

证券代码：871124

证券简称：德元数字

主办券商：招商证券

陕西德元数字科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 财务报表和附注(补发)

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年
一、营业总收入	五（二）1	32,607,634.58
其中：营业收入		32,607,634.58
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		
其中：营业成本	五（二）1	29,169,783.54
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	五（二）2	190,183.29
销售费用	五（二）3	3,360,959.06
管理费用	五（二）4	3,915,837.91
研发费用	五（二）5	285,325.30
财务费用	五（二）6	541,647.43
其中：利息费用	五（二）6	505,415.78
利息收入	五（二）6	1,854.27
加：其他收益	五（二）7	1,584,739.95
投资收益（损失以“-”号填列）		

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）8	-198,457.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,469,819.03
加：营业外收入	五（二）10	133,856.03
减：营业外支出	五（二）11	35,710.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,371,673.76
减：所得税费用	五（二）12	93,166.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,464,840.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类：	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,464,840.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-238,816.14
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,226,024.51
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益		

的金额		
(4) 其他债权投资信用减值准备		
(5) 现金流量套期储备		
(6) 外币财务报表折算差额		
(7) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		-3,464,840.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,226,024.51
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-238,816.14
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.22

法定代表人：刘飞

主管会计工作负责人：闫院

会计机构负责人：闫院

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年
一、营业收入	十三（二） 1	562,804.05
减：营业成本	十三（二） 1	213,266.21
税金及附加		2,111.50
销售费用		
管理费用		1,008,294.33
研发费用	十三（二） 2	285,325.30
财务费用		419,511.52
其中：利息费用		419,639.59
利息收入		1,016.90
加：其他收益		621,185.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（二） 3	260,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-144,858.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-629,377.86
加：营业外收入		100.20
减：营业外支出		646.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-629,923.88
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-629,923.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-629,923.88
（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		-629,923.88
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		38,560,247.81
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		49,648.30
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	23,204,114.06
经营活动现金流入小计		61,814,010.17
购买商品、接受劳务支付的现金		38,464,284.64
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		4,958,480.99
支付的各项税费		1,679,451.04
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）1	27,882,946.19
经营活动现金流出小计		72,985,162.86
经营活动产生的现金流量净额	五（三）2	-11,171,152.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		160,000.00
取得投资收益收到的现金		260,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,071.04
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-60,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		364,071.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		449,426.47
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金		

净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		449,426.47
投资活动产生的现金流量净额		-85,355.43
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		233,490.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		12,529,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		1,165,000.00
筹资活动现金流入小计		13,927,490.00
偿还债务支付的现金		724,717.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		485,935.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三）1	1,655,000.00
筹资活动现金流出小计		2,865,652.95
筹资活动产生的现金流量净额		11,061,837.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	五（三）2	-194,671.07
加：期初现金及现金等价物余额	五（三）2	1,111,258.43
六、期末现金及现金等价物余额	五（三）2	916,587.36

法定代表人：刘飞

主管会计工作负责人：闫院

会计机构负责人：闫院

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		1,621,758.99
收到的税费返还		1,256.24
收到其他与经营活动有关的现金		25,468,888.22
经营活动现金流入小计		27,091,903.45
购买商品、接受劳务支付的现金		6,339,587.43
支付给职工以及为职工支付的现金		781,343.71
支付的各项税费		6,748.79
支付其他与经营活动有关的现金		27,253,618.13
经营活动现金流出小计		34,381,298.06
经营活动产生的现金流量净额		-7,289,394.61
二、投资活动产生的现金流量：		

收回投资收到的现金		234,400.00
取得投资收益收到的现金		260,000.00
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		494,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		1,655,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		1,655,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,160,600.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		10,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		1,165,000.00
筹资活动现金流入小计		11,165,000.00
偿还债务支付的现金		100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		407,444.88
支付其他与筹资活动有关的现金		1,655,000.00
筹资活动现金流出小计		2,162,444.88
筹资活动产生的现金流量净额		9,002,555.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		552,560.51
加：期初现金及现金等价物余额		2,003.70
六、期末现金及现金等价物余额		554,564.21

（二）更正后的财务报表附注

陕西德元数字科技股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

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

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

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

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

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

2020 年 12 月 1 日，刘庚与榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)签订了《股份转让协议(有限售条件股份)》，股份限售期满后，榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)通过特定事项协议转让方式受让刘庚有的公司股份 3,600,000 股。2021 年 10 月 15 日股东收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于 ST 德元特定事项协议转让申请的确认函》(股转

系统函【2021】3524号),于2021年11月29日办理了上述股份的过户手续,并于2021年11月30日收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》。

变更后,榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)持股比例为85%,梁建英持股比例为15%。

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

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

公司住所:陕西省榆林市神木市滨河新区金控大厦2楼

法定代表人:刘飞

统一社会信用代码:911201017522444898

注册资本:人民币壹仟伍佰万元整

实收资本:人民币壹仟伍佰万元整

公司组织形式:其他股份有限公司(非上市)

经营范围:一般项目:软件开发;软件销售;软件外包服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;市场营销策划;图文设计制作;运输货物打包服务;汽车新车销售;汽车旧车销售;汽车零配件批发;小微型客车租赁经营服务;二手车经销;机动车修理和维护;机动车鉴定评估;五金产品批发;单用途商业预付卡代理销售;润滑油销售;成品油批发(不含危险化学品);成品油仓储(不含危险化学品);装卸搬运(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:第二类增值电信业务;道路货物运输(网络货运);道路危险货物运输(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。

