,120.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,843,133.80	-19,558,001.58
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,843,133.80	-19,558,001.58
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）		5,538,374.54	-17,441,585.84
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		304,759.26	-2,116,415.74
六、其他综合收益的税后净额	五、33	-5,381,186.23	645,669.28
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、33	-5,381,186.23	645,669.28
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	五、33	-5,381,186.23	645,669.28
（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	五、33	-5,381,186.23	645,669.28
（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		461,947.57	-18,912,332.30
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		157,188.31	-16,795,916.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		304,759.26	-2,116,415.74
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十五、2	0.03	-0.10
（二）稀释每股收益	十五、2	0.03	-0.10

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并现金流量表

2024年度

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,733,605,144.55	2,937,248,528.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	39,216,094.30	65,011,116.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,772,821,238.85</b>	<b>3,002,259,645.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,443,931,584.69	2,638,655,180.75
支付给职工以及为职工支付的现金		109,818,323.80	111,570,604.71
支付的各项税费		28,885,862.04	22,877,796.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	141,436,254.61	87,340,560.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,724,072,025.14</b>	<b>2,860,444,142.76</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>48,749,213.71</b>	<b>141,815,502.55</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	162,457,224.67
取得投资收益收到的现金		2,248,735.65	402,138.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,017,800.51	34,257,937.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,167,285.61	
收到其他与投资活动有关的现金	五、50	9,642,466.23	13,753,029.48
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>55,076,288.00</b>	<b>210,870,330.52</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,512,591.04	169,752,641.25
投资支付的现金		5,000,000.00	162,200,000.00
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	五、50	5,598,977.04	17,201,358.99
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>134,111,568.08</b>	<b>349,154,000.24</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-79,035,280.08</b>	<b>-138,283,669.72</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			200,000.00
取得借款收到的现金		356,958,000.00	299,090,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	50,636,299.64	30,206,277.98
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>407,594,299.64</b>	<b>329,496,277.98</b>
偿还债务支付的现金		301,060,000.00	272,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,080,377.77	18,117,035.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		990,000.00	330,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	66,195,581.61	51,010,168.77
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>392,335,959.38</b>	<b>341,747,204.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,258,340.26</b>	<b>-12,250,926.22</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-15,027,726.11	-8,719,093.39
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		45,290,115.96	54,009,209.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>30,262,389.85</b>	<b>45,290,115.96</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

*段坤良*

主管会计工作负责人：

*马会博*

会计机构负责人：

*杨文*



# 合并股东权益变动表

## 2024年度

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益							小 计				少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	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			
一、上年年末余额	178,839,681.00				82,111,715.17		8,391,406.52		22,102,915.41	172,698,597.91	464,144,316.01	3,509,423.41	467,653,739.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	178,839,681.00				82,111,715.17		8,391,406.52		22,102,915.41	172,698,597.91	464,144,316.01	3,509,423.41	467,653,739.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-5,381,186.23			5,538,374.54	157,188.31	-685,240.74	-528,052.43
（一）综合收益总额							-5,381,186.23			5,538,374.54	157,188.31	304,759.26	461,947.57
（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												-990,000.00	-990,000.00
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-990,000.00	-990,000.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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	178,839,681.00				82,111,715.17		3,010,220.29		22,102,915.41	178,236,972.45	464,301,504.32	2,824,182.67	467,125,686.99

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表 (续)

2024年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额				归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	178,839,681.00		82,111,715.17		7,745,737.24		12,303,523.17	204,939,575.79	485,940,232.37	5,755,839.15	491,696,071.52
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	178,839,681.00		82,111,715.17		7,745,737.24		12,303,523.17	204,939,575.79	485,940,232.37	5,755,839.15	491,696,071.52
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					645,669.28		9,799,392.24	-32,240,977.88	-21,795,916.36	-2,246,415.74	-24,042,332.10
(一) 综合收益总额					645,669.28			-17,441,585.84	-16,795,916.56	-2,116,415.74	-18,912,332.30
(二) 股东投入和减少资本										200,000.00	200,000.00
1、股东投入的普通股										200,000.00	200,000.00
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							9,799,392.24	-14,799,392.04	-4,999,999.80	-330,000.00	-5,329,999.80
2、提取一般风险准备							9,799,392.24	-9,799,392.24			
3、对股东的分配								-4,999,999.80	-4,999,999.80	-330,000.00	-5,329,999.80
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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	178,839,681.00		82,111,715.17		8,391,406.52		22,102,915.41	172,698,597.91	464,144,316.01	3,509,423.41	467,653,739.42

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 资产负债表

2024年12月31日

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,660,428.12	10,745,227.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1		20,007.00
应收款项融资			
预付款项		33,018.87	
其他应收款	十四、2	302,541,719.61	248,056,211.79
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		135,558.85	60,743.20
<b>流动资产合计</b>		<b>307,370,725.45</b>	<b>258,882,189.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	387,796,425.08	387,796,425.08
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		9,456.67	1,224.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		27.04	273.78
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>387,805,908.79</b>	<b>387,797,922.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>695,176,634.24</b>	<b>646,680,112.48</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

# 资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 湖南德众汽车销售服务股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		46,758,375.00	36,750,462.50
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			
合同负债			
应付职工薪酬		180,479.22	584,189.40
应交税费			7,150.95
其他应付款		215,883,945.36	174,299,804.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>262,822,799.58</b>	<b>211,641,607.04</b>
<b>非流动负债:</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>262,822,799.58</b>	<b>211,641,607.04</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本		178,839,681.00	178,839,681.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		82,402,991.77	82,402,991.77
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,102,915.41	22,102,915.41
未分配利润		149,008,246.48	151,692,917.26
<b>所有者权益合计</b>		<b>432,353,834.66</b>	<b>435,038,505.44</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>695,176,634.24</b>	<b>646,680,112.48</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

段坤良

主管会计工作负责人:

李芳芳

会计机构负责人:

杨文





# 利润表

## 2024年度

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4		198,403.28
减：营业成本	十四、4		169,378.76
税金及附加		2,835.05	10,087.35
销售费用		38,133.73	1,459.00
管理费用		3,171,036.80	3,603,302.73
研发费用		982,208.09	1,167,640.06
财务费用		1,349,121.35	1,050,641.80
其中：利息费用		2,070,019.60	2,154,985.01
利息收入		728,263.26	1,113,755.08
加：其他收益		842,480.41	8,109.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	2,010,000.00	103,870,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		986.95	51,070.44
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）		-2,689,867.66	98,125,073.79
加：营业外收入		5,443.62	25,566.18
减：营业外支出			143,950.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,684,424.04	98,006,689.97
减：所得税费用		246.74	12,767.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,684,670.78	97,993,922.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,684,670.78	97,993,922.36
（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		-2,684,670.78	97,993,922.36

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 现金流量表

2024年度

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,974.47	1,322,727.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,711,881.48	6,487,415.74
经营活动现金流入小计		<b>1,765,855.95</b>	<b>7,810,143.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		134,182.59	131,657.18
支付给职工以及为职工支付的现金		2,525,959.51	2,815,537.65
支付的各项税费		9,986.00	4,530.22
支付其他与经营活动有关的现金		3,669,543.35	2,010,506.75
经营活动现金流出小计		<b>6,339,671.45</b>	<b>4,962,231.80</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-4,573,815.50</b>	<b>2,847,911.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,010,000.00	103,870,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		<b>2,010,000.00</b>	<b>103,870,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,000.00	1,200.00
投资支付的现金			140,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>9,000.00</b>	<b>140,001,200.00</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>2,001,000.00</b>	<b>-36,131,200.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		56,700,000.00	58,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,019,449,274.74	2,600,459,544.48
筹资活动现金流入小计		<b>2,076,149,274.74</b>	<b>2,659,159,544.48</b>
偿还债务支付的现金		46,700,000.00	86,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,062,107.10	7,203,675.08
支付其他与筹资活动有关的现金		2,030,899,151.65	2,531,041,564.14
筹资活动现金流出小计		<b>2,079,661,258.75</b>	<b>2,625,145,239.22</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-3,511,984.01</b>	<b>34,014,305.26</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		10,745,227.63	10,014,210.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>4,660,428.12</b>	<b>10,745,227.63</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 股东权益变动表

## 2024年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额				本期金额						
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	股东权益合计
一、上年年末余额	178,839,681.00				82,402,991.77				22,102,915.41	151,692,917.26	435,038,505.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	178,839,681.00				82,402,991.77				22,102,915.41	151,692,917.26	435,038,505.44
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、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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	178,839,681.00				82,402,991.77				22,102,915.41	149,008,246.48	432,353,834.66

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



# 股东权益变动表 (续)

2024年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	178,839,681.00				82,402,991.77				12,303,523.17	68,498,386.94	342,044,582.88
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	178,839,681.00				82,402,991.77				12,303,523.17	68,498,386.94	342,044,582.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									9,799,392.24	83,194,530.32	92,993,922.56
(一) 综合收益总额										97,993,922.36	97,993,922.36
(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									9,799,392.24	-14,799,392.04	-4,999,999.80
1、提取盈余公积									9,799,392.24	-9,799,392.24	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-4,999,999.80	-4,999,999.80
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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	178,839,681.00				82,402,991.77				22,102,915.41	151,692,917.26	435,038,505.44

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 湖南德众汽车销售服务股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

## 1、公司注册地、组织形式和总部地址

湖南德众汽车销售服务股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为怀化德众汽车销售服务有限公司，于 2010 年 2 月 25 日经怀化市市场监督管理局批准成立，注册资本为 1,000.00 万元，全部为货币出资。2010 年 2 月 22 日，湖南泰信会计师事务所有限公司出具了湖南泰信[2010]验字第 009 号《验资报告》，对申请设立登记的注册资本的实收情况进行了审验。

经多次增资，截至 2015 年 8 月 11 日公司注册资本为 2,500.00 万元。2015 年 8 月 11 日，有限公司股东会作出决议，同意将公司整体变更为股份有限公司。2015 年 7 月 30 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2015]第 810130 号《审计报告》，确认有限公司截至 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产为 30,765,196.07 元；根据银信资产评估有限公司 2015 年 8 月 11 日出具的银信评报字[2015]沪第 1028 号《评估报告》，有限公司截至 2015 年 6 月 30 日经评估的净资产为 3,820.32 万元。有限公司全体股东约定以有限公司截至 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产 30,765,196.07 元折合为股份公司的股本 2,500.00 万股，剩余部分计入资本公积。

2015 年 8 月 21 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2015]第 810133 号《验资报告》，对股份公司设立的股本情况进行了审验。2015 年 9 月 2 日，公司召开创立大会。有限公司整体变更为股份公司，股份公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	持股数量（股）	持股比例（%）
1	段坤良	净资产	21,000,000.00	84.00
2	张辉	净资产	1,250,000.00	5.00
3	骆自强	净资产	750,000.00	3.00
4	曾胜	净资产	750,000.00	3.00
5	易孝播	净资产	750,000.00	3.00
6	郭伟林	净资产	500,000.00	2.00
	合计		25,000,000.00	100.00

2015 年 9 月 9 日，公司取得了代码为 431200000029166 的法人营业执照。

2015 年 11 月 17 日，股份公司 2015 年第二次临时股东大会决议，同意公司注册资本由 2,500.00 万元增加至 3,500.00 万元。2015 年 11 月 17 日，湖南泰信会计师事务所有限公司出具了湖南泰信[2015]验字第 019 号《验资报告》。本次新增注册资本 1,000.00 万元由公司原股东按照其原持股比例以货币资金缴纳，本次增资后，股份公司股权结构如下：



序号	股东名称	出资方式	持股数量（股）	持股比例（%）
1	段坤良	净资产/货币	29,400,000.00	84.00
2	张辉	净资产/货币	1,750,000.00	5.00
3	骆自强	净资产/货币	1,050,000.00	3.00
4	曾胜	净资产/货币	1,050,000.00	3.00
5	易孝播	净资产/货币	1,050,000.00	3.00
6	郭伟林	净资产/货币	700,000.00	2.00
	合计		35,000,000.00	100.00

股份公司修改了公司章程，并于 2015 年 11 月 19 日办理了工商变更登记手续，取得统一社会信用代码为 91431200550724150X 的《营业执照》。

2016 年 7 月 12 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2016]5084 号”文《关于同意湖南德众汽车销售服务股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》的批准，公司于 2016 年 8 月 1 日成功挂牌股转系统，挂牌代码 838030，挂牌简称“德众股份”。

2017 年 12 月 27 日召开的 2017 年第十一次临时股东大会，审议通过了《关于发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》等议案；2018 年 1 月 24 日，公司取得了《关于湖南德众汽车销售服务股份有限公司发行股份购买资产暨重大资产重组股份登记的函》（股转系统函[2018]360 号），确认股票发行 27,504,000.00 股，价格 4 元/股，其中限售 27,504,000.00 股，不予限售 0 股。公司于 2018 年 2 月 14 日在中国证券登记结算有限公司完成新增股份登记，公司总股本由 35,000,000.00 股，增加至 62,504,000.00 股。

