

湖南德众汽车销售服务股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]943号

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	6
2023 年度财务报表附注	18



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”、“本公司”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2023 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，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 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2023 年度的合并经营成果和合并现金流量及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，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>应收供应商返利的确认</p>	
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，德众汽车应收品牌汽车供应商的返利款账面余额 9,673.48 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。</p> <p>关于应收返利的披露参见财务报表“附注六、（四）其他应收款”。</p>	<p>针对此关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <p>（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；</p> <p>（2）获取公司与汽车供应商签订的经销商协议、汽车供应商 2023 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；</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（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。</p>

四、其他信息

德众汽车管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括德众汽车 2023 年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。



审计报告（续）

天职业字[2024]943号

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，除非计划进行清算德众汽车、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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对德众汽车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。



审计报告（续）

天职业字[2024]943号

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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。



审计报告（续）

天职业字[2024]943号

[此页无正文]



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	182,435,165.27	150,681,297.75	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	25,695,022.76	28,887,817.79	六、(二)
应收款项融资			
预付款项	34,912,489.03	37,808,222.98	六、(三)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	127,058,706.75	135,921,293.79	六、(四)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	799,667,922.62	594,352,132.01	六、(五)
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	93,664,983.95	66,744,226.91	六、(六)
流动资产合计	1,263,464,290.38	1,014,394,991.29	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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	43,726,614.98	42,865,722.60	六、(七)
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	217,548,028.99	232,631,311.42	六、(八)
在建工程	34,660,448.24	10,935,891.98	六、(九)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	87,277,127.91	91,961,130.98	六、(十)
无形资产	170,210,203.23	89,655,812.60	六、(十一)
开发支出			
商誉		9,715,913.76	六、(十二)
长期待摊费用	25,447,831.70	25,623,574.03	六、(十三)
递延所得税资产	25,787,716.65	25,396,854.22	六、(十四)
其他非流动资产	10,130,874.15	6,439,937.87	六、(十五)
非流动资产合计	614,788,845.85	535,226,149.46	
资产总计	1,878,253,136.23	1,549,621,140.75	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
编制单位：湖南德众汽车售后服务股份有限公司			
金额单位：元			
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款	851,872,517.49	534,838,342.17	六、(十七)
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	252,104,877.26	262,793,367.29	六、(十八)
应付账款	7,835,763.42	10,137,517.58	六、(十九)
预收款项			
合同负债	27,360,015.57	46,740,877.24	六、(二十)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	9,106,446.29	8,487,362.05	六、(二十一)
应交税费	5,869,471.21	3,261,170.27	六、(二十二)
其他应付款	23,367,748.74	28,277,674.02	六、(二十三)
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	7,237,791.94	8,302,599.90	六、(二十四)
其他流动负债	8,068,005.19	9,816,565.28	六、(二十五)
流动负债合计	1,192,822,637.11	912,655,475.80	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	29,331,570.00	29,531,809.17	六、(二十六)
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	82,193,054.81	84,249,324.53	六、(二十七)
长期应付款	4,433,382.60		六、(二十八)
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	51,545,141.99	571,503.00	六、(二十九)
递延所得税负债	26,674,524.02	27,774,283.00	六、(十四)
其他非流动负债	23,599,086.28	3,112,673.73	六、(三十)
非流动负债合计	217,776,759.70	145,269,593.43	
负债合计	1,410,599,396.81	1,057,925,069.23	
所有者权益			
股本	178,839,681.00	178,839,681.00	六、(三十一)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	82,111,715.17	82,111,715.17	六、(三十二)
减：库存股			
其他综合收益	8,391,406.52	7,745,737.24	六、(三十三)
专项储备			
盈余公积	22,102,915.41	12,303,523.17	六、(三十四)
△一般风险准备			
未分配利润	172,698,597.91	204,939,575.79	六、(三十五)
归属于母公司所有者权益合计	464,144,316.01	485,940,232.37	
少数股东权益	3,509,423.41	5,755,839.15	
所有者权益合计	467,653,739.42	491,696,071.52	
负债及所有者权益合计	1,878,253,136.23	1,549,621,140.75	