本公司财务报告由本公司董事会于2023年4月29日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还参照中国证监会《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)》披露有关财务信息。

(二) 持续经营能力评价

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表及财务报表附注十四所述,2023度德元数

字公司经营活动产生的现金流量净额-11,171,152.69 元，合并净利润为-3,464,840.65 元，2023 年末合并未分配利润为-11,293,745.18 元，累计亏损占 2023 年年末实收资本的比例为 75.29%。这些事项或情况，表明存在可能导致对创高股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司根据实际经营情况，为保证公司持续经营能力，正在采取以下措施：

- 1、努力保证公司主营业务的稳定。同时关注市场的供需，及时调整发展新的渠道业务收入。
- 2、公司将依法依规加强对日常经营、财务风险的管理。
- 3、加大以前业务应收账款回款的催收，收回现金用于公司发展。

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）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

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其可变回报金额的，认定为控制。

2.合并财务报表的编制方法

(1) 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排分为共同经营和合营企业。

2.当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1.金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）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；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2.金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值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；

（2）第二层次输入值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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除

报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5.金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6.金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1.按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

(1)按单项计提坏账准备计提方法说明：

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

(2)按组合计提坏账准备的计提方法说明：

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

其他应收款

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

2.账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	30.00%	30.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

3.按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

3. 存货的盘存制度

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

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

（1）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

按组合计提存货跌价准备

对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备，并计入当期损益。存货可变现净值以存货估计售价减去估计的销售费用和相
关税费后的金额确定。

（十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即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。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2.持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

（1）初始计量和后续计量

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

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2）可收回金额。

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

3.终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4.终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十四（五）之说明。

（十四）长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- 1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。
- 2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益

等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 投资性房地产

1.投资性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和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20-50年	5.00	1.90-4.75
运输设备	年限平均法	4-5年	5.00	19.00-23.75
办公设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5年	5.00	19.00

(十七) 在建工程

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

2.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。

(十八) 借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2.借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3.借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1.无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

4.研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2）直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1）直接消耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3）用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（3）折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4）无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5）设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6）装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

（7）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

（二十）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其

相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期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。

（二十二）职工薪酬

1.职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2.短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1）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，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4.辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：（1）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；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5.其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的

总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

1.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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2.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。

（二十四）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期

内确认的金额。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的优先股/永续债（例如长期含权中期票据）/认股权/可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

（二十六）收入

1.收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；（2）公司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；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司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；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2.收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺

商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 本公司收入确认的具体方法

(1) 本公司的主要业务为汽车修理、汽车配件销售、整车销售、物流运输服务、智慧物流平台服务。

(2) 汽车修理服务：在修理服务已经完成，车辆交付给客户验收确认时点，确认收入。

(3) 物流运输服务收入确认原则：在物流运输服务已经完成，并得到客户签字确认的时点，根据约定的运输服务费总金额确认收入。

(4) 智慧物流平台服务业务收入确认原则：公司的智慧物流业务，在相关运输服务已经完成并得到客户签字确认时点，按照净额法确认收入，即公司将提供智慧物流服务收到的款项减去支付给提供运输服务的车主的款项后的净额，确认为服务费收入。

(5) 汽车配件销售收入确认原则：在公司将汽车配件已经提供给客户，并得到客户验收确认时点确认收入。

(6) 整车销售收入确认原则：在车辆销售合同签署完毕，公司已经将车辆提供给客户，客户验收合格并签字确认的时点确认收入。

(二十七) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十八) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十九）政府补助

1.政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2.与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4.与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5.政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。/以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产、递延所得税负债

1.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。

2.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。

3.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。

4.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：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5.同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十一）租赁

1.公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁中的××类资产和××低价值资产租赁/对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2.公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.售后租回

（1）公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

（2）公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（三十二）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十三）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1.该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2.管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3.能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

1.采用套期会计的依据、会计处理方法

（1）套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

（2）对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3）该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3）套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

（3）套期会计处理

1) 公允价值套期

①套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

②被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

2) 现金流量套期

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：**A.套期工具自套期开始的累计利得或损失；B.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。**

②被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

2.与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十五）重要会计政策和会计估计变更

1.重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2.重要会计估计变更

公司本年度未发生会计估计变更。

四、 税项

（一） 主要税种及税率

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

注：

①本公司经税务机关认定为增值税一般纳税人，商品销售业务按 13%、道路运输服务按照 9%、技术服务业务按 6% 的税率计算销项税额，并以当期销项税额抵扣符合规定的当期进项税额后的余额作为应纳税额。子公司黑龙江卡漠网络科技有限公司为小规模纳税人，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税。

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

③公司及子公司为小微企业，根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》2022 年第 13 文号以及《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》2023 年第 6 号规定：自 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。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。

④公司及子公司为小微企业，根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》2022 年第 10 号文规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1） 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	147,688.10	529,923.76
银行存款	757,499.26	463,943.16
其他货币资金	11,400.00	117,391.51
存放财务公司款项		
合计	916,587.36	1,111,258.43
其中：存放在境外的款项总额		

注：

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

②其他货币资金为企业在“工银商户之家”开立二维码收款业务的余额。

2.应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	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					
按组合计提坏账准备	12,109,111.12	100.00	657,928.39	5.43	11,451,182.73
合计	12,109,111.12	100.00	657,928.39	5.43	11,451,182.73

(续上表)

种类	期初数				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					
按组合计提坏账准备	9,124,195.34	100.00	484,023.35	100.00	8,640,171.99
合计	9,124,195.34	100.00	484,023.35	100.00	8,640,171.99