2018 年 3 月 22 日，公司召开股东会，审议通过《关于<公司 2018 年第一次股票发行方案>的议案》，同意以 4 元/股的价格向核心员工定向增发新股 87.70 万股，募集资金 350.80 万元，增加股本 87.70 万元。公司总股本由 62,504,000.00 股增加至 63,381,000.00 股。

2018 年 5 月 2 日召开了第一届董事第二十九次会议，审议通过了《关于<2018 年一季度资本公积转增股本预案>的议案》，2018 年 5 月 21 日召开了 2018 年第五次临时股东大会，审议通过了议案，同意以 6,338.10 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 13.01 股。资本公积转增股本实施完毕后，公司注册资本由 63,381,000.00 元变更为 145,839,681.00 元。公司于 5 月 30 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理了资本公积转增股本的登记，公司总股本由 63,381,000.00 股增加至 145,839,681.00 股。2018 年 6 月 26 日公司就资本公积转增股本向怀化市工商行政管理局办理注册资本变更、《公司章程修正案》备案的工商登记事项。

2018 年 5 月 16 日，公司正式进入创新层。

2020 年 4 月 10 日召开 2020 年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司拟申请股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌的议案（修订后）》等相关议案、2020 年 8 月 21 日召开第二届董事会第四十二次会议审议通过的《关于调整公司拟申请股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌发行价格》等相关议案、2020 年 9 月 27 日中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2388



号文的核准，公司申请公开发行 33,000,000 股人民币普通股股票。公司增加注册资本人民币 33,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 178,839,681.00 元。

2021 年 5 月 7 日，公司召开第二届董事会第五十七次会议，审议通过《关于拟变更证券简称》的议案。自 2021 年 5 月 13 日起，公司正式在全国中小企业股份转让系统进行证券简称变更，变更前公司证券简称为“德众股份”，变更后证券简称为“德众汽车”，证券代码保持不变。

2021 年 11 月 15 日，公司登陆北京证券交易所，证券代码：838030，证券简称：德众汽车。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司股本总额 178,839,681.00 元。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1.79 亿股，注册资本为 1,7883.97 万元，注册地址：湖南省怀化市鹤城区怀化工业园鹤城分园鸭嘴岩物流产业区，总部地址：湖南省怀化市鹤城区怀化工业园鹤城分园鸭嘴岩物流产业区。

## 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事：批发和零售业下的汽车零售（F5261）行业。

公司主要经营活动：经营汽车及配件销售、汽车售后维修、汽车装饰、汽车增值服务、报废汽车及动力电池回收拆解再利用、代办车辆上牌上户、汽车租赁等业务。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 23 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事批发和零售业下的汽车零售行业经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、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 2024 年 12 月 31



日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

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

## 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## 6、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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”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”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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利



的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、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

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的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：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## 10、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，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。

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

### (1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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 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

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	

##### ② 应收账款

##### a、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

##### b、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	账龄分析组合	公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违



项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		约风险敞口和整个存续 期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
组合 2	内部往来组合	公司将应收合并范围内关联方款项分类为无风险款项组合。合并范围内关联方债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提坏账准备。

c、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

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	确定组合的依据
组合 1	押金及保证金、POS 机刷卡款	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、客户保证金、POS 机刷卡款等应收款项。
组合 2	账龄分析组合	公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
组合 3	内部往来组合	公司将应收合并范围内关联方款项分类为无风险款项组合。合并范围内关联方债务单位除单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等发生信用减值情况外，通常无预期信用风险，不计提坏账准备。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在途物资、库存商品等。

### (2) 发出的计价方法

库存商品发出时按个别计价法，原材料发出采用移动加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制。



#### (4) 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。

#### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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，产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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。

### 13、持有待售和终止经营

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

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。

#### （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、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独立的主营经营地区；（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计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### 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，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三、10“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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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



位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基



础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转转入当期损益。

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。

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三、20“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。固定资产仅在与其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	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
其他办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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三、20“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

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“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。

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

### 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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	产权证使用年限	法律法规规定年限	直线法
软件使用权	使用期限内	合同约定	直线法

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括职工薪酬和其他费用等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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



⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(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三、20“长期资产减值”。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

## 21、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或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

## 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薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利。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及设定受益计划。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。本公司的设定受益计划，具体为根据国家相关政策、公司规定并考虑为本公司提供服务的年限等，为离退休人员提供的生活补贴、医药费用等福利。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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，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。

## 24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

## 25、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法



股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理



涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。



## 27、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。

本公司收入确认的具体方法如下：

### （1）整车销售收入

公司整车销售在与客户达成购车协议，完成车辆内部检测后向客户办理交车手续，客户签字确认，经客户提车确认收入。

### （2）售后维保收入

公司提供的售后维保服务，在公司完成相关服务并内部检测合格后，经客户确认后确认收入。

### （3）增值服务收入

公司提供的保险代理、按揭服务及其他服务，在公司已提供相关服务，收到服务款或取得收取服务款的权利时确认收入。

## 28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 29、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。

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的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。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，计入其他收益或冲减相关成本费用；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。

## 30、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债



表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

### 31、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，



并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### 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（价值低于 2000 元）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。

## （2）本公司作为出租人

### ①经营租赁

本公司采用直线法或其他系统、合理的摊销方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。

## 32、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的非全资子公司	净利润占合并净利润百分比的绝对值 $\geq 10\%$
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%（含）的在建工程项目认定为重要。
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提坏账准备金额超过资产总额 0.5%（含）的应收款项认定为重要。
重要的账龄超过 1 年的预付款项、合同负债、其他应付款、应付账款、预收款项	公司将单项预付款项、合同负债、其他应付款、应付账款、预收款项明细金额超过资产总额 0.5%（含）的往来款项认定为重要。
重要的债权投资	公司将单项债权投资明细金额超过资产总额 0.5%（含）的债权投资项目认定为重要。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 0.5%（含）的投资活动现金流量认定为重要。
重要的合营企业或联营企业	公司将对单项合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值超过资产总额 0.5%（含）的合营企业或联营企业认定为重要。
重要的承诺事项	公司将对单项承诺事项金额超过资产总额 0.5%（含）的承诺事项认定为重要。



涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的或有事项	公司将对单项或有事项金额超过资产总额 0.5%（含）的或有事项认定为重要。
重要的资产负债表日后事项	公司将对单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 0.5%（含）的资产负债表日后事项认定为重要。
重要的债务重组	公司将对单项债务重组金额超过资产总额 0.5%（含）的债务重组认定为重要。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

##### ①执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

##### ②执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

##### ③执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

#### （2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%、3%、2%、1%、0.5% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加及地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额计缴，详见下表。

根据《财政部国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2012〕71 号）及《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2011〕111 号）的相关规定，本公司现代服务业业务适用 6% 的增值税率。

公司的汽车、精品销售、售后维保收入适用 13% 的增值税税率；增值服务收入适用 6% 的增值税税率；不动产租赁服务适用 9% 的增值税税率，按简易征收办法计征的适用 5% 的征收率；自 2023 年



1月1日至2027年12月31日，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；销售公司使用过的固定资产，按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税；自2020年5月1日至2027年12月31日，销售二手车按照简易办法依照3%征收率减按0.5%征收增值税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
思车网汽车科技有限公司	15%
怀化宝瑞车辆服务有限公司	5%
湘西宝利汽车销售服务有限公司	5%
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	5%
凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司	5%
益阳众沃汽车销售服务有限公司	5%
泸州德佳汽车销售服务有限公司	5%
怀化德俊汽车销售服务有限公司	5%
怀化德荣汽车销售服务有限公司	5%
怀化德瑞汽车销售服务有限公司	5%
怀化宝众车辆服务有限公司	5%
怀化德远二手车交易市场有限公司	5%
铜仁德佳汽车销售服务有限公司	5%
铜仁众成汽车销售服务有限公司	5%
铜仁宝顺汽车销售服务有限公司	5%
凯里宝成汽车销售服务有限公司	5%
都匀德和汽车销售服务有限公司	5%
都匀众凯汽车销售服务有限公司	5%
贵州宝路匀汽车销售服务有限公司	5%
贵阳众凯汽车销售服务有限公司	5%
怀化众瑞汽车销售服务有限公司	5%
贵阳众源汽车销售服务有限公司	5%
贵阳众升汽车销售服务有限公司	5%
遵义众茂汽车销售服务有限公司	5%
贵阳观山湖埃安汽车销售服务有限公司	5%
怀化永汇汽车销售服务有限公司	5%
怀化众浩汽车销售服务有限公司	5%
怀化宝悦汽车销售服务有限公司	5%



纳税主体名称	所得税税率
衡阳众顺汽车销售服务有限公司	5%
岳阳宝利汽车销售服务有限公司	5%
贵阳众茂汽车销售服务有限公司	5%
怀化智信广告传媒有限公司	5%
怀化宝汇报废汽车回收拆解有限公司	5%
湖南星佰信息咨询服务有限责任公司	5%
湖南金瑞新能源科技有限公司	5%
娄底众凯汽车销售服务有限公司	5%
娄底悦达汽车服务有限公司	5%
铜仁碧江区众达汽车服务有限公司	5%
铜仁德和汽车销售服务有限公司	5%
铜仁众凯汽车销售服务有限公司	5%
铜仁宝成汽车销售服务有限公司	5%
铜仁碧江区宝达汽车服务有限公司	5%
本公司、其他境内子公司	25%

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部国家税务总局《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税[2009]9号)第二条第(一)和财政部国家税务总局《关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57号)文件规定:自2009年1月1日起,一般纳税人销售自己使用过的属于增值税条例第十条规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产,按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。

(2) 根据财政部税务总局《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2023年第63号),自2020年5月1日至2027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。

(3) 公司之子公司思车网汽车科技有限公司于2022年10月获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号GR202243003380,有效期三年。该公司2024年度企业所得税可按15%优惠税率计缴。

(4) 根据财政部、国家税务总局发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第7号),企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司之子公司思车网汽车科技有限公司适用上述条款,在计算应纳税所得额时按照对实际发生的研发费用在据实扣除的基础上,再按照实际发生额的100%予以加计扣除。



(5) 财政部国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13号）。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(6) 财政部国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（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，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。

(7) 财政部国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

## 五、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，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

### 1、货币资金

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	30,221,785.20	45,187,530.45
其他货币资金	183,204,888.61	137,247,634.82
合 计	213,426,673.81	182,435,165.27

#### (2) 期末因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下

项 目	期末余额
银行承兑汇票保证金、厂家金融履约保证金	183,164,283.96
合 计	183,164,283.96

注：2024 年度，公司向厂家金融公司申请票据融资。公司票据保证金随着车辆赎证情况而变动，票据保证金缴存在银行票据保证金专户或厂家金融融资专户。对于缴存在厂家金融融资专户的保证金，因与其他厂家融资还款资金混合使用，未单独区分，故予以合并披露。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司其他货币资金-支付宝余额 17,147.21 元，该部分资金不存在使用限制。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	33,137,290.13	26,839,160.84
1 至 2 年		219,800.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		



账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	33,137,290.13	27,058,960.84
减：坏账准备	1,656,864.54	1,363,938.08
合 计	31,480,425.59	25,695,022.76

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	33,137,290.13	100.00	1,656,864.54	5.00	31,480,425.59
其中：					
账龄分析组合	33,137,290.13	100.00	1,656,864.54	5.00	31,480,425.59
合 计	33,137,290.13	—	1,656,864.54	—	31,480,425.59

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	27,058,960.84	100.00	1,363,938.08	5.04	25,695,022.76
其中：					
账龄分析组合	27,058,960.84	100.00	1,363,938.08	5.04	25,695,022.76
合 计	27,058,960.84	—	1,363,938.08	—	25,695,022.76

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	33,137,290.13	1,656,864.54	5.00
1-2 年 (含 2 年)			
合 计	33,137,290.13	1,656,864.54	—

续上表

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)



项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	26,839,160.84	1,341,958.08	5.00
1-2年 (含 2年)	219,800.00	21,980.00	10.00
合 计	27,058,960.84	1,363,938.08	—

## (3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	1,363,938.08	313,376.11			-20,449.65	1,656,864.54
合 计	1,363,938.08	313,376.11			-20,449.65	1,656,864.54

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
华晨宝马汽车有限公司	2,417,264.33	7.29	120,863.22
重庆问界汽车销售有限公司	1,624,644.74	4.90	81,232.24
华为终端有限公司	1,341,598.84	4.05	67,079.94
上海汽车工业活动中心有限公司	1,086,551.56	3.28	54,327.58
中国工商银行股份有限公司牡丹卡中心	820,785.16	2.48	41,039.26
合 计	7,290,844.63	22.00	364,542.24