法定代表人：

张仲良

主管会计工作负责人：

何金梅

会计机构负责人：

杨文





合并利润表

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	2,593,738,826.33	2,657,981,597.63	
△利息收入	2,593,738,826.33	2,657,981,597.63	六、(三十六)
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	2,605,408,914.24	2,642,018,185.74	
△利息支出	2,127,107,330.71	2,463,855,762.84	六、(三十六)
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加			
销售费用	4,192,717.26	3,792,072.04	六、(三十七)
管理费用	63,743,159.06	68,525,160.93	六、(三十八)
研发费用	77,036,109.19	75,899,406.73	六、(三十九)
财务费用	7,068,206.97	5,170,874.97	六、(四十)
其中：利息费用	26,271,391.05	24,774,908.23	六、(四十一)
利息收入	25,690,235.73	23,292,641.20	六、(四十一)
加：其他收益	1,091,103.08	1,097,550.77	六、(四十一)
投资收益（损失以“-”号填列）	2,108,717.83	7,300,193.22	六、(四十二)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	659,363.06	323,686.56	六、(四十二)
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）	213,208.67	-627,056.12	六、(四十四)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-11,978,968.75	-2,768,438.99	六、(四十五)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	966,544.13	2,229,304.33	六、(四十六)
加：营业外收入	-22,761,222.97	23,121,100.89	
减：营业外支出	4,570,904.59	1,804,190.91	六、(四十七)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	163,563.11	360,994.81	六、(四十八)
减：所得税费用	-18,653,881.49	23,861,296.99	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	904,120.09	1,780,973.37	六、(四十九)
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-19,558,001.58	22,083,323.62	
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-19,558,001.58	22,083,323.62	
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）	-17,441,585.84	23,118,259.88	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,116,415.74	-1,034,936.26	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	645,669.28	-364,563.57	六、(三十三)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	645,669.28	-364,563.57	六、(三十三)
1. 重新计量设定受益计划变动额	645,669.28	-364,563.57	六、(三十三)
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	645,669.28	-364,563.57	六、(三十三)
(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			
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			
归属母公司所有者的综合收益总额	-18,912,332.30	21,718,760.05	
归属于少数股东的综合收益总额	-16,795,916.56	22,753,696.31	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	-0.10	0.13	十九、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	-0.10	0.13	十九、(二)

法定代表人：

段坤良

主管会计工作负责人：

王路菊

会计机构负责人：

杨文



合并现金流量表

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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			
△客户存款和同业存放款项净增加额	2,937,248,528.67	2,952,302,664.00	
△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		3,145,372.45	
收到其他与经营活动有关的现金	65,011,116.64	10,307,699.53	六、(五十)
经营活动现金流入小计	3,002,259,645.31	2,965,755,735.98	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,638,655,180.75	2,688,044,328.36	
△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			
△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	111,570,604.71	123,589,442.14	
支付的各项税费	22,877,796.51	25,766,776.53	
支付其他与经营活动有关的现金	87,340,560.79	114,535,555.07	六、(五十)
经营活动现金流出小计	2,860,444,142.76	2,951,936,102.10	
经营活动产生的现金流量净额	141,815,502.55	13,819,633.88	六、(五十一)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	162,457,221.67	119,700,000.00	六、(五十)
取得投资收益收到的现金	402,138.39	323,686.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	34,257,937.98	23,553,549.59	六、(五十)
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	13,753,029.48	15,173,617.95	六、(五十)
投资活动现金流入小计	210,870,330.52	158,750,854.10	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	169,752,641.25	94,941,407.37	六、(五十)
投资支付的现金	162,200,000.00	119,700,000.00	六、(五十)
△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		1,227,145.00	六、(五十一)
支付其他与投资活动有关的现金	17,201,358.99	27,814,926.91	六、(五十)
投资活动现金流出小计	349,154,000.24	243,683,479.28	
投资活动产生的现金流量净额	-138,283,669.72	-84,932,625.18	
三、筹资活动产生的现金流量：			
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	299,090,000.00	263,990,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	30,206,277.98	25,356,523.25	六、(五十)
筹资活动现金流入小计	329,496,277.98	289,346,523.25	
偿还债务支付的现金	272,620,000.00	168,088,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,117,035.43	32,777,183.24	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	330,000.00	3,082,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	51,010,168.77	44,822,030.97	六、(五十)
筹资活动现金流出小计	341,747,204.20	245,687,214.21	
筹资活动产生的现金流量净额	-12,250,926.22	43,659,309.04	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-8,719,093.39	-27,453,682.26	六、(五十一)
加：期初现金及现金等价物的余额	54,009,209.35	81,462,891.61	六、(五十一)
六、期末现金及现金等价物余额	45,290,115.96	54,009,209.35	六、(五十一)