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	12,070,487.12	657,928.39	5.45
关联方组合	38,624.00		-
合计	12,109,111.12	657,928.39	5.45

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	11,181,841.56	559,092.08	5.00
1-2年	838,786.80	83,878.68	10.00
2-3年	49,858.76	14,957.63	30.00
3-4年	-	-	
4-5年	-	-	
5年以上	-	-	
合计	12,070,487.12	657,928.39	5.45

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	10,622,749.48
1-2年	754,908.12
2-3年	34,901.13
3-4年	-
4-5年	-
5年以上	-
合计	11,412,558.73

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	484,023.35	246,106.31			72,201.27		657,928.39

合计	484,023.35	246,106.31			72,201.27		657,928.39
----	------------	------------	--	--	-----------	--	------------

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
	应收账款	合同资产	小计		
绥德县卡漠网络供应链管理有限公司	1,652,399.61		1,652,399.61	14.43	82,619.98
西安东盛汽车销售技术服务有限责任公司	1,515,067.34		1,515,067.34	13.23	75,753.37
德元集团绥德运输有限公司	1,219,000.00		1,219,000.00	10.65	60,950.00
榆林卡漠好运供应链科技有限公司	708,189.27		708,189.27	6.18	35,409.46
中国邮政集团有限公司陕西省西安邮区中心	630,626.00		630,626.00	5.51	31,531.30
小计	5,725,282.22		5,725,282.22	50.00	286,264.11

(5) 期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 5,725,282.22 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 50%，相应计提的坏账准备合计数为 286,264.11 元。

(6) 公司报告期内无终止确认的应收款项情况。

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

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,665,542.52	98.07		4,665,542.52
1-2 年	92,048.15	1.93		92,048.15
2-3 年	-	-		-
3 年以上	-	-		-
合计	4,757,590.67	100.00		4,757,590.67

(续上表)

账龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	902,562.73	95.85		902,562.73
1-2 年	39,097.09	4.15		39,097.09
2-3 年				
3 年以上				
合计	941,659.82	100.00		941,659.82

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
西咸新区沣东新城凯嘉隆汽车维修部	72,375.45	未到结算期
陕西翔恒机械设备有限公司	9,179.70	未到结算期
小计	81,555.15	--

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
绥德县聚顺通汽车贸易有限公司	2,833,000.00	59.55
榆林运通汽车贸易有限公司	557,398.39	11.72
司机运费	181,570.80	3.82
陕西北盛汽车销售服务有限公司--北盛平台	176,133.09	3.70
西安玉柴机器专卖有限公司	70,337.54	1.48
小计	3,818,439.82	80.27

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 3,818,439.82 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 80.27%。

(3) 其他说明

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

预付款项本期增加主要系本期母公司预付绥德县聚顺通汽车贸易有限公司购车款费用的增加。

4.其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,185,076.35	183,664.88
合计	1,185,076.35	183,664.88

(2) 其他应收款

1) 明细情况

①类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	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					
按组合计提坏账准备	1,185,076.35	100.00	-	-	1,185,076.35
合计	1,185,076.35	100.00	-	-	1,185,076.35

(续上表)

种类	期初数				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					
按组合计提坏账准备	183,664.88	100.00			183,664.88
合计	183,664.88	100.00			183,664.88

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收政府款项组合	948,906.01		
应收押金保证金组合	236,170.34		
账龄组合			
其中：1年以内			

1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
小计	1,185,076.35		

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,003,032.32
1-2 年	175,764.03
2-3 年	6,280.00
3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	
合计	1,185,076.35

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	219,390.15	166,280.00
代扣代缴款项	16,780.19	17,383.68
备用金		1.20
拆借款		
应收暂付款	948,906.01	
合计	1,185,076.35	183,664.88

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
十堰经济技术开发区招商服务中心	经济贡献奖励	948,906.01	1 年以内	80.07	
陕西重汽专用汽车有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年	8.44	
西安市浐灞河发展	押金保证金	56,394.03	1-2 年	4.76	

有限公司					
西安市浐灞物业服务有限责任公司	押金保证金	25,000.00	2-3 年	2.11	
中国重汽集团济南商用车有限公司	押金保证金	10,000.00	1 年以内	0.84	
中国重汽集团济南卡车股份有限公司	押金保证金	10,000.00	1 年以内	0.84	
小计		1,150,300.04		97.06	

5) 其他说明

本公司期末余额中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

本公司期末余额中无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他应收款中无应收持有本公司 5%(含 5%)以上股份股东单位，应收其他关联方单位款项详见“八、关联方关系及其交易”。

5. 存货

(1) 明细情况

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

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			-
库存商品	9,498,629.00		9,498,629.00
发出商品	538,240.69		538,240.69
合计	10,036,869.69		10,036,869.69

(2) 其他说明

期末无担保、抵押的存货。

截止期末存货未发现减值迹象，未计提存货跌价准备。

6. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	139,729.38		139,729.38	340,924.70		340,924.70
预交税费	61,832.84		61,832.84	7,322.84		7,322.84
合计	201,562.22		201,562.22	348,247.54		348,247.54

7. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	829,505.95	298,833.45
固定资产清理	1,602.62	
合计	831,108.57	298,833.45