## 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	33,190,116.67	99.95	34,626,344.50	99.10
1至2年	15,582.12	0.05	316,144.53	0.90
2至3年				
3年以上				
合 计	33,205,698.79	100.00	34,942,489.03	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 (%)
重庆问界汽车销售有限公司	7,099,684.94	21.38
上海上汽大众汽车销售有限公司	6,753,364.65	20.34



单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
长城汽车股份有限公司重庆销售分公司	4,497,013.90	13.54
上汽通用汽车销售有限公司	2,193,556.96	6.61
重庆赛力斯新电动汽车销售有限公司	1,868,886.21	5.63
合 计	22,412,506.66	67.50

#### 4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	133,967,990.31	127,058,706.75
合 计	133,967,990.31	127,058,706.75

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	137,065,985.72	131,975,991.23
1 至 2 年	1,287,524.25	5,000.00
2 至 3 年	1,100,000.00	1,200.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		300.00
5 年以上		
小 计	139,453,509.97	131,982,491.23
减：坏账准备	5,485,519.66	4,923,784.48
合 计	133,967,990.31	127,058,706.75

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
供应商返利款	107,001,503.59	96,734,788.59
押金及保证金	26,889,085.50	30,450,325.06
POS 机刷卡款	2,884,032.84	3,069,577.36
其他	2,678,888.04	1,727,800.22
小 计	139,453,509.97	131,982,491.23
减：坏账准备	5,485,519.66	4,923,784.48
合 计	133,967,990.31	127,058,706.75

###### ③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）	
上年年末余额	4,923,784.48			4,923,784.48
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	576,130.88			576,130.88
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,500.00			1,500.00
其他变动	-12,895.70			-12,895.70
期末余额	5,485,519.66			5,485,519.66

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	4,923,784.48	576,130.88		1,500.00	-12,895.70	5,485,519.66
合计	4,923,784.48	576,130.88		1,500.00	-12,895.70	5,485,519.66

## ⑤本期无实际核销的其他应收款情况

## 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
上汽通用汽车销售有限公司	返利款	29,513,714.80	1 年以内	21.16	1,475,685.74
华晨宝马汽车有限公司	返利款	22,089,207.95	1 年以内	15.84	1,104,460.40
上海上汽大众汽车销售有限公司	返利款	19,549,148.38	1 年以内	14.02	977,457.42
沃尔沃汽车（亚太）投资控股有限公司	返利款	9,644,394.33	1 年以内	6.92	482,219.72
上汽通用汽车金融有限责任公司	返利款	5,642,065.00	1 年以内	4.05	282,103.25
合计	——	86,438,530.46	——	61.99	4,321,926.53

## ⑦本期无涉及政府补助的应收款项

## 5、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
原材料	36,294,728.17		36,294,728.17
在途物资	68,452,681.01		68,452,681.01
库存商品	287,540,392.59	11,617,935.35	275,922,457.24
合 计	392,287,801.77	11,617,935.35	380,669,866.42

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,772,933.99		36,772,933.99
在途物资	79,386,369.19		79,386,369.19
库存商品	370,169,609.01	5,263,054.99	364,906,554.02
合 计	486,328,912.19	5,263,054.99	481,065,857.20

## (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	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	
原材料						
在途物资						
库存商品	5,263,054.99	11,617,935.35		5,263,054.99		11,617,935.35
合 计	5,263,054.99	11,617,935.35		5,263,054.99		11,617,935.35

(3) 期末因用于厂家及银行融资等对使用有限制的存货 225,370,834.31 元。

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证、待抵扣进项税	45,877,064.39	93,656,755.49
预交企业所得税		8,228.46
定销车		318,602,065.42
合 计	45,877,064.39	412,267,049.37

## 7、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
湖南洪江农村商业银行股份有限公司	25,954,282.83	28,004,127.59
怀化农村商业银行股份有限公司	6,258,880.40	9,608,968.16



项 目	期末余额	上年年末余额
湖南中方农村商业银行股份有限公司	4,338,536.78	6,113,519.23
合 计	36,551,700.01	43,726,614.98

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
湖南洪江农村商业银行股份有限公司	-2,049,844.76	9,443,250.93		不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售
怀化农村商业银行股份有限公司	-3,350,087.76	-6,569,861.64	175,000.00	不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售
湖南中方农村商业银行股份有限公司	-1,774,982.45	-1,656,897.74	55,742.50	不符合合同现金流量特征，且该部分股权投资未计划短期出售
合 计	-7,174,914.97	1,216,491.55	230,742.50	

## (3) 本期无终止确认的情况

## 8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	234,882,663.44	217,548,028.99
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	234,882,663.44	217,548,028.99

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他办公设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	177,972,716.48	34,756,395.89	63,563,289.80	34,477,364.94	310,769,767.11
2、本期增加金额	22,434,863.01	6,673,737.63	43,877,690.95	4,649,065.18	77,635,356.77
(1) 购置	176,643.45	6,673,737.63	43,877,690.95	4,649,065.18	55,377,137.21
(2) 在建工程转入	22,258,219.56				22,258,219.56
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	3,530,793.72	2,543,895.90	38,914,123.63	7,248,734.31	52,237,547.56
(1) 处置或报废	513,917.77	2,543,895.90	38,334,324.52	6,882,157.62	48,274,295.81
(2) 处置子公司	3,016,875.95		579,799.11	366,576.69	3,963,251.75
4、期末余额	196,876,785.77	38,886,237.62	68,526,857.12	31,877,695.81	336,167,576.32



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他办公设备	合 计
二、累计折旧					
1、上年年末余额	38,432,604.22	15,373,903.54	14,912,710.72	24,502,519.64	93,221,738.12
2、本期增加金额	5,776,471.59	3,270,216.08	15,271,146.95	3,859,899.74	28,177,734.36
(1) 计提	5,776,471.59	3,270,216.08	15,271,146.95	3,859,899.74	28,177,734.36
3、本期减少金额	549,262.60	1,805,967.66	12,099,018.26	5,660,311.08	20,114,559.60
(1) 处置或报废		1,805,967.66	11,999,410.99	5,395,097.48	19,200,476.13
(2) 处置子公司	549,262.60		99,607.27	265,213.60	914,083.47
4、期末余额	43,659,813.21	16,838,151.96	18,084,839.41	22,702,108.30	101,284,912.88
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	153,216,972.56	22,048,085.66	50,442,017.71	9,175,587.51	234,882,663.44
2、上年年末账面价值	139,540,112.26	19,382,492.35	48,650,579.08	9,974,845.30	217,548,028.99

②期末无暂时闲置的固定资产情况

③本期无通过经营租赁租出的固定资产

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
凯里众凯 4S 店	3,538,617.51	租赁土地上新建
衡阳云界店	1,706,530.94	租赁土地上新建
岳阳宝利 4S 店	20,485,168.92	正在办理中
泸州德佳 4S 店	5,355,958.33	租赁土地上新建
怀化宝汇拆解项目	12,918,182.76	租赁土地上新建
合 计	44,004,458.46	

⑤期末受限制的固定资产情况

项 目	期末账面价值	受限原因
房屋及建筑物	105,356,453.86	用于厂家融资和银行抵押借款
运输工具	16,486,390.93	用于厂家融资和银行抵押借款

## 9、在建工程



项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	50,650,254.28	34,660,448.24
工程物资		
减：减值准备		
合 计	50,650,254.28	34,660,448.24

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
怀化宝汇汽车循环再生中心建设项目	8,386,916.09		8,386,916.09	8,303,596.03		8,303,596.03
凯里 4S 店	1,715,325.51		1,715,325.51	1,585,999.77		1,585,999.77
怀化宝众 4S 店消防工程				964,008.37		964,008.37
怀化众浩 4S 店装饰装修工程				72,149.00		72,149.00
岳阳宝利 4S 店				9,856,802.41		9,856,802.41
金瑞新能源 4S 店	40,337,521.53		40,337,521.53	13,877,892.66		13,877,892.66
岳阳众悦 4S 店	21,681.42		21,681.42			
凯里众悦 4S 店	188,809.73		188,809.73			
合 计	50,650,254.28		50,650,254.28	34,660,448.24		34,660,448.24

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
岳阳宝利 4S 店	33,373,000.00	9,856,802.41	11,270,672.78	21,127,475.19		
怀化宝汇汽车循环再生中心建设项目	9,000,000.00	8,303,596.03	83,320.06			8,386,916.09
金瑞新能源 4S 店	45,780,000.00	13,877,892.66	26,459,628.87			40,337,521.53
合 计	88,153,000.00	32,038,291.10	37,813,621.71	21,127,475.19	-	48,724,437.62

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
岳阳宝利 4S 店	100.00	已完工				自有资金
怀化宝汇汽车循环再生中心建设项目	93.19	施工中				自有资金
金瑞新能源 4S 店	88.11	施工中				自有资金



工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
合计						

③期末本公司在建工程无减值迹象，故未计提减值准备。

#### 10、使用权资产

项 目	土地资产	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	29,051,275.94	78,506,144.48	107,557,420.42
2、本年增加金额		19,027,160.45	19,027,160.45
(1) 新增租赁		19,027,160.45	19,027,160.45
3、本年减少金额	3,368,069.10	12,211,318.82	15,579,387.92
(1) 重估调整	99,544.88	12,211,318.82	12,310,863.70
(2) 处置子公司	3,268,524.22		3,268,524.22
4、年末余额	25,683,206.84	85,321,986.11	111,005,192.95
二、累计折旧			
1、上年年末余额	6,447,329.91	13,832,962.60	20,280,292.51
2、本年增加金额	2,182,818.56	8,185,353.43	10,368,171.99
(1) 计提	2,182,818.56	8,185,353.43	10,368,171.99
3、本年减少金额	1,799,652.94	2,672,382.10	4,472,035.04
(1) 重估调整	48,936.37	2,672,382.10	2,721,318.47
(2) 处置子公司	1,750,716.57		1,750,716.57
4、年末余额	6,830,495.53	19,345,933.93	26,176,429.46
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	18,852,711.31	65,976,052.18	84,828,763.49
2、上年年末账面价值	22,603,946.03	64,673,181.88	87,277,127.91

#### 11、无形资产

##### (1) 无形资产情况



项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	189,050,807.98	871,372.01	189,922,179.99
2、本期增加金额	260,820.00		260,820.00
(1) 购置	260,820.00		260,820.00
(2) 内部研发			
3、本期减少金额	394,453.12		394,453.12
(1) 处置	394,453.12		394,453.12
4、期末余额	188,917,174.86	871,372.01	189,788,546.87
二、累计摊销			
1、上年年末余额	19,303,854.40	408,122.36	19,711,976.76
2、本期增加金额	4,911,300.02	95,918.40	5,007,218.42
(1) 计提	4,911,300.02	95,918.40	5,007,218.42
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	24,215,154.42	504,040.76	24,719,195.18
三、减值准备			
1、上年年末余额			
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	164,702,020.44	367,331.25	165,069,351.69
2、上年年末账面价值	169,746,953.58	463,249.65	170,210,203.23

(2) 期末本公司无使用寿命不确定的无形资产情况。

(3) 期末本公司未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	受限原因
土地使用权	113,317,872.21	用于银行抵押借款

## 12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南德远新能源汽车集团有限公司	7,293,224.81			7,293,224.81
衡阳云界汽车销售服务有限公司	2,422,688.95			2,422,688.95



被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	9,715,913.76			9,715,913.76

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南德远新能源汽车集团有限公司	7,293,224.81			7,293,224.81
衡阳云界汽车销售服务有限公司	2,422,688.95			2,422,688.95
合计	9,715,913.76			9,715,913.76

## (3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
湖南德远新能源汽车集团有限公司包含商誉资产组组合	资产组组合由湖南德远、怀化德鸿、怀化德俊、怀化德荣、怀化德瑞、铜仁德和、铜仁众凯、铜仁德佳、铜仁众成、铜仁宝顺、凯里宝成等包含商誉的长期资产组成。包含商誉的资产组为产生现金流不可分割的组成部分。	是
衡阳云界汽车销售服务有限公司包含商誉资产组组合	资产组由衡阳云界汽车销售服务有限公司的固定资产等包含商誉的长期资产组成；包含商誉的资产组为产生现金流不可分割的组成部分。	是

## 13、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用及其他	25,447,831.70	1,008,349.20	4,543,165.83	4,314,532.18	17,598,482.89
合计	25,447,831.70	1,008,349.20	4,543,165.83	4,314,532.18	17,598,482.89

## 14、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		上年年末余额	
	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
租赁负债	90,296,862.62	22,574,215.67	89,130,846.75	22,282,711.74
信用减值准备	6,570,373.16	1,642,593.40	5,370,534.02	1,306,703.78
资产减值准备	11,224,946.44	2,806,236.62	4,251,310.97	1,098,623.11
可弥补亏损	9,844,644.04	2,461,161.01	2,959,689.57	739,922.39
未实现内部交易收益	531,207.85	132,801.96	694,565.36	173,641.34
递延收益	611,278.00	152,819.50	646,622.00	161,655.50
非同一控制企业合并资产评估减值	4,733.32	1,183.33	23,666.56	5,916.64
其他			74,168.58	18,542.15
合计	119,084,045.43	29,771,011.49	103,151,403.81	25,787,716.65