法定代表人：

段坤良

主管会计工作负责人：

马学播

会计机构负责人：

杨斌





合并所有者权益变动表

金额单位:元



	本期金额										
	母公司所有者权益										
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	178,839,651.00	82,111,715.17	7,745,737.24		12,303,523.17		204,939,375.79		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	178,839,651.00	82,111,715.17	7,745,737.24		12,303,523.17		204,939,375.79		485,940,232.37	5,755,839.15	491,696,071.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			615,669.28		9,799,392.24		-32,240,977.88		-21,795,916.36	-2,346,415.71	-24,042,332.10
(一)综合收益总额			615,669.28		9,799,392.24		-17,441,585.81		-16,795,216.56	-2,346,415.71	-18,912,332.30
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积					9,799,392.24		-14,799,392.04		-4,999,999.80	-316,000.00	-5,329,999.80
2.提取一般风险准备					9,799,392.24		-6,799,392.24				
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	178,839,651.00	82,111,715.17	8,391,406.52		22,102,915.41		172,698,397.91		461,144,316.01	3,399,423.44	467,653,739.42

法定代表人: 王培培

主管会计工作负责人: 王培培

会计机构负责人: 王培培



合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 湖南佳康药业股份有限公司 2023年度 金额单位: 元

项目	上期金额											
	股本		其他权益工具		资本公积		其他综合收益		所有者权益合计			
	优先股	普通股	其他权益工具	其他	股本	其他综合收益	其他权益工具	其他	少数股东权益	所有者权益合计		
一、上年年末余额		178,839,681.00			80,383,714.84	8,110,300.81		9,417,780.72	184,707,058.36	161,458,535.73	18,430,238.05	479,808,793.78
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额		178,839,681.00			80,383,714.84	8,110,300.81		9,417,780.72	184,707,058.36	161,458,535.73	18,430,238.05	479,808,793.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额		178,839,681.00			82,111,715.17	7,745,737.24		12,803,523.17	204,930,575.79	185,940,242.37	5,755,839.15	491,896,071.52

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

编制单位：湖南德源汽车销售服务股份有限公司 2023年12月31日 金额单位：元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金			
△结算备付金	10,745,227.63	10,014,210.54	
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资	20,007.00	990,654.62	十八、(一)
预付款项			
△应收保费		135,000.00	
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	248,056,211.79	223,439,706.11	十八、(二)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	60,743.20	66,055.05	
流动资产合计	258,882,189.62	234,645,626.32	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	387,796,425.08	287,796,425.08	十八、(三)
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	1,224.00	522.16	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	273.78	13,041.39	
其他非流动资产			
非流动资产合计	387,797,922.86	287,809,988.63	
资产总计	646,680,112.48	522,455,614.95	

法定代表人：**段坤良**

主管会计工作负责人：**马冬梅**

会计机构负责人：**杨文**





资产负债表 (续)