(2) 固定资产

1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
账面原值						
期初数		433,106.19	63,022.15	49,800.87	6,017.70	551,946.91
本期增加金额	18,728.00	147,173.88	231,951.62	885,762.49		1,283,615.99
1) 购置	18,728.00	147,173.88	171,120.24	354,288.54		691,310.66
2) 在建工程转入						
3) 企业合并增加			60,831.38	531,473.95		592,305.33
本期减少金额		88,495.58		1,899.00		90,394.58
1) 处置或报废		88,495.58		1,899.00		90,394.58
期末数	18,728.00	491,784.49	294,973.77	933,664.36	6,017.70	1,745,168.32
累计折旧						0.00
期初数		207,239.54	22,094.44	23,303.08	476.40	253,113.46
本期增加金额	148.26	104,670.72	61,755.65	548,628.10	1,143.36	716,346.09
1) 计提	148.26	104,670.72	61,755.65	548,628.10	1,143.36	716,346.09
本期减少金额		52,544.40		1,252.78		53,797.18
1) 处置或报废		52,544.40		1,252.78		53,797.18
期末数	148.26	259,365.86	83,850.09	570,678.40	1,619.76	915,662.37
减值准备						

期初数						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	18,579.74	232,418.63	211,123.68	362,985.96	4,397.94	829,505.95
期初账面价值		225,866.65	40,927.71	26,497.79	5,541.30	298,833.45

2) 其他说明

期末未发现固定资产可收回金额低于账面价值的情形，故未计提固定资产减值准备。

期末本公司固定资产不存在抵押、质押等受限情况。

8.使用权资产

(1) 明细情况

项目	运输工具	合计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	353,982.30	353,982.30
1) 租入	353,982.30	353,982.30
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	353,982.30	353,982.30
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	50,442.48	50,442.48
1) 计提	50,442.48	50,442.48
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	50,442.48	50,442.48
减值准备		
期初数		
本期增加金额		

1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	303,539.82	303,539.82
期初账面价值		

(2) 其他说明

本期增加使用权资产为子公司陕西时代易通信息科技有限公司融资租赁租入车辆一辆。

期末未发现使用权资产可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

9.无形资产

(1) 明细情况

项目	专利权	商标权	软件	合计
账面原值				
期初数	28,301.89	24,657.45		52,959.34
本期增加金额			35,929.20	35,929.20
1) 购置				
2) 内部研发				
3) 企业合并增加			35,929.20	35,929.20
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	28,301.89	24,657.45	35,929.20	88,888.54
累计摊销				
期初数	2,996.04	3,877.76		6,873.80
本期增加金额				
1) 计提	2,996.04	3,255.13	35,929.20	42,180.37
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	5,992.08	7,308.68	35,929.20	49,229.96
减值准备				
期初数				
本期增加金额				

1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	22,309.81	17,348.77	39,658.58
期初账面价值	25,305.85	20,779.69	46,085.54

10.商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
陕西时代易通信息科技有限公司	110,606.49	110,606.49	
陕西德尔优供应链管理有限公司	425,748.90		425,748.90
陕西卡漠好运网络科技有限公司	1,986,833.60		1,986,833.60
合计	2,523,188.99	110,606.49	2,412,582.50

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
陕西时代易通信息科技有限公司	110,606.49	110,606.49	
陕西德尔优供应链管理有限公司	425,748.90		425,748.90
合计	536,355.39	110,606.49	425,748.90

注：商誉系前期合并陕西时代易通信息科技有限公司、陕西德尔优供应链管理有限公司及其子公司西安德尔优汽车贸易有限公司、绥德德途优汽修服务有限公司及本期合并陕西卡漠好运网络科技有限公司形成。经减值测试，本期商誉未发生减值。

11.长期待摊费用

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
SP 许可证	1,635.04		1,509.48		125.56

房租		132,434.89			132,434.89
装修		30,000.00	4,999.98		25,000.02
合计	1,635.04	162,434.89	6,509.46		157,560.47

12.递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	710,196.02	484,023.35
可抵扣亏损	12,432,436.48	13,035,943.23
合计	13,142,632.50	13,519,966.58

(2) 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	期末数	期初数	备注
2023年		3,646,015.40	
2024年	1,822,631.00	1,946,810.08	
2025年	1,369,612.95	1,301,545.92	
2026年	2,498,033.38	2,453,366.88	
2027年	3,688,204.95	3,688,204.95	
2028年	3,053,954.20		
合计	12,432,436.48	13,035,943.23	

13.短期借款

(1) 明细情况

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

14.应付账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
配件	4,686,219.98	9,858,202.86
维修	4,976.13	92,623.49

其他	411,747.15	142,755.11
合计	5,102,943.26	10,093,581.46

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
西安国际港务区正通汽车配件经销处	84,577.22	未到结算期
小计	84,577.22	

(3) 其他说明

本报告期应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

应付账款本期减少主要系陕西德尔优供应链管理有限公司终止配件购销业务所致。

15. 合同负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
预收货款	1,676,563.70	1,437,497.84
合计	1,676,563.70	1,437,497.84

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	722,840.80	7,581,562.74	7,053,282.20	1,251,121.34
离职后福利—设定提存计划		471,258.52	471,258.52	-
辞退福利				
1 年内到期的其他福利				
其他				
合计	722,840.80	8,052,821.26	7,524,540.72	1,251,121.34

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	716,838.89	6,616,456.39	6,083,590.43	1,249,704.85
职工福利费		223,670.99	223,670.99	-
社会保险费		368,531.73	368,531.73	-