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细



项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	84,828,763.49	21,207,190.88	87,277,127.91	21,819,282.02
其他权益工具投资公允价值变动	4,013,627.06	1,003,406.77	11,188,542.03	2,797,135.51
非同一控制企业合并资产评估增值	7,609,126.83	1,902,281.65	8,232,425.96	2,058,106.49
合 计	96,451,517.38	24,112,879.30	106,698,095.90	26,674,524.02

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	87,480,010.32	80,661,362.21
资产减值准备	964,999.93	1,928,932.56
合 计	88,445,010.25	82,590,294.77

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年		2,138,998.53	
2025 年	3,717,032.18	6,734,575.97	
2026 年	2,208,871.67	7,536,535.92	
2027 年	14,140,403.16	18,105,056.23	
2028 年	39,332,138.03	46,146,195.56	
2029 年	28,081,565.28		
合 计	87,480,010.32	80,661,362.21	

注：期末、期初余额包含公司非同一控制下企业合并标的公司的未弥补亏损。

## 15、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程、土地、设备款	36,478,987.80	10,130,874.15
合 计	36,478,987.80	10,130,874.15

## 16、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	期末受限类型	受限原因
货币资金	183,164,283.96	保证金	用于厂家融资和银行票据保证金
存货	225,370,834.31	抵押	用于厂家及银行融资
固定资产	121,842,844.79	抵押	用于厂家融资和银行抵押借款
无形资产	113,317,872.21	抵押	用于银行抵押借款
合 计	643,695,835.27		



项 目	上年年末账面价值	上年年末受限类型	受限原因
货币资金	137,145,049.31	保证金	用于厂家融资和银行票据保证金
存货	317,634,235.78	抵押	用于厂家及银行融资
其他流动资产	318,602,065.42	抵押	用于厂家融资
固定资产	63,325,988.72	抵押	用于厂家融资和银行抵押借款
无形资产	33,516,265.50	抵押	用于银行抵押借款
合 计	870,223,604.73		

## 17、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	341,727,982.41	766,604,572.32
保证借款	102,116,000.00	65,940,000.00
信用借款	10,340,000.00	18,730,000.00
短期借款-应付利息	433,263.99	597,945.17
合 计	454,617,246.40	851,872,517.49

截至 2024 年 12 月 31 日，抵押借款合计 341,727,982.41 元，与厂家金融公司发生的借款，抵押物系存货与不动产，与银行发生的借款，抵押物系房屋建筑物和土地使用权。

保证借款 102,116,000.00 元系贵阳埃安、湖南德远、怀化宝汇、怀化宝利、怀化宝瑞、怀化宝悦、怀化宝众、怀化德俊、怀化德荣、怀化德瑞、怀化永汇、怀化远众、怀化智信、怀化众瑞、凯里德润、凯里佳成、凯里众凯、思车网、湘西宝利分别与银行发生的借款，由本公司股东与子公司相互之间提供担保。

信用借款 10,340,000.00 元系贵阳众源与中国工商银行股份有限公司贵阳瑞金南路支行签订的借款金额为 3,000,000 元，经营快贷借款合同《0240200046-2024 年(国际)字 01016 号至 01019 号、01022 号至 01023 号》，借款期限为 2024 年 6 月 27 日至 2025 年 6 月 27 日；怀化德荣与中国工商银行股份有限公司怀化鹤城支行签订的借款金额为 3,000,000 元，经营快贷借款合同《0191400013-2024 年(鹤城)字 00334 号、00337 号》，借款期限为 2024 年 8 月 13 日至 2025 年 2 月 9 日；怀化智信与中国工商银行股份有限公司怀化鹤城支行签订的借款金额为 1,340,000 元，经营快贷借款合同《0191400013-2024 年(鹤城)字 00342 号》，借款期限为 2024 年 8 月 13 日至 2025 年 2 月 9 日；思车网与中国工商银行股份有限公司怀化鹤城支行签订的借款金额为 3,000,000 元，经营快贷借款合同《0191400013-2024 年(鹤城)字 00431 号》，借款期限为 2024 年 11 月 4 日至 2025 年 11 月 4 日。

## 18、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		



种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	282,570,502.64	252,104,877.26
合 计	282,570,502.64	252,104,877.26

注：于 2024 年 12 月 31 日本公司无已到期未支付的应付票据。

## 19、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
购车款	1,674,976.54	1,114,143.80
配件及精品款	4,652,223.90	6,106,221.59
设备款	1,068,592.22	615,398.03
合 计	7,395,792.66	7,835,763.42

(2) 报告期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 20、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
销货合同相关的款项	26,418,027.54	27,360,015.57
合 计	26,418,027.54	27,360,015.57

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 21、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,106,446.29	100,136,210.00	100,650,792.60	8,591,863.69
二、离职后福利-设定提存计划		9,056,135.20	9,056,135.20	
三、辞退福利		111,396.00	111,396.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	9,106,446.29	109,303,741.20	109,818,323.80	8,591,863.69

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,079,781.56	94,359,812.47	94,872,322.20	8,567,271.83
2、职工福利费		163,532.30	163,532.30	
3、社会保险费		4,445,716.22	4,445,716.22	
其中：医疗保险费		3,997,781.80	3,997,781.80	
工伤保险费		447,303.06	447,303.06	



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		631.36	631.36	
4、住房公积金		28,920.00	28,920.00	
5、工会经费和职工教育经费	26,664.73	520,157.88	522,230.75	24,591.86
6、短期带薪缺勤				
7、非货币性福利		618,071.13	618,071.13	
合计	9,106,446.29	100,136,210.00	100,650,792.60	8,591,863.69

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		8,699,274.99	8,699,274.99	
2、失业保险费		356,860.21	356,860.21	
3、企业年金缴费				
合计		9,056,135.20	9,056,135.20	

## 22、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,546,727.30	3,747,206.68
企业所得税	2,493,842.37	1,581,306.23
印花税	197,050.18	226,450.12
城市维护建设税	123,998.12	108,044.04
教育费附加及地方教育附加	95,510.42	77,996.83
房产税	25,916.12	47,939.61
土地使用税	3,385.62	6,771.24
代扣代缴个人所得税	57.74	2,199.91
其他	55,714.65	71,556.55
合计	6,542,202.52	5,869,471.21

## 23、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	19,823,840.79	23,367,748.74
合计	19,823,840.79	23,367,748.74

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示



项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	14,344,876.65	17,036,306.59
员工往来	774,876.77	1,804,312.93
应付工程款	421,834.46	411,627.09
其他	4,282,252.91	4,115,502.13
合 计	19,823,840.79	23,367,748.74

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

#### 24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	16,800,000.00	300,000.00
1 年内到期的租赁负债	8,005,660.48	6,937,791.94
合 计	24,805,660.48	7,237,791.94

注：2022 年 3 月 7 日，子公司湖南德远与怀化农村商业银行股份有限公司金岸支行签署借款协议(协议编号:-43503-2022-00000180)，借款本金金额为 1,700.00 万元，到期为 2025 年 3 月 7 日，借款利率执行年利率在 2024 年 7 月 25 日由 6.15%下调 5.55%，还款方式为分期付款，每季度 5 万元。由怀化德瑞、德众汽车、段坤良、王卫林、李延东、高万平、易孝播提供担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔借款本金余额 1,670.00 万元，全部重分类至“一年内到期的非流动负债”。

2024 年 12 月 30 日，孙公司怀化德鸿与农村商业银行股份有限公司金岸支行签署借款协议(协议编号:-43503-2024-00000696)，借款本金金额为 1,270.00 万元，到期日为 2027 年 12 月 30 日，借款利率执行年利率 4.98%，还款方式为分期付款，每半年还 5 万元。由湖南德众、湖南德远、李延东、段坤良、王卫林、高万平、易孝播提供担保。截至 2024 年 12 月 31 日，该笔借款余额 1,270.00 万元，按照借款合同约定的还款计划，将 10.00 万元重分类至“一年内到期的非流动负债”。

#### 25、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,375,376.34	2,744,221.47
试驾车售后回租款	4,632,711.39	5,323,783.72
合 计	8,008,087.73	8,068,005.19

#### 26、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	29,428,320.42	29,631,570.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、24）	16,800,000.00	300,000.00
合 计	12,628,320.42	29,331,570.00

#### 27、租赁负债



项 目	期末余额	上年年末余额
应付租赁款	82,291,202.14	82,193,054.81
合 计	82,291,202.14	82,193,054.81

**28、长期应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		4,433,382.60
专项应付款		
合 计		4,433,382.60

**(1) 长期应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资性售后回租款		4,433,382.60
合 计		4,433,382.60

**29、递延收益**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	51,545,141.99	1,041,260.00	1,323,802.58	51,262,599.41	财政扶持
合 计	51,545,141.99	1,041,260.00	1,323,802.58	51,262,599.41	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
“135”工程升级版第三批标准厂房项目奖补	646,622.00			35,344.00		611,278.00	与资产相关
新能源汽车动力电池综合利用项目	27,949,020.01	1,041,260.00		707,458.54		28,282,821.47	与资产相关
产业扶持资金	22,949,499.98			581,000.04		22,368,499.94	与资产相关
合 计	51,545,141.99	1,041,260.00		1,323,802.58		51,262,599.41	—

**30、其他非流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
销货合同相关的款项	18,265,021.69	23,599,086.28
合 计	18,265,021.69	23,599,086.28

**31、股本**

项目	上年年末余额	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	
有限售条件股份	83,452,935.00				-2,340,305.00	-2,340,305.00	81,112,630.00
无限售条件流通股份	95,386,746.00				2,340,305.00	2,340,305.00	97,727,051.00



项目	上年年末余额	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	
合计	178,839,681.00						178,839,681.00

**32、资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	79,479,661.51			79,479,661.51
其他资本公积	2,632,053.66			2,632,053.66
合计	82,111,715.17			82,111,715.17

**33、其他综合收益**

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：其他权益工具投资公允价值变动	8,391,406.52	-7,174,914.97		-1,793,728.74	-5,381,186.23		3,010,220.29
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	8,391,406.52	-7,174,914.97		-1,793,728.74	-5,381,186.23		3,010,220.29

**34、盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,102,915.41			22,102,915.41
任意盈余公积				
合计	22,102,915.41			22,102,915.41

**35、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	172,698,597.91	204,939,575.79
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	172,698,597.91	204,939,575.79
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,538,374.54	-17,441,585.84
减：提取法定盈余公积		9,799,392.24
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		



项 目	本 期	上 期
应付普通股股利		4,999,999.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	178,236,972.45	172,698,597.91

### 36、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,314,780,209.57	2,169,429,795.99	2,544,071,656.04	2,416,915,277.42
其他业务	51,144,739.93	9,460,495.32	49,667,170.29	10,192,053.29
合 计	2,365,924,949.50	2,178,890,291.31	2,593,738,826.33	2,427,107,330.71

#### (2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
整车销售收入	1,807,729,290.60	1,859,816,222.16	2,112,470,874.53	2,171,950,934.42
售后维保收入	278,714,992.21	223,641,099.43	258,032,891.03	201,520,312.69
增值服务收入	150,761,399.44	14,710,614.58	147,219,095.87	19,081,040.97
报废汽车拆解循环利用收入	77,574,527.32	71,261,859.82	26,348,794.61	24,362,989.34
其他业务收入	51,144,739.93	9,460,495.32	49,667,170.29	10,192,053.29
合 计	2,365,924,949.50	2,178,890,291.31	2,593,738,826.33	2,427,107,330.71
按经营地区分类				
境内销售	2,365,924,949.50	2,178,890,291.31	2,593,738,826.33	2,427,107,330.71
境外销售				
合 计	2,365,924,949.50	2,178,890,291.31	2,593,738,826.33	2,427,107,330.71

#### (3) 履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务。公司按客户要求将产品交付客户，同时在约定期限内经客户对商品数量、质量与金额无异议确认提车后，即控制权转移给客户。

#### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同或订单，但尚未履行或履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 487.78 万元，预计将于 2025 年度确认收入。

(5) 本报告期无重大合同变更或重大交易价格调整相关的信息、会计处理方法及对收入的影响金额。

### 37、税金及附加



项 目	本期金额	上期金额
水利基金	281,621.57	
城市维护建设税	935,206.32	768,488.09
教育费附加及地方教育附加	703,965.47	564,316.38
房产税	1,438,073.18	1,183,899.57
土地使用税	880,005.99	356,027.91
车船使用税	6,984.38	
印花税	939,610.32	1,046,395.45
其他	33,764.04	273,589.86
合 计	5,219,231.27	4,192,717.26

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 38、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资薪酬及其附加	35,015,153.22	36,043,407.79
广告促销费	18,292,506.96	15,523,023.07
出库及调拨费	6,749,902.81	5,296,867.98
业务招待费	1,193,458.30	1,127,724.57
办公及能源费	545,422.63	739,785.95
折旧摊销	160,598.60	391,632.36
租赁费	648,427.74	
差旅费	817,870.78	
中介/咨询服务费	1,323,977.08	
系统软件开发和使用费	379,666.64	
修理费	145,272.07	
低值易耗品摊销	156,899.69	
其他	705,683.12	4,610,717.34
合 计	66,134,839.64	63,733,159.06

### 39、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
折旧摊销	30,743,189.53	25,532,694.94
工资薪酬及其附加	19,916,317.19	22,517,370.67
使用权资产折旧	10,368,171.99	10,721,404.46
中介咨询费	4,496,666.40	3,298,331.63



项 目	本期金额	上期金额
水电能源费	3,306,756.45	3,078,331.10
租赁费	316,590.91	1,442,400.88
业务招待费	1,095,453.09	1,284,900.42
办公会务费	719,422.62	832,567.36
差旅费	773,630.02	703,622.81
修理费	300,235.61	198,639.35
低值易耗品	151,055.44	174,875.04
其他	852,725.96	7,250,970.53
装修费	609,264.48	
保险费	194,375.04	
邮电通讯费	198,768.07	
税费	143,483.35	
伙食费	651,384.08	
合 计	74,837,490.23	77,036,109.19

**40、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
人员薪酬	5,809,151.83	6,705,010.74
其他	496,387.99	363,196.23
合 计	6,305,539.82	7,068,206.97

**41、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	21,312,286.90	21,187,867.32
租赁负债未确认融资费用摊销	4,452,569.27	4,502,368.41
减：利息收入	1,347,253.97	1,091,103.08
手续费及其他	1,454,735.51	1,672,258.40
合 计	25,872,337.71	26,271,391.05

**42、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额
政府补助（与资产相关）	1,323,802.58	498,061.01
政府补助（与收益相关）	3,480,815.75	1,104,544.04
增值税等税费减免	202,871.10	491,200.31
个人所得税手续费返还	17,556.47	14,912.47



项 目	本期金额	上期金额
合 计	5,025,045.90	2,108,717.83

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
新能源汽车动力电池综合利用项目	707,458.54	175,779.99	与资产相关
产业扶持资金	581,000.04	290,500.02	与资产相关
“135”工程升级版第三批标准厂房项目奖补	35,344.00	31,781.00	与资产相关
研发补助		300,000.00	与收益相关
稳岗补贴	232,981.05	220,852.25	与收益相关
商务投资奖励金		209,773.59	与收益相关
省级服务业发展补贴		200,000.00	与收益相关
发改局奖励		100,000.00	与收益相关
黔南布依族苗族自治州商务局促进消费资金		30,000.00	与收益相关
政府用工奖补		23,800.00	与收益相关
其他		20,118.20	与收益相关
上限入统	522,830.19		与收益相关
商务局补贴	1,200.00		与收益相关
贵阳市花溪区商务和投资促进局奖励金	943.40		与收益相关
其他	12,446.18		与收益相关
统计局填报奖励	2,200.00		与收益相关
政府扶持资金	800,000.00		与收益相关
国家级小巨人省级专精特新中小企业奖补贴	35,000.00		与收益相关
失业保险	4,299.84		与收益相关
2023 年助推高质量发展十六条奖励措施奖补	500,000.00		与收益相关
企业用工奖补	1,000.00		与收益相关
2022 年新增商贸企业奖励资金（区级）	30,000.00		与收益相关
州级市场主体培育奖	100,000.00		与收益相关
2022-2023 年度认定国家级“小巨人”省级专精特新中小企业奖补资金	35,000.00		与收益相关
铜仁市碧江区发展和改革局补贴	200,000.00		与收益相关
失业一次性补助	2,915.09		与收益相关
黔东南苗族侗族自治州 2024 年春季大促销奖补奖金	1,000,000.00		与收益相关
	4,804,618.33	1,602,605.05	

#### 43、投资收益



项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,368,289.62	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	7,993.15	257,224.67
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	230,742.50	402,138.39
合 计	1,607,025.27	659,363.06

**44、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-313,376.11	156,473.41
其他应收款坏账损失	-576,130.88	56,735.26
合 计	-889,506.99	213,208.67

**45、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-11,617,935.35	-5,263,054.99
商誉减值损失		-9,715,913.76
合 计	-11,617,935.35	-14,978,968.75

**46、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额
持有待售处置利得或损失		
非流动资产处置利得	578,659.63	906,544.13
合 计	578,659.63	906,544.13

**47、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		5,693.50	
其中：固定资产		5,693.50	
客户定金、违约金清理	397,289.63	2,423,009.19	397,289.63
废品收入	607,593.28	592,157.88	607,593.28
违约赔偿收入	230,017.29	443,081.94	230,017.29
政府补助	1,061.95	113,004.56	1,061.95
其他	686,129.60	993,957.52	686,129.60
合 计	1,922,091.75	4,570,904.59	1,922,091.75

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额
商务局服务业企业奖励		100,000.00



补助项目	本期金额	上期金额
零星补助	1,061.95	13,004.56
	1,061.95	113,004.56

**48、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	29,217.93	61,739.52	29,217.93
其中：固定资产	29,217.93	61,739.52	29,217.93
赔偿支出	95,231.28	188,338.00	95,231.28
罚款支出	63,888.79	83,275.67	63,888.79
捐赠支出	2,000.00	3,000.00	2,000.00
其他	65,019.79	127,209.92	65,019.79
合 计	255,357.79	463,563.11	255,357.79

**49、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,013,177.88	2,609,964.60
递延所得税费用	-4,821,069.74	-1,705,844.51
合 计	-807,891.86	904,120.09

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	5,035,241.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,258,810.49
子公司适用不同税率的影响	-4,465,519.60
调整以前期间所得税的影响	63,492.37
非应税收入的影响	-57,685.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	288,061.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,138,597.97
本年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	7,845,008.30
研发费加计扣除的影响	-835,200.90
其他	233,739.25
所得税费用	-807,891.86

**50、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金



项 目	本期金额	上期金额
利息收入	1,347,253.97	1,091,103.08
收到政府补助及个税手续费返还等经营性款项	36,318,169.22	53,082,356.82
其他	1,550,671.11	10,837,656.74
合 计	39,216,094.30	65,011,116.64

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	57,336,323.66	44,793,517.89
支付增加的票据保证金等经营性款项	37,863,814.10	40,472,960.91
期末受限货币资金	46,019,234.65	
其他	216,882.20	2,074,081.99
合 计	141,436,254.61	87,340,560.79

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
试乘试驾放车款	9,642,466.23	13,753,029.48
合 计	9,642,466.23	13,753,029.48

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
试乘试驾还车款	5,598,977.04	17,201,358.99
合 计	5,598,977.04	17,201,358.99

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的融资租赁款	3,336,299.64	12,906,277.98
收到资金拆借款	47,300,000.00	17,300,000.00
合 计	50,636,299.64	30,206,277.98

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁还款及服务费	18,895,581.61	25,820,215.82
偿还资金拆借款	47,300,000.00	21,145,665.10
融资保证金		4,044,287.85
合 计	66,195,581.61	51,010,168.77

## 51、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料



补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	5,843,133.80	-19,558,001.58
加：资产减值准备	11,617,935.35	14,978,968.75
信用减值损失	889,506.99	-213,208.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	38,545,906.35	41,700,146.33
无形资产摊销	5,007,218.42	3,774,025.88
长期待摊费用摊销	4,543,165.83	6,453,120.65
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）	-578,659.63	-906,544.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	29,217.93	56,046.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	25,764,856.17	17,213,625.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,607,025.27	-659,363.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,189,566.10	-390,862.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,561,644.72	-1,099,758.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	88,778,055.43	-210,578,845.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	481,168,237.46	-46,619,449.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-606,501,124.30	337,880,826.65
其他		-215,223.11
经营活动产生的现金流量净额	48,749,213.71	141,815,502.55
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	30,262,389.85	45,290,115.96
减：现金的上年年末余额	45,290,115.96	54,009,209.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,027,726.11	-8,719,093.39
<b>(2) 现金及现金等价物的构成</b>		
项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	30,262,389.85	45,290,115.96



项 目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	30,221,785.20	45,187,530.45
可随时用于支付的其他货币资金	40,604.65	102,585.51
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	30,262,389.85	45,290,115.96
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		

## (3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	851,872,517.49	341,736,000.00	3,486,540.23	288,160,000.00	454,317,811.32	454,617,246.40
长期借款	29,331,570.00	12,700,000.00		12,900,000.00	16,503,249.58	12,628,320.42
租赁负债	82,193,054.81		10,526,291.20	10,428,143.87		82,291,202.14
一年内到期的非流动负债	7,237,791.94		17,867,868.54	300,000.00		24,805,660.48
长期应付款	4,433,382.60			4,433,382.60		
合 计	975,068,316.84	354,436,000.00	31,880,699.97	316,221,526.47	470,821,060.90	574,342,429.44

## 52、租赁

## (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、10、27。

## ②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	4,452,569.27
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用/管理费用	320,590.93

## ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	10,434,827.04
对短期租赁和低价值资产支付的付款额(适用于简化处理)	经营活动现金流出	320,590.93



## (2) 本公司作为出租人

无

## 六、研发支出

## 1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	6,305,539.82	7,068,206.97
资本化研发支出		
合 计	6,305,539.82	7,068,206.97

## (1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,809,151.83	6,705,010.74
其他	496,387.99	363,196.23
合 计	6,305,539.82	7,068,206.97

## 七、在其他主体中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖南德远新能源汽车集团有限公司(简称“湖南德远”)	10,000.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售	100.00		非同一控制下企业合并
怀化德鸿汽车销售服务有限公司(简称“怀化德鸿”)	1,100.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售		100.00	非同一控制下企业合并
怀化德俊汽车销售服务有限公司	800.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售		100.00	非同一控制下企业合并
怀化德荣汽车销售服务有限公司(简称“怀化德荣”)	2,000.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售		100.00	非同一控制下企业合并
怀化德瑞汽车销售服务有限公司(简称“怀化德瑞”)	800.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售		100.00	非同一控制下企业合并
怀化宝众车辆服务有限公司	500.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车服务		100.00	投资设立
怀化德远二手车交易市场有限公司	200.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车服务		100.00	非同一控制下企业合并
铜仁德和汽车销售服务有限公司(简称“铜仁德和”)	1,500.00	贵州铜仁	贵州铜仁	汽车零售		95.00	非同一控制下企业合并
铜仁众凯汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州铜仁	贵州铜仁	汽车零售		95.00	投资设立
铜仁德佳汽车销售服	1,200.00	贵州铜仁	贵州铜仁	汽车零售		95.00	非同一控制



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
务有限公司(简称“铜仁德佳”)							下企业合并
铜仁众成汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州铜仁	贵州铜仁	汽车零售		100.00	投资设立
铜仁宝顺汽车销售服务有限公司	1,300.00	贵州铜仁	贵州铜仁	汽车零售		100.00	非同一控制下企业合并
铜仁宝成汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州铜仁	贵州铜仁	汽车零售		100.00	投资设立
铜仁碧江区宝达汽车服务有限公司	50.00	贵州铜仁	贵州铜仁	汽车服务		100.00	投资设立
都匀德和汽车销售服务有限公司	800.00	贵州都匀	贵州都匀	汽车零售		100.00	投资设立
都匀众凯汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州都匀	贵州都匀	汽车零售		100.00	投资设立
贵州宝路匀汽车销售服务有限公司(简称“贵州宝路匀”)	1,000.00	贵州都匀	贵州都匀	汽车零售		52.00	非同一控制下企业合并
贵阳众凯汽车销售服务有限公司	1,500.00	贵州贵阳	贵州贵阳	汽车零售		100.00	非同一控制下企业合并
怀化众瑞汽车销售服务有限公司(简称“怀化众瑞”)	1,000.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售		100.00	投资设立
岳阳众浩汽车销售服务有限公司	500.00	湖南岳阳	湖南岳阳	汽车零售		100.00	投资设立
岳阳众悦汽车销售服务有限公司	1,000.00	湖南岳阳	湖南岳阳	汽车零售		100.00	投资设立
贵阳众源汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州贵阳	贵州贵阳	汽车零售		100.00	投资设立
贵阳众升汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州贵阳	贵州贵阳	汽车零售		100.00	投资设立
遵义众茂汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州遵义	贵州遵义	汽车零售		100.00	投资设立
贵阳观山湖埃安汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州贵阳	贵州贵阳	汽车零售		90.00	投资设立
怀化永汇汽车销售服务有限公司(简称“怀化永汇”)	500.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售		100.00	非同一控制下企业合并
怀化众浩汽车销售服务有限公司	500.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售		100.00	投资设立
怀化宝悦汽车销售服务有限公司(简称“怀化宝悦”)	1,000.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售		100.00	投资设立
衡阳众顺汽车销售服务有限公司	500.00	湖南衡阳	湖南衡阳	汽车零售		100.00	投资设立
岳阳宝利汽车销售服务有限公司	2,000.00	湖南岳阳	湖南岳阳	汽车零售		100.00	投资设立