其中：医疗保险费		281,730.34	281,730.34	-
工伤保险费		16,375.64	16,375.64	-
生育保险费		1,028.16	1,028.16	-
住房公积金		72,760.00	72,760.00	-
工会经费和职工教育经费	6,001.91	1,009.49	5,594.91	1,416.49
短期带薪缺勤				-
短期利润分享计划				-
小计	722,840.80	7,581,562.74	7,053,282.20	1,251,121.34

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		450,223.37	450,223.37	
失业保险费		21,035.15	21,035.15	
企业年金缴费				
小计		471,258.52	471,258.52	

(4) 其他说明

期末应付职工工资、奖金主要系应发放的 11 月、12 月工资。

17. 应交税费

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	1,840,163.44	399,821.42
城市维护建设税	64,377.77	13,507.13
企业所得税	605.95	84,954.09
印花税	7,086.56	4,004.93
教育费附加	27,718.13	6,225.66
土地使用税	750.00	772.50
地方教育费附加	18,329.83	3,652.93
合计	1,959,031.68	512,938.66

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

应付利息	21,533.25	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,609,916.35	1,094,600.86
合计	1,631,449.60	1,094,600.86

(2) 其他应付款

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
关联往来款	-	322,869.79
其他往来款	1,359,916.35	361,731.07
押金及保证金	250,000.00	410,000.00
合计	1,609,916.35	1,094,600.86

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
榆林市榆阳区德利源汽车快修店	27,000.00	未到偿还期
小计	27,000.00	

3) 其他说明

其他应付款期末余额中,应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项详见“八、关联方关系及关联交易”。

其他应付款本期增加主要系公司其他往来款增加形成。

19.其他流动负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
合同负债对应销项税金	214,309.71	161,899.70
合计	214,309.71	161,899.70

20.长期借款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款		

保证借款	11,550,000.00	
信用借款		
合计	11,550,000.00	

21.租赁负债

(1) 明细情况

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

(2) 其他说明

本期租赁负债系子公司陕西时代易通信息科技有限公司融资租赁租入车辆产生。

22.股本

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)	5,100,000.00			7,650,000.00		7,650,000.00	12,750,000.00
西安纬宸企业管理合伙企业(有限合伙)	900,000.00			1,350,000.00		1,350,000.00	2,250,000.00
合计	6,000,000.00	-	-	9,000,000.00	-	9,000,000.00	15,000,000.00

23.资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	10,078,536.63		9,000,000.00	1,078,536.63

合计	10,078,536.63	-	9,000,000.00	1,078,536.63
----	---------------	---	--------------	--------------

(2) 其他说明

2023年6月2日，公司召开股东大会审议通过2022年年度权益分派方案，权益分派以母公司资本公积9,000,000元，共计转增9,000,000股。

24.未分配利润

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-8,067,720.67	-8,708,909.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-8,067,720.67	-8,708,909.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,226,024.51	641,188.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他利润分配		
期末未分配利润	-11,293,745.18	-8,067,720.67

(二) 合并利润表项目注释

1.营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	32,420,069.52	29,169,783.54	33,585,775.85	27,044,318.28
其他业务收入	187,565.06	-	400,570.07	6,318.00
合计	32,607,634.58	29,169,783.54	33,986,345.92	27,050,636.28
其中：与客户之间的合同产生的收入	32,607,634.58	29,169,783.54	33,986,345.92	27,050,636.28

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
维修收入	20,401,443.02	16,805,314.08	14,103,570.42	10,034,182.72
物流运输收入	1,206,781.13	1,981,124.98	3,765,466.25	3,432,919.27
服务费收入	844,327.66	445,617.24	585,395.81	588,426.81
配件销售收入	9,676,367.31	9,937,727.24	14,351,718.86	12,576,090.37
整车销售收入	291,150.40	-	779,624.51	412,699.11
其他业务收入	187,565.06	-	400,570.07	6,318.00
小计	32,607,634.58	29,169,783.54	33,986,345.92	27,050,636.28

2.税金及附加

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
城建税	97,555.98	77,439.20
教育费附加	45,346.73	34,746.21
地方教育费附加	26,822.87	23,126.77
土地使用税	3,000.00	1,590.00
车船使用税	587.40	1,598.79
印花税	16,870.31	15,728.89
合计	190,183.29	154,229.86

3.销售费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,334,038.86	564,862.71
租赁费	882,506.33	-
车辆费用	248,643.51	42,633.47
服务费	242,540.32	36,619.21
中介费用	236,876.79	-
折旧费	124,684.66	17,544.72
业务招待费	103,132.10	16,317.00

广告宣传费	92,399.46	16,478.00
办公费	46,146.52	5,285.29
差旅费	37,555.36	762.26
其他	12,435.15	3,000.00
合计	3,360,959.06	703,502.66

本期销售费用比上期增加 79.07%，增加幅度较大，主要是由于本期销售人员职工薪酬及租赁费增加所致。

4.管理费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,596,510.07	3,525,803.81
中介费用	354,686.09	474,424.89
租赁费	321,936.08	256,424.78
服务费用	230,430.89	172,315.81
折旧费	99,451.82	40,225.63
差旅费	93,626.37	28,556.83
办公费	80,835.68	90,730.30
业务招待费	71,077.55	50,705.40
车辆费用	50,173.33	8,479.70
无形资产摊销	6,426.96	1,194.74
其他	10,683.07	26,497.68
合计	3,915,837.91	4,675,359.57

5.研发费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	285,325.30	399,302.09
合计	285,325.30	399,302.09

6.财务费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
利息支出	505,415.78	276,310.56
减：利息收入	1,854.27	1,945.42
手续费	38,085.92	28,320.36
汇兑损益		
其他		
合计	541,647.43	302,685.50