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
贵阳众茂汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州贵阳	贵州贵阳	汽车零售		100.00	投资设立
怀化宝利汽车销售服务有限公司(简称“怀化宝利”)	2,000.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售	100.00		同一控制下企业合并
怀化远众汽车销售服务有限公司(简称“怀化远众”)	1,000.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售	100.00		投资设立
思车网汽车科技有限公司(简称“思车网”)	15,000.00	湖南怀化	湖南怀化	二手车业务、软件服务	100.00		同一控制下企业合并
怀化宝汇报废汽车回收拆解有限公司(简称“怀化宝汇”)	2,500.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车回收、拆解		100.00	投资设立
湖南星佰信息咨询有限公司(简称“湖南星佰”)	200.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车服务		100.00	投资设立
湖南金瑞新能源科技有限公司	10,000.00	湖南怀化	湖南怀化	废旧动力电池回收		100.00	投资设立
怀化宝瑞车辆服务有限公司(简称“怀化宝瑞”)	200.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车服务	100.00		投资设立
怀化智信广告传媒有限公司(简称“怀化智信”)	100.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车服务	100.00		投资设立
娄底众凯汽车销售服务有限公司(简称“娄底众凯”)	1,000.00	湖南娄底	湖南娄底	汽车零售	67.00		投资设立
娄底悦达汽车服务有限公司(简称“娄底悦达”)	50.00	湖南娄底	湖南娄底	汽车零售	100.00		投资设立
湘西宝利汽车销售服务有限公司(简称“湘西宝利”)	2,000.00	湖南吉首	湖南吉首	汽车零售	100.00		投资设立
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司(简称“凯里德润”)	1,000.00	贵州凯里	贵州凯里	汽车零售	100.00		同一控制下企业合并
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司(简称“凯里佳成”)	800.00	贵州凯里	贵州凯里	汽车零售	100.00		同一控制下企业合并
凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州凯里	贵州凯里	汽车零售	100.00		投资设立
铜仁宝众汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州铜仁	贵州铜仁	汽车零售	100.00		投资设立
铜仁碧江区众达汽车	50.00	贵州铜仁	贵州铜仁	汽车服务		100.00	投资设立



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
服务有限公司							
衡阳云界汽车销售服务有限公司(简称“衡阳云界”)	2,227.17	湖南衡阳	湖南衡阳	汽车零售	100.00		投资设立
益阳众沃汽车销售服务有限公司	1,000.00	湖南益阳	湖南益阳	汽车零售	100.00		投资设立
泸州德佳汽车销售服务有限公司(简称“泸州德佳”)	1,000.00	四川泸州	四川泸州	汽车零售	81.00		投资设立
凯里众悦汽车销售服务有限公司	1,000.00	贵州凯里	贵州凯里	汽车零售		100.00	投资设立
衡阳众驰汽车销售服务有限公司	300.00	湖南衡阳	湖南衡阳	汽车零售		100.00	投资设立

## 2、非同一控制下企业合并

公司报告期无非同一控制下企业合并。

## 3、同一控制下企业合并

公司报告期无同一控制下企业合并。

## 4、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
凯里宝成汽车销售服务有限公司	1,580,000.00	100.00	出售	2024年10月31日	股东决议	1,368,289.62

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
凯里宝成汽车销售服务有限公司						

## 5、其他原因的合并范围变动

2024年10月30日，公司投资成立孙公司凯里众悦汽车销售服务有限公司。该公司自成立之日起，纳入公司合并范围。

2024年3月11日，公司投资成立孙公司衡阳众驰汽车销售服务有限公司。该公司自成立之日起，纳入公司合并范围。

## 6、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司



子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
娄底众凯汽车销售服务有限公司	33.00	1,153,433.81	990,000.00	4,673,291.01
贵州宝路匀汽车销售服务有限公司	48.00	-147,636.02		-4,475,032.83
泸州德佳汽车销售服务有限公司	19.00	-477,107.80		-281,190.16

## (3) 子公司（划分为持有待售的除外）的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
娄底众凯汽车销售服务有限公司	23,481,672.03	4,515,068.39	27,996,740.42	12,851,517.58	983,734.91	13,835,252.49
贵州宝路匀汽车销售服务有限公司	9,797,213.42	14,160,513.19	23,957,726.61	33,387,684.37	252,431.15	33,640,115.52
泸州德佳汽车销售服务有限公司	139,833.21	4,920,207.99	5,060,041.20	6,539,989.45		6,539,989.45

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
娄底众凯汽车销售服务有限公司	33,288,608.63	3,644,019.76	36,932,628.39	22,882,524.18	1,747,529.96	24,630,054.14
贵州宝路匀汽车销售服务有限公司	32,376,815.45	16,121,454.01	48,498,269.46	56,723,007.46	790,672.01	57,513,679.47
泸州德佳汽车销售服务有限公司	5,946,198.35	10,963,040.53	16,909,238.88	13,929,628.63	1,948,464.81	15,878,093.44

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
娄底众凯汽车销售服务有限公司	95,741,112.95	3,495,253.98	3,495,253.98	7,303,066.56
贵州宝路匀汽车销售服务有限公司	25,104,467.60	-292,242.03	-292,242.03	3,280,964.29
泸州德佳汽车销售服务有限公司	12,770,434.16	-2,511,093.69	-2,511,093.69	3,196,453.63

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
娄底众凯汽车销售服务有限公司	110,289,527.83	2,531,385.54	2,531,385.54	615,012.97
贵州宝路匀汽车销售服务有限公司	33,882,085.08	-4,713,750.22	-4,713,750.22	-918,054.20
泸州德佳汽车销售服务有限公司	52,169,325.57	-5,796,618.49	-5,796,618.49	6,069,268.26

## 八、与金融工具相关的风险

公司的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的应收款项，如货币资金、应收账款、其



他应收款、交易性金融资产、其他权益工具投资等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、其他应付款、短期借款、长期应付款、一年内到期的非流动负债等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### 1、金融工具分类

(1) 各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额			合计
	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	213,426,673.81			213,426,673.81
应收账款	31,480,425.59			31,480,425.59
其他应收款	133,967,990.31			133,967,990.31
其他权益工具投资			36,551,700.01	36,551,700.01
合计	378,875,089.71		36,551,700.01	415,426,789.72

(续)

金融资产项目	上年年末余额			合计
	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	182,435,165.27			182,435,165.27
应收账款	25,695,022.76			25,695,022.76
其他应收款	127,058,706.75			127,058,706.75
其他权益工具投资			43,726,614.98	43,726,614.98
合计	335,188,894.78		43,726,614.98	378,915,509.76

(2) 各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		454,617,246.40	454,617,246.40
应付票据		282,570,502.64	282,570,502.64
应付账款		7,395,792.66	7,395,792.66
其他应付款		19,823,840.79	19,823,840.79
其他流动负债		8,008,087.73	8,008,087.73
一年内到期的非流动负债		24,805,660.48	24,805,660.48



金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
租赁负债		82,291,202.14	82,291,202.14
长期借款		12,628,320.42	12,628,320.42
合计		892,140,653.26	892,140,653.26

(续)

金融负债项目	上年年末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		851,872,517.49	851,872,517.49
应付票据		252,104,877.26	252,104,877.26
应付账款		7,835,763.42	7,835,763.42
其他应付款		23,367,748.74	23,367,748.74
其他流动负债		5,323,783.72	5,323,783.72
一年内到期的非流动负债		7,237,791.94	7,237,791.94
租赁负债		82,193,054.81	82,193,054.81
长期应付款		4,433,382.60	4,433,382.60
长期借款		29,331,570.00	29,331,570.00
合计		1,263,700,489.98	1,263,700,489.98

## 2、信用风险

公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资等。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内 A 股上市的部分商业银行。公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

公司的应收账款主要形成于汽车销售、提供首保维修等业务。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。如本附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“2、应收账款、2、其中：账龄分析组合”所述，公司截止 2024 年 12 月 31 日、2024 年 1 月 1 日按账龄分析组合计提坏账准备的 1 年以内应收账款余额分别为 33,137,290.13 元、26,839,160.84 元，占应收账款余额的比例分别为 100.00%、99.19%，综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

公司的其他应收款主要为供应商返利款等。公司建立了较为完善的返利管理制度等内控制度，各品牌汽车制造商一般按时计发返利，公司取得返利后一般即时使用。公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内供应商返利款使用或收回等历史信息，



不存在大额坏账情况。综上，公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

公司的其他权益工具投资为股权投资，主要投资于公司经营区域所在地或周边的农村商业银行。公司管理层认为，其他权益工具投资不存在违约带来的重大信用风险。

(1) 信用风险显著增加判断标准：

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- ①定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过 100%；
- ②定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
  - ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
  - ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
  - ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
  - ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
  - ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司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损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(回款期限以及还款方式等)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的违约损失率模型。

相关定义如下：

- ①违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史回款为基础且考虑业绩增长因素进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；



②违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

③违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

#### 前瞻性信息

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。公司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。

公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五、2、应收账款和五、4、其他应收款中。

### 3、流动风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金和现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层认为公司不存在重大流动性风险。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024 年 12 月 31 日		合计
	1 年以内	1 年以上	
短期借款	454,617,246.40		454,617,246.40
应付票据	282,570,502.64		282,570,502.64
应付账款	7,395,792.66		7,395,792.66
其他应付款	19,823,840.79		19,823,840.79
其他流动负债	8,008,087.73		8,008,087.73
一年内到期的非流动负债	24,805,660.48		24,805,660.48
租赁负债		82,291,202.14	82,291,202.14
长期借款		12,628,320.42	12,628,320.42
合计	797,221,130.70	94,919,522.56	892,140,653.26

接上表：

项目	2023 年 12 月 31 日		合计
	1 年以内	1 年以上	
短期借款	856,890,709.01		856,890,709.01
应付票据	252,104,877.26		252,104,877.26
应付账款	7,835,763.42		7,835,763.42
其他应付款	23,367,748.74		23,367,748.74
其他流动负债	5,323,783.72		5,323,783.72
一年内到期的非流动负债	11,621,243.15		11,621,243.15



项目	2023 年 12 月 31 日		合计
	1 年以内	1 年以上	
租赁负债		107,486,783.46	107,486,783.46
长期应付款	253,589.48	4,627,096.79	4,880,686.27
长期借款	1,820,400.00	29,500,353.33	31,320,753.33
合计	1,159,218,114.78	141,614,233.58	1,300,832,348.36

#### 4、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。公司主要面临的市场风险为利率风险，主要来源于银行短期借款。

#### 九、公允价值的披露

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第二层次输入值包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；（4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			36,551,700.01	36,551,700.01
持续以公允价值计量的资产总额			36,551,700.01	36,551,700.01

#### 十、关联方及关联交易

##### 1、本公司的母公司情况

公司的实际控制人为自然人段坤良。

##### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

##### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业情况。

##### 4、其他关联方情况



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
怀化德远园林有限责任公司	杨芳控股 79.13%的企业，（原名杨永连）
怀化宝达商贸有限公司	王卫林持股 74%、段坤良持股 26%的企业
王卫林	公司董事、副总经理
李延东	公司董事、副总经理
高万平	公司董事
骆自强	监事会主席
钦国艳	骆自强配偶
曾胜	公司董事
张娟	曾胜配偶
易孝播	公司董事、副总经理、董秘兼财务总监
杨芳	公司实际控制人配偶
段炳臣	公司实际控制人之子
郑茗方	李延东配偶
肖振国	易孝播配偶
贵州合纵广告有限公司	持有铜仁德佳汽车销售服务有限公司 5%股权、铜仁德和汽车销售服务有限公司 5%股权之少数股东的实际控制人
娄底九城汽车销售服务有限公司	持有娄底众凯汽车销售服务有限公司 33%股权的少数股东
四川宝路企业管理有限公司	贵州宝路匀汽车销售服务有限公司原股东、持有贵州宝路匀汽车销售服务有限公司 48%股权的少数股东

## 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出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
段炳臣	汽车销售	279,800.00	
易孝播	汽车销售	345,000.00	
李延东	汽车销售		1,198,955.00
骆自强	汽车销售		600,000.00
罗颖	汽车销售		159,900.00
合 计		624,800.00	1,958,855.00