(2) 其他说明

财务费用增加的主要原因系本年借款所产生的利息支出增加所致。

7.其他收益

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
税费返还	3,276.78	1,094.03	
失业保险稳岗补贴		18,299.08	
财政局经营贡献奖励	947,506.01	51,400.00	947,506.01
金融发展专项资金	620,000.00		620,000.00
以工代训补贴	13,957.16	5,040.00	13,957.16
合计	1,584,739.95	75,833.11	1,581,463.17

(2) 其他说明

财政局经营贡献奖励主要系新设子公司湖北车运云数字科技有限公司与十堰经济技术开发区招商中心签订招商协议，收到十堰经济开发局给予的经营贡献奖励 947,506.01 元。金融发展专项资金主要系榆林市财政局金融发展专项奖补资金。

8.信用减值损失

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-198,457.03	-98,944.73
合计	-198,457.03	-98,944.73

9. 资产减值损失

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
商誉减值损失		-110,606.49
合 计		-110,606.49

10. 营业外收入

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助	67,132.45		67,132.45
非流动资产毁损报废利得			
无需支付的往来款	61,321.65	199,323.98	61,321.65
其他	5,401.93	20,034.59	5,401.93
合计	133,856.03	219,358.57	133,856.03

(2) 其他说明

“无需支付的往来款”为子公司绥德德途优汽修服务有限公司无需支付的鄂尔多斯市生态环境局乌审旗分局往来款，“政府补助”主要为子公司绥德德途优汽修服务有限公司企业招脱贫人口就业税收减免和榆林市劳动服务处失业基金稳岗补贴。

11. 营业外支出

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		0.21	
罚款支出	243.55	412.33	243.55
滞纳金		16.54	
固定资产盘亏	646.22	28,185.80	646.22
资产报废损失	34,820.57	1,739.14	34,820.57
其他	0.42	13.18	0.42
合计	35,710.76	30,367.20	35,710.76

12.所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	93,166.89	114,714.38
递延所得税费用		
合计	93,166.89	114,714.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	-3,371,673.76	755,903.22
按母公司适用税率计算的所得税费用	-499,278.29	151,180.65
子公司适用不同税率的影响	-	-371,917.18
调整以前期间所得税的影响	-58.44	-4,244.66
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,362.15	7,366.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-31,877.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	560,141.47	364,205.95
所得税费用	93,166.89	114,714.38

(三) 合并现金流量表项目注释

1.收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
收到的银行存款利息	1,833.15	1,945.42
收到的政府补助	635,844.37	22,838.68
往来款及其他	22,566,436.54	8,763,622.15
合计	23,204,114.06	8,788,406.25

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
销售费用付现	1,853,668.52	84,476.03

管理费用付现	798,669.36	752,461.29
手续费	38,126.75	28,320.36
往来款及其他	25,192,481.56	f10,602,108.15
合计	27,882,946.19	11,467,365.83

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
往来借款	1,165,000.00	3,025,000.00
合计	1,165,000.00	3,025,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
往来借款及利息	1,655,000.00	652,854.14
合计	1,655,000.00	652,854.14

2.现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,464,840.65	641,188.84
加：信用减值损失	198,457.03	98,944.73
资产减值准备	-	110,606.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	300,619.86	131,965.65
使用权资产摊销	56,047.20	-
无形资产摊销	6,426.96	6,503.30
长期待摊费用摊销	36,509.46	3,868.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	34,181.27	-
固定资产报废损失	639.30	29,924.94
公允价值变动损失	-	-
财务费用	505,415.78	276,310.56
投资损失	-	-
递延所得税资产减少	-	-
递延所得税负债增加	-	-

合同资产的减少	-	-
存货的减少	3,194,151.56	-7,112,607.91
经营性应收项目的减少	-7,384,009.13	-4,024,310.54
经营性应付项目的增加	-4,654,751.33	7,875,372.38
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-11,171,152.69	-1,962,233.40
不涉及现金收支的投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
现金及现金等价物净增加情况	-	-
现金的期末余额	916,587.36	1,111,258.43
减：现金的期初余额	1,111,258.43	712,353.29
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-194,671.07	398,905.14

3.现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1) 现金	916,587.36	1,111,258.43
其中：库存现金	147,688.10	431,514.10
可随时用于支付的银行存款	757,499.26	478,763.96
可随时用于支付的其他货币资金	11,400.00	200,980.37
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
3) 期末现金及现金等价物余额	916,587.36	1,111,258.43

其中：母公司或集团内子公司使用
受限制的现金及现金等价物

4.筹资活动相关负债变动情况

项目	期初数	本期新增融资	本期计提利息或债券溢折价摊销	本期归还	期末数
短期借款		729,000.00	-	433,991.38	295,008.62
长期借款(含一年内到期的长期借款)		11,800,000.00	-	250,000.00	11,550,000.00
应付债券(含一年内到期的应付债券)		-	-	-	-
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)		326,941.87	47,667.69	-	279,274.18
合计		12,855,941.87	47,667.69	683,991.38	12,124,282.80

六、 在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1.公司将陕西德尔优供应链管理有限公司等 8 家子公司纳入合并财务报表范围。

2.重要子公司基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
陕西德尔优供应链管理有限公司	陕西西安	陕西西安	供应链管理服务	100.00	
西安德尔优汽车贸易有限公司	陕西西安	陕西西安	批发、零售		85.14
绥德德迩优汽修服务有限公司	陕西榆林	陕西榆林	批发、零售		51.00
榆林德尔优信息科技有限公司	陕西榆林	陕西榆林	批发、零售		51.00
靖边县德迩优汽修有限公司	陕西靖边	陕西靖边	批发、零售		75.00
陕西时代易通信息科技有限公司	陕西西安	陕西西安	信息技术服务	100.00	
宁夏时代易通信息科技有限公司	宁夏银川	宁夏银川	信息技术服务		100.00
广西时代易通信息科技有限公司	广西南宁	广西南宁	技术推广服务		100.00
新疆德源科技有限公司	新疆塔城	新疆塔城	道路货物运输	90.00	
神木卡漠好运网络科技有限公司	陕西神木	陕西神木	道路货物运输	100.00	
黑龙江卡漠网络科技有限公司	黑龙江齐齐哈尔	黑龙江齐齐哈尔	互联网及相关服务		100.00
新疆车逅云数字科技有限公司	新疆塔城	新疆塔城	信息技术服务	80.00	
湖北车逅云数字科技有限公司	湖北十堰	湖北十堰	信息系统集成服务	100.00	
安徽卡漠好运数字科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	互联网及相关服务	51.00	

陕西卡漠好运网络科技有限公司	陕西西安	陕西西安	信息技术服务	100.00
----------------	------	------	--------	--------

(二) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新疆德源科技有限公司	10.00			
新疆车逅云数字科技有限公司	20.00			
西安德尔优汽车贸易有限公司	14.86			
绥德德迺优汽修服务有限公司	49.00			
榆林德尔优信息科技有限公司	49.00	-238,816.14		354,673.86
安徽卡漠好运数字科技有限公司	49.00			

2. 其他说明

子公司新疆德源科技有限公司、新疆车逅云数字科技有限公司、西安德尔优汽车贸易有限公司、绥德德迺优汽修服务有限公司少数股东尚未出资，榆林德尔优信息科技有限公司少数股东出资 593,490.00 元。靖边县德迺优汽修有限公司已于 2023 年注销。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
宁夏德元汽车服务有限公司	宁夏银川	宁夏银川	汽车及汽车配件、润滑油、轮胎、水泥、机械设备、橡胶制品的销售；物业服务管理；汽车租赁；汽车维修；普通货物道路运输；救援拖车服务		30.00	权益法

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

2. 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

无。

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1.信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 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。

2.预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3.金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

4.信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（三）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和外汇风险。

1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

八、 关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例 (%)
榆林车逅云创业管理合伙企业 (有限合伙)	陕西榆林	商务服 务业	300.00	85.00	85.00

注：本企业最终控制方是刘飞。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注六之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

（1）本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安纬宸企业管理合伙企业(有限合伙)	股东
宁夏德元汽车服务有限公司	重大影响的关联方
山西卡漠网络科技有限公司	关键管理人员控制的企业
榆林卡漠网络科技有限公司	关键管理人员控制的企业
绥德县卡漠网络供应链管理有限公司	关键管理人员控制的企业
刘飞	母公司的实控人
封卓池	本公司的子公司绥德德速优汽修服务有限公司的法定代表人兼总经理
刘毓霞	母公司的实控人之配偶

（二）关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
宁夏德元汽车服务有限公司	采购商品	10,840.82	

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
绥德县卡漠网络供应链管理有限公司	销售商品	15,550,001.63	
宁夏德元汽车服务有限公司	配件销售	20,471.72	62,401.24
宁夏德元汽车服务有限公司	服务费		20,754.72
山西卡漠网络科技有限公司	服务费		79,674.74
榆林卡漠网络科技有限公司	服务费		256,155.83

2.关联担保情况

(1) 明细情况

1) 本公司及子公司作为担保方

无。

2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
神木德运工贸有限公司、刘飞、刘毓侠	10,000,000.00	2023年3月13日	2026年3月12日	否
封卓池	5,000,000.00	2023年8月3日	2027年8月2日	否
刘飞	560,000.00	2023年7月24日	2027年7月24日	否
刘飞	59,000.00	2023年7月24日	2027年6月24日	否
刘飞	60,000.00	2023年9月26日	2027年12月24日	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				
榆林车逅云创业管理合伙企业（有限合伙）	1,165,000.00	2023年1月14日	2023年4月27日	

报告期内，公司实际向控股股东榆林车逅云创业管理合伙企业（有限合伙）借款 1,165,000.00 元，借款利息 17,110.61 元。报告期内，公司偿还榆林车逅云创业管理合伙企业（有限合伙）本期及前期借款 1,655,000.00 元，借款利息 19,980.40 元，截至本报告期末借款本息已全部清偿。

（三）关联方应收应付款项

1.应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁夏德元汽车服务有限公司	71,570.08		53,414.16	
应收账款	绥德县卡漠网络供应链管理 有限公司	1,652,399.61			
小计		1,723,969.69		53,414.16	

2.应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	宁夏德元汽车服务有限公司	843.90	
小计		843.90	
其他应付款	宁夏德元汽车服务有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	刘飞		27,174.98
其他应付款	榆林车逅云创业管理合伙企业(有限合伙)		492,869.79
小计		20,000.00	540,044.77

九、 股份支付

本公司截止资产负债表日无需要披露的股份支付事项。

十、 承诺及或有事项

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

十一、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	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					
按组合计提坏账准备	3,136,124.00	100.00	150,425.00	5.00	2,985,699.00
合计	3,136,124.00	100.00	150,425.00	5.00	2,985,699.00