#### （2）关联担保情况

被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
怀化德鸿汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）、高万平、	2022.1.5-2028.1.5	13,000,000.00	0	否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
	李延东、郑茗方、王卫林、曹幸芝、易孝播、肖振国				
湖南德远新能源汽车集团有限公司	怀化德瑞汽车销售服务有限公司、湖南德众汽车销售服务有限公司、段坤良、王卫林、李延东、高万平、易孝播	2022.3.7-2028.3.7	17,000,000.00	16,700,000.00	否
铜仁宝成汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、李延东、郑茗方	2023.3.29-2028.3.28	4,200,000.00	4,200,000.00	否
铜仁众成汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、李延东、郑茗方	2022.6.23-2028.6.22	5,900,000.00	5,900,000.00	否
湘西宝利汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司、王卫林、曹幸芝	2022.11.21-2028.11.21	2,400,000.00	2,000,000.00	否
怀化宝汇报废回收拆解有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司、湖南德远新能源汽车集团有限公司、怀化宝利汽车销售服务有限公司、怀化远众汽车销售服务有限公司、湘西宝利汽车销售服务有限公司、衡阳云界汽车销售服务有限公司、段坤良、段炳臣、杨芳（原名杨永连）、王卫林、易孝播、张辉	2022.12.26-2028.12.25	22,000,000.00	-	否
怀化远众汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2023.3.21-2026.3.21	8,000,000.00	7,590,000.00	否
思车网汽车科技有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2023.4.20-2027.4.20	5,000,000.00		否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）、李延东、王卫林	2022.4.28-2027.4.27	10,000,000.00		否
湘西宝利汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）、李延东、王卫林	2022.4.28-2027.4.27	4,000,000.00		否
怀化远众汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）、李延东、王卫林	2022.4.28-2027.4.27	10,000,000.00		否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司、段坤良	2022.4.22-2034.12.31	10,000,000.00	10,000,000.00	否
思车网汽车科技有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司、段坤良、王卫林、段炳臣	2022.4.22-2034.12.31	9,000,000.00	8,000,000.00	否
贵阳众源汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司、王卫林	2023.4.28-2031.4.27	10,000,000.00	10,000,000.00	否
怀化宝悦汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司	2023.6.12-2027.6.12	2,000,000.00		否
怀化德荣汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司	2023.6.12-2027.6.12	5,000,000.00		否
怀化永汇汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司	2023.6.12-2027.6.12	1,500,000.00		否
怀化众瑞汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司	2023.6.12-2027.6.12	2,500,000.00		否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
思车网汽车科技有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2023.6.19-2027.6.19	3,000,000.00		否
怀化宝汇报废回收拆解有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2023.6.13-2027.6.13	3,800,000.00		否
怀化宝瑞汽车服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2023.6.13-2027.6.13	500,000.00		否
贵阳观山湖埃安汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、骆自强、段坤良、铜仁宝顺汽车销售服务有限公司	2023.6.30-2031.6.29	10,000,000.00	9,000,000.00	否
贵州宝路匀汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2023.5.25-2027.5.25	12,000,000.00		否
衡阳云界汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良	2021.6.29-2033.12.31	10,000,000.00	10,000,000.00	否
湖南德众汽车销售服务股份有限公司	易孝播、肖振国、李延东、郑茗方、高万平、段坤良、杨芳（原名杨永连）、王卫林、曹幸芝、湖南德远新能源汽车集团有限公司	2021.6.22-2027.6.22	90,860,000.00		否
怀化德鸿汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）、李延东、王卫林	2022.8.26-2027.8.25	6,000,000.00		否
贵阳众凯汽车销售服务有限公司	张辉	2022.8.23-2028.8.22	10,000,000.00	10,000,000.00	否
湖南德远新能源汽车集团有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2023.09.25-2028.09.24	4,200,000.00	1,000,000.00	否
湖南德远新能源汽车集团有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2023.09.25-2028.09.24	2,800,000.00	2,000,000.00	否
湖南德远新能源汽车集团有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2023.09.25-2028.09.24	2,800,000.00	2,000,000.00	否
怀化宝汇报废回收拆解有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2023.06.20-2030.06.19	4,000,000.00	2,640,000.00	否
怀化远众汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、王卫林、段炳臣	2023.12.22-2033.12.31	6,000,000.00	6,000,000.00	否
怀化宝汇报废回收拆解有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、王卫林、段炳臣	2023.12.22-2033.12.31	5,000,000.00	5,000,000.00	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2023.12.30-2026.12.31	5,000,000.00		否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	段坤良	2024.01.02-2027.12.31	13,000,000.00		否
怀化德瑞汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.01.03-2028.01.03	5,000,000.00		否
怀化德俊汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.01.03-2028.01.03	4,800,000.00		否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
怀化远众汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.01.03-2028.01.03	5,000,000.00		否
思车网汽车科技有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.01.03-2028.01.03	2,000,000.00		否
怀化宝汇报废回收拆解有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.01.03-2028.01.03	2,000,000.00		否
怀化智信广告传媒有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.01.03-2028.01.03	300,000.00		否
怀化宝众车辆服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.01.03-2028.01.03	700,000.00		否
怀化远众汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、岳阳宝利汽车销售服务有限公司、段坤良、段炳臣	2024.03.25-2032.03.24	23,000,000.00	23,000,000.00	否
思车网汽车科技有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.04.24-2028.04.24	5,000,000.00	5,000,000.00	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）、李延东、王卫林、段炳臣	2024.04.29-2028.04.28	6,000,000.00	6,000,000.00	否
怀化远众汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）、李延东、王卫林、段炳臣	2024.04.29-2028.04.28	6,000,000.00	6,000,000.00	否
怀化宝悦汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	2,000,000.00	2,000,000.00	否
怀化德荣汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	5,000,000.00	5,000,000.00	否
怀化永汇汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	1,500,000.00	1,500,000.00	否
怀化众瑞汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	2,500,000.00	2,500,000.00	否
思车网汽车科技有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	5,000,000.00	5,000,000.00	否
怀化宝汇报废回收拆解有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	5,800,000.00	5,800,000.00	否
怀化宝瑞车辆服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	500,000.00	500,000.00	否
怀化德瑞汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	5,000,000.00	5,000,000.00	否
怀化德俊汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	4,800,000.00	4,800,000.00	否
怀化远众汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	5,000,000.00	5,000,000.00	否
怀化智信广告传媒有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	300,000.00	300,000.00	否
怀化宝众车辆服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.05.08-2028.05.08	700,000.00	700,000.00	否
湖南德众汽车销售服务股份有限	易孝播、肖振国、李延东、郑茗方、高万平、段坤良、杨芳（原名杨永连）、	2024.05.30-2028.05.30	65,380,000.00	46,700,000.00	否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
公司	王卫林、曹幸芝				
贵州宝路匀汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司	2024.06.21-2028.12.31	6,000,000.00	5,000,000.00	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	段坤良	2024.09.13-2028.09.12	15,000,000.00	15,000,000.00	否
湖南德远新能源汽车集团有限公司	王卫林、段炳臣	2024.09.30-2034.12.31	3,000,000.00	3,000,000.00	否
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务有限公司	2024.09.30-2025.09.29	5,000,000.00	5,000,000.00	否
怀化德鸿汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、湖南德众汽车销售服务有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）、高万平、李延东、郑茗方、王卫林、易孝播、肖振国	2024.12.30-2030.12.30	12,700,000.00	12,700,000.00	否
铜仁德和汽车销售服务有限公司	李延东、段坤良、王卫林、高万平、娄底众凯汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、湖南德远新能源汽车集团有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、怀化德俊汽车销售服务有限公司、都匀德和汽车销售服务有限公司	2013.07.08-无期限	5,100,000.00		否
铜仁德佳汽车销售服务有限公司	段坤良、王卫林、李延东、高万平、娄底众凯汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德和汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、湖南德远新能源汽车集团有限公司、铜仁宝成汽车销售服务有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、怀化德俊汽车销售服务有限公司、都匀德和汽车销售服务有限公司	2014.01.17-无期限	21,500,000.00	4,220,220.90	否
铜仁众凯汽车	段坤良、凯里经济开发区众凯汽车销	2019.10.11-	16,150,000.00	5,820,606.00	否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
销售服务有限公司	售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、铜仁德和汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、湖南德远新能源汽车集团有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、怀化德俊汽车销售服务有限公司、都匀德和汽车销售服务有限公司	无期限			
都匀众凯汽车销售服务有限公司	段坤良、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德和汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、湖南德远新能源汽车集团有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、怀化德俊汽车销售服务有限公司、都匀德和汽车销售服务有限公司	2020.07.07-无期限	6,150,000.00	1,931,175.50	否
贵阳众凯汽车销售服务有限公司	段坤良、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德和汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、湖南德远新能源汽车集团有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、怀化德俊汽车销售服务有限公司、都匀德和汽车销售服务有限公司	2020.12.08-无期限	29,150,000.00	12,186,439.92	否
怀化德鸿汽车销售服务有限公司	王卫林、李延东、高万平、段坤良、娄底众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德和汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、湖南德远新能源汽车集团有限公司、怀化	2015.01.29-无期限	17,500,000.00	5,229,792.00	否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
	德瑞汽车销售服务有限公司、湖南德众汽车销售服务股份有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、怀化德俊汽车销售服务有限公司、都匀德和汽车销售服务有限公司				
凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司	段坤良、娄底众凯汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德和汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、湖南德众汽车销售服务股份有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、怀化德俊汽车销售服务有限公司、都匀德和汽车销售服务有限公司	2018.09.28-无期限	9,150,000.00	4,392,992.50	否
娄底众凯汽车销售服务有限公司	段坤良、贺兵清、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德和汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、湖南德众汽车销售服务股份有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、怀化德俊汽车销售服务有限公司、都匀德和汽车销售服务有限公司	2017.12.21-无期限	23,150,000.00	10,065,447.00	否
贵州宝路匀汽车销售服务有限公司	段坤良、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德和汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、湖南德远新能源汽车集团有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、怀化德俊汽车销售服务有限公司、都匀德和汽车销售服务有限公司、四川宝路企业管理有限公司、石文佳、腾敏娟、苏洪明	2017.12.28-无期限	6,000,000.00	1,854,146.00	否
泸州德佳汽车	段坤良、刘爱玲、凯里经济开发区众	2021.04.27-	2,000,000.00	-	否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
销售服务有限公司	凯汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德和汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、湖南德众汽车销售服务股份有限公司、怀化德俊汽车销售服务有限公司、都匀德和汽车销售服务有限公司	无期限	0		
衡阳云界汽车销售服务有限公司	段坤良、王卫林、李延东、高万平、湖南德众汽车销售服务股份有限公司、凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司、铜仁宝众汽车销售服务有限公司、怀化远众汽车销售服务有限公司	2020.08.03-2033.08.02	50,000,000.00	18,181,749.15	否
怀化远众汽车销售服务有限公司	段坤良、李延东、高万平、王卫林、段炳臣、铜仁宝众汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司、湖南德众汽车销售服务股份有限公司、湖南德远新能源汽车集团有限公司、衡阳云界汽车销售服务有限公司	2020.07.13-2033.07.12	60,000,000.00	18,380,130.18	否
铜仁宝众汽车销售服务有限公司	曾胜、段坤良、李延东、高万平、王卫林、湖南德众汽车销售服务股份有限公司、湖南德远新能源汽车集团有限公司、怀化远众汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司、衡阳云界汽车销售服务有限公司	2023.07.03-2036.07.02	80,000,000.00	15,339,782.71	否
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	段坤良、李延东、王卫林、高万平、张辉、湖南德众汽车销售服务股份有限公司、湖南德远新能源汽车集团有限公司、铜仁宝众汽车销售服务有限公司、怀化远众汽车销售服务有限公司、衡阳云界汽车销售服务有限公司	2023.07.05-2036.07.04	80,000,000.00	21,150,299.49	否
铜仁宝成汽车销售服务有限公司	段坤良、王卫林、李延东、湖南德远新能源汽车集团有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司	2023.08.02-2030.08.02	68,700,000.00	10,587,933.00	否
铜仁宝顺汽车销售服务有限公司	段坤良、曾胜、湖南德众汽车销售服务有限公司	2022.11.28-2034.11.28	30,000,000.00	13,092,841.51	否
湘西宝利汽车	湖南德众汽车销售服务股份有限公	2023.12.25-2	18,587,500.	5,412,721.	否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
销售服务有限公司	司、段坤良	033.12.25	00	65	
湘西宝利汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.07.09-2029.01.01	23,000,000.00	10,251,532.69	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良	2023.12.25-2033.12.25	55,787,500.00	3,722,921.69	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.03.5-2029.02.07	40,000,000.00	27,509,942.00	否
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.06.25-2028.06.25	22,100,000.00	1,000.00	否
怀化德瑞汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、段坤良、王卫林、李延东	2024.05.28-2028.06.07	10,000,000.00	2,417,135.10	否
铜仁众成汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）、湖南德远新能源汽车集团有限公司	2023.01.10-2031.01.10	9,900,000.00	6,938,500.00	否
益阳众沃汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2023.05.09-2031.11.09	30,000,000.00	15,487,311.00	否
益阳众沃汽车销售服务有限公司	段坤良、张辉	2023.04.27-2030.04.27	4,500,000.00	320,655.97	否
湘西宝利汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2023.04.11-2028.02.27	20,000,000.00	7,424,455.00	否
铜仁宝顺汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.06.26-2032.12.31	30,000,000.00	16,489,700.00	否
贵阳众源汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.11.05-2031.04.11	20,000,000.00	10,000,000.00	否
铜仁宝成汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2023.05.09-2031.11.09	30,000,000.00	19,525,702.00	否
遵义众茂汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2022.01.05-2028.01.04	50,000,000.00	-	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.07.11-2029.01.01	42,000,000.00	28,116,347.00	否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
贵阳观山湖埃安汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2023.08.11-2031.07.30	30,000,000.00	-	否
贵阳观山湖埃安汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、段坤良、王卫林	2024.06.20-2028.07.15	7,000,000.00	2,193,300.00	否
怀化永汇汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2021.12.15-2028.12.09	15,000,000.00	5,500,000.00	否
遵义众茂汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.11.05-2031.04.11	15,000,000.00	6,050,000.00	否
贵阳众源汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2022.10.25-2027.10.24	20,000,000.00	-	否
怀化德荣汽车销售服务有限公司（哈弗）	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2022.10.18-2027.10.18	45,500,000.00	3,900,000.00	否
怀化永汇汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2023.1.10-2028.09.26	50,000,000.00	7,400,000.00	否
岳阳众悦汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、段坤良	2022.12.09-2028.12.09	30,000,000.00	1,715,000.00	否
怀化宝悦汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、段坤良	2022.12.09-2028.12.09	22,500,000.00	2,863,600.00	否
怀化德荣汽车销售服务有限公司（哈弗）	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2023.02.21-2029.02.12	30,000,000.00	4,000,000.00	否
怀化众浩汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2023.03.31-2028.03.30	39,000,000.00	-	否
怀化德荣汽车销售服务有限公司（哈弗）	湖南德远新能源汽车集团有限公司、王卫林、曹幸芝	2023.06.01-2027.05.31	2,000,000.00	178,575.82	否
贵阳众茂汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2023.06.08-2028.06.07	26,000,000.00	500,000.00	否
怀化永汇汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、骆自强、钦国艳	2023.08.09-2027.08.08	2,000,000.00	54,168.83	否
怀化众浩汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、段坤良、易孝播	2023.08.15-2027.08.14	2,000,000.00	-	否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
贵阳众茂汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、段坤良、骆自强	2023.08.16-2027.08.15	2,000,000.00	40,250.30	否
贵阳众源汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、王卫林、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2023.08.16-2027.08.15	2,000,000.00	-	否
遵义众茂汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、王卫林、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2023.08.16-2027.08.15	2,000,000.00	39,802.99	否
怀化众浩汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.6.26-2030.12.21	30,000,000.00	2,100,000.00	否
岳阳宝利汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良	2023.12.25-2033.12.25	37,500,000.00	2,991,172.15	否
岳阳宝利汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	2024.03.05-2029.02.07	20,000,000.00	17,371,768.95	否
怀化德俊汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）、易孝播、肖振国	2024.05.31-2030.05.26	5,000,000.00	-	否
怀化众瑞汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）、骆自强、钦国艳	2024.05.31-2030.05.26	5,000,000.00	-	否
衡阳众驰汽车销售服务有限公司	湖南德远新能源汽车集团有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）、李延东、郑茗方	2024.05.28-2030.05.26	5,000,000.00	-	否
岳阳众悦汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.05.28-2030.02.07	60,000,000.00	25,421,000.00	否
怀化宝悦汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.05.28-2030.02.07	40,000,000.00	4,638,400.00	否
贵阳众茂汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.06.26-2030.12.21	30,000,000.00	9,500,000.00	否
怀化德俊汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.06.26-2032.12.31	20,000,000.00	6,400,000.00	否
怀化众瑞汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.06.26-2032.12.31	20,000,000.00	6,300,000.00	否
衡阳众驰汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.06.26-2032.12.31	20,000,000.00	5,000,000.00	否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
岳阳宝利汽车销售服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.07.11-2029.01.01	20,000,000.00	13,453,806.00	否
怀化德鸿汽车销售服务有限公司	贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司	2024.07.24-无期限	799,354.76	201,100.85	否
娄底众凯汽车销售服务有限公司	贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司	2024.07.24-无期限	-	-	否
凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司	贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司	2024.07.24-无期限	808,403.00	519,780.00	否
铜仁德佳汽车销售服务有限公司	贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司	2024.07.24-无期限	871,033.07	660,503.78	否
铜仁众凯汽车销售服务有限公司	贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、	2024.07.24-无期限	1,102,297.00	876,982.09	否
贵州宝路匀汽	凯里经济开发区众凯汽车销售服务	2024.07.24-	624,689.00	300,585.00	否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
车销售服务有限公司	有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司	无期限			
都匀众凯汽车销售服务有限公司	贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、贵阳众凯汽车销售服务有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司	2024.07.28-无期限	205,020.00	205,020.00	否
贵阳众凯汽车销售服务有限公司	贵州宝路匀汽车销售服务有限公司、怀化德鸿汽车销售服务有限公司、娄底众凯汽车销售服务有限公司、铜仁德佳汽车销售服务有限公司、铜仁众凯汽车销售服务有限公司、都匀众凯汽车销售服务有限公司、泸州德佳汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司	2024.07.24-无期限	1,353,949.00	884,543.28	否
铜仁德和汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.10.21-2028.10.17	30,000,000.00	20,374,870.00	否
岳阳众悦汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.11.19-2028.11.19	15,000,000.00	817,600.00	否
怀化宝悦汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.11.19-2028.11.19	15,000,000.00	329,800.00	否
铜仁德和汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳（原名杨永连）	2024.11.29-2030.11.29	22,500,000.00		否
怀化远众汽车销售服务有限公司	段炳臣	2023.3.22-2028.3.7	1,214,547.80	36,687.99	否
衡阳云界汽车销售服务有限公司	张辉	2023.5.14-2027.10.30	844,451.80		否
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	张辉	2023.3.15-2027.12.12	700,000.00		否