（续上表）

种类	期初数				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					
按组合计提坏账准备	446,228.26	100.00	5,566.82	5.00	440,661.44
合计	446,228.26	100.00	5,566.82	5.00	440,661.44

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,007,500.00	150,425.00	5.00
关联方组合	128,624.00		

合计	3,136,124.00	150,425.00	4.80
----	--------------	------------	------

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,006,500.00	150,325.00	5.00
1-2年	1,000.00	100.00	10.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	3,007,500.00	150,425.00	

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	3,096,500.00
1-2年	39,624.00
2-3年	
3-4年	
4-5年	
5年以上	
合计	3,136,124.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	5,566.82	144,858.18					150,425.00
合计	5,566.82	144,858.18					150,425.00

(4) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
	应收账款	合同资产	小计		
德元集团绥德运输有限公司	1,219,000.00		1,219,000.00	38.87	60,950.00
清涧县鑫盛商贸有限责任公司	310,000.00		310,000.00	9.88	15,500.00
绥德县贯通商贸有限公司	310,000.00		310,000.00	9.88	15,500.00
马全全	300,000.00		300,000.00	9.57	15,000.00
王彩宁	300,000.00		300,000.00	9.57	15,000.00
合计	2,439,000.00	-	2,439,000.00	77.77	121,950.00

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 2,439,000.00 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 77.77%，相应计提的坏账准备合计数为 121,950.00 元。

2.其他应收款

1) 明细情况

①类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	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					
按组合计提坏账准备	1,100,335.52	100.00			1,100,335.52
合计	1,100,335.52	100.00			1,100,335.52

(续上表)

种类	期初数				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					
按组合计提坏账准备	787.60	100.00			787.60
合计	787.60	100.00			787.60

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	1,100,335.52		
应收押金保证金组合			
账龄组合			
其中：1年以内			
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	1,100,335.52		

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	1,100,335.52
1-2年	
2-3年	
3-4年	
4-5年	
5年以上	
合计	1,100,335.52

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金		787.60
拆借款	1,100,335.52	
应收暂付款		
合计	1,100,335.52	787.60

4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
湖北车逅云数字科技有限公司	拆借款	133,335.52	1年以内	12.12	
陕西卡漠好运网络科技有限公司	拆借款	967,000.00	1年以内	87.88	
合计		1,100,335.52		100.00	

3.长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,465,100.00		9,465,100.00	8,044,500.00		8,044,500.00
对联营、合营企业投资			-			-
合计	9,465,100.00	-	9,465,100.00	8,044,500.00	-	8,044,500.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
陕西时代易通信息科技有限公司	2,560,100.00	998,000.00		3,558,100.00		
陕西德尔优供应链管理有限公司	3,380,000.00	272,000.00		3,652,000.00		
新疆德源科技有限公司	510,000.00			510,000.00		
新疆车逅云数字科技有限公司	234,400.00		234,400.00	-		
神木卡漠好运网络科技有限公司	580,000.00	95,000.00		675,000.00		
湖北车逅云数字科技有限公司	780,000.00	290,000.00		1,070,000.00		
合计	8,044,500.00	1,655,000.00	234,400.00	9,465,100.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1.营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	477,898.39	213,266.21	1,792,696.62	1,605,990.60
其他业务收入	84,905.66			
合计	562,804.05	213,266.21	1,792,696.62	1,605,990.60
其中：与客户之间的合同产生的收入	562,804.05	213,266.21	1,792,696.62	1,605,990.60

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
整车销售收入	291,150.40	-		
配件销售收入	142,629.20	140,918.94	1,325,166.95	1,308,717.15
维修收入	44,118.79	43,847.27	267,529.66	262,327.11
技术服务费		28,500.00	200,000.01	34,946.34
其他收入	84,905.66			
合计	562,804.05	213,266.21	1,792,696.62	1,605,990.60

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
陕西地区	562,804.05	213,266.21	1,792,696.62	1,605,990.60
合计	562,804.05	213,266.21	1,792,696.62	1,605,990.60

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	562,804.05	1,792,696.62
在某一时段内确认收入		
合计	562,804.05	1,792,696.62

2. 研发费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
研发费用	285,325.30	399,302.09

合计	285,325.30	399,302.09
----	------------	------------

3.投资收益

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	260,000.00	-81,145.42
合计	260,000.00	-81,145.42

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1.非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	33,535.05	1,739.14
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	1,648,595.62	52,494.03
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	-	43,339.08
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	

企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,522.23	167,252.23
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	1,679,608.44	264,824.48
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	83,980.42	141.77
少数股东权益影响额（税后）	308.13	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,595,319.89	264,682.71

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-50.42	-0.22	-0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-75.36	-0.32	-0.32

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,226,024.51
非经常性损益	B	1,595,319.89
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-4,821,344.40
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	8,010,815.96
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	6,397,803.71
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-50.42%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	-75.36%

3.基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,226,024.51
非经常性损益	B	1,595,319.89
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	-4,821,344.40
期初股份总数	D	6,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	9,000,000.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	15,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.22
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.32

(2) 稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,226,024.51
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-3,226,024.51
非经常性损益	D	1,595,319.89
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	-4,821,344.40
发行在外的普通股加权平均数	F	15,000,000.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	
稀释后发行在外的普通股加权平均数	H=F+G	15,000,000.00
稀释每股收益	M=C/H	-0.22
扣除非经常损益稀释每股收益	N=E/H	-0.32

陕西德元数字科技股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

陕西德元数字科技股份有限公司

董事会

2025-05-06