被担保方	担保方	担保期限	担保金额	担保余额	担保是否已经履行完毕
铜仁宝众汽车销售服务有限公司	曾胜	2023.6.18-2027.11.24	980,800.00		否
铜仁众成汽车销售服务有限公司	李延东	2023.3.24-2026.8.31	287,280.00		否
铜仁宝成汽车销售服务有限公司	李延东	2024.5.16-2027.5.16	500,000.00	219,766.45	否

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
段坤良	15,300,000.00	2024年9月10日	2024年9月19日	
李延东	32,000,000.00	2024年5月20日	2024年9月29日	

## (4) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员报酬	354.95	332.83

## 6、关联方应收应付款项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无关联方应收应付款项。

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

公司或有事项详见“十、5（2）关联方担保情况”。除上述事项外，截至资产负债表日，本公司无需披露其他或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、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	期末余额	上年年末余额
1 年以内		21,060.00



账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计		21,060.00
减：坏账准备		1,053.00
合 计		20,007.00

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	21,060.00	100.00	1,053.00	5.00	20,007.00
其中：账龄分析组合	21,060.00	100.00	1,053.00	5.00	20,007.00
合 计	21,060.00	—	1,053.00	—	20,007.00

①期末无单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年	21,060.00	1,053.00	5.00
合 计	21,060.00	1,053.00	5.00

## (3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	1,053.00	-1,053.00			
合 计	1,053.00	-1,053.00			

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		



项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	302,541,719.61	248,056,211.79
合计	302,541,719.61	248,056,211.79

## (2) 其他应收款

## ①其他应收款情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	302,541,827.77	247,556,253.90
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		500,000.00
小 计	302,541,827.77	248,056,253.90
减: 坏账准备	108.16	42.11
合 计	302,541,719.61	248,056,211.79

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	2,000,000.00	500,000.00
合并范围内关联方往来款	300,539,664.64	247,555,411.69
其他	2,163.13	842.21
小 计	302,541,827.77	248,056,253.90
减: 坏账准备	108.16	42.11
合 计	302,541,719.61	248,056,211.79

## ③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)	
上年年末余额	42.11			42.11
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——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	66.05			66.05
本期转回				
本期转销				



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）	
本期核销				
其他变动				
期末余额	108.16			108.16

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	42.11	66.05			108.16
合计	42.11	66.05			108.16

## ⑤本期无实际核销的其他应收款情况

## 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
湖南德远新能源汽车集团有限公司	合并范围内关联方往来	200,559,900.10	1 年以内	66.29	
湖南金瑞新能源科技有限公司	合并范围内关联方往来	52,897,521.43	1 年以内	17.48	
铜仁宝众汽车销售服务有限公司	合并范围内关联方往来	14,549,118.99	1 年以内	4.81	
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	合并范围内关联方往来	6,879,630.58	1 年以内	2.27	
泸州德佳汽车销售服务有限公司	合并范围内关联方往来	6,055,943.59	1 年以内	2.00	
合计	—	280,942,114.69	—	92.85	

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	387,796,425.08		387,796,425.08	387,796,425.08		387,796,425.08
对联营、合营企业投资						
合计	387,796,425.08		387,796,425.08	387,796,425.08		387,796,425.08

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额



被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
怀化宝利汽车销售服务有限公司	21,187,979.74			21,187,979.74		
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	7,740,657.28			7,740,657.28		
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	9,724,454.12			9,724,454.12		
思车网汽车科技有限公司	150,061,633.94			150,061,633.94		
怀化宝瑞汽车销售服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
娄底众凯汽车销售服务有限公司	6,700,000.00			6,700,000.00		
湘西宝利汽车服务有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
湖南德远商贸集团有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
铜仁宝众汽车销售服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
怀化远众汽车销售服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
泸州德佳汽车销售服务有限公司	8,100,000.00			8,100,000.00		
衡阳云界汽车销售服务有限公司	22,281,700.00			22,281,700.00		
益阳众沃汽车销售服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	387,796,425.08			387,796,425.08		

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			169,378.76	169,378.76
其他业务			29,024.52	
合计			198,403.28	169,378.76

#### 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
子公司分红收益	2,010,000.00	103,870,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	2,010,000.00	103,870,000.00

#### 十五、补充资料



## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、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；	1,917,731.32	
2、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；	3,440,680.28	
3、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；	7,993.15	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	24,500.00	
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	1,694,889.94	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	7,085,794.69	
减：所得税影响金额	1,787,420.93	
扣除所得税后非经常性损益合计	5,298,373.76	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-37,005.05	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	5,335,378.81	



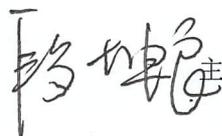
2、净资产收益率及每股收益

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	1.19	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.04	0.001	0.001

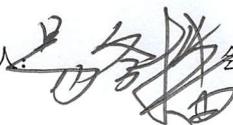
湖南德众汽车销售服务股份有限公司

2025年04月23日

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李尊农、乔久华  
经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估；(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

经营场所



登记机关



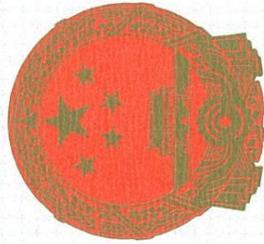
2025 年 10 月 27 日



市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号： 0014686

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
  - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
  - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关： 北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制





姓名 曹双  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1991-08-27  
Date of birth  
工作单位 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 11624129108277026  
Identity card No.



年度检验  
Annual Renewal R

本证书经检验  
This certificate is  
this renewal.



管理  
110100750075  
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110100750075  
No. of Certificate  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
深圳市注册会计师协会  
Date of issuance  
2018 年 04 月 11 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通  
合伙)深圳分所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 年 9 月 21 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中兴华会计师事务所(特殊普通  
合伙)深圳分所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 9 月 21 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

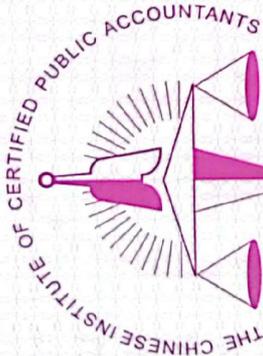
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d





中国注册会计师

姓名 张修培  
 Full name 张修培  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1985-10-28  
 Date of birth 1985-10-28  
 工作单位 亚太(集团)会计师事务所  
 Working unit 亚太(集团)会计师事务所  
 身份证号码 深圳分所  
 Identity card No. 4411521198510287914



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

亚太(集团)会计师事务所  
 (特殊普通合伙)深圳分所

事务所 CPAs



协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年12月8日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 深圳分所

事务所 CPAs



协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年12月8日  
 /y /m /d



张修培 110100750316

证书编号:  
 No. of Certificate 110100750316

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2023年02月15日  
 /y /m /d