编制单位: 湖南德众汽车销售服务有限公司

2023年12月31日

金额单位: 元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款	36,750,462.50	64,999,152.77	
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	584,189.40	435,877.99	
应交税费	7,150.95	1,593.82	
其他应付款	174,299,804.19	74,974,407.49	
其中: 应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	211,641,607.04	140,411,032.07	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		40,000,000.00	
负债合计	211,641,607.04	180,411,032.07	
所有者权益			
股本	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	12,303,523.17	
△一般风险准备			
未分配利润	151,692,917.26	68,498,386.94	
所有者权益合计	435,038,505.44	342,044,582.88	
负债及所有者权益合计	646,680,112.48	522,455,614.95	

法定代表人: 殷坤良

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]



利润表

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	198,403.28	1,744,427.49	
△利息收入	198,403.28	1,744,427.49	十八、（四）
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	6,002,509.70	7,828,806.43	
其中：营业成本	169,378.76	1,701,168.13	十八、（四）
△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	10,087.35	7,166.62	
销售费用	1,459.00	33,044.66	
管理费用	3,603,302.73	4,253,686.99	
研发费用	1,167,640.06		
财务费用	1,050,611.80	1,833,710.03	
其中：利息费用	2,154,985.01	3,515,587.41	
利息收入	1,113,755.08	1,689,952.64	
加：其他收益	8,109.77	6,007,839.14	
投资收益（损失以“-”号填列）	103,870,000.00	28,675,428.81	十八、（五）
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（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）	51,079.44	-52,028.41	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）		1,001.29	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	98,125,073.79	28,517,861.89	
加：营业外收入			
减：营业外支出	25,566.18	2,500.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	98,006,689.97	28,490,361.89	
减：所得税费用	12,767.61	-367,062.58	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	97,993,922.36	28,857,424.47	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额	97,993,922.36	28,857,424.47	

法定代表人：

骆坤良

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]





现金流量表

编制单位：湖南德众汽车销售服务股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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			
△客户存款和同业存放款项净增加额	1,322,727.89	1,024,281.69	
△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		568,889.85	
收到其他与经营活动有关的现金			
	6,487,415.74	24,251,344.15	
经营活动现金流入小计	7,810,143.63	25,844,515.69	
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额	131,657.18	2,215,431.84	
△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			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	2,815,537.65	1,033,481.93	
支付的各项税费	4,530.22	443,395.73	
支付其他与经营活动有关的现金	2,010,506.75	3,092,957.71	
经营活动现金流出小计	4,962,231.80	6,785,267.21	
经营活动产生的现金流量净额	2,847,911.83	19,059,248.48	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	103,870,000.00	4,288,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,849.56	
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	103,870,000.00	4,296,849.56	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,200.00		
投资支付的现金	140,000,000.00	10,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,227,145.00	
投资活动现金流出小计	140,001,200.00	11,227,145.00	
投资活动产生的现金流量净额	-36,131,200.00	-6,930,295.44	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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	58,700,000.00	64,900,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	2,600,459,544.48	1,837,046,560.87	
筹资活动现金流入小计	2,659,159,544.48	1,901,946,560.87	
偿还债务支付的现金	86,900,000.00	64,900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,203,675.05	15,431,939.15	
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	2,531,041,564.14	1,835,830,931.77	
筹资活动现金流出小计	2,625,145,239.22	1,916,162,870.92	
筹资活动产生的现金流量净额	34,014,305.26	-14,216,310.05	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	731,017.09	-2,087,357.01	
加：期初现金及现金等价物的余额	10,014,210.54	12,101,567.55	
六、期末现金及现金等价物余额	10,745,227.63	10,014,210.54	

法定代表人： 段仲良

主管会计工作负责人： 段仲良

会计机构负责人： 杨文





所有者权益变动表

2023年度

金额单位：元

项目	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△ 一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
	上年年末余额	本年增减变动	优先股	永续债										其他
				其他	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、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额										9,799,392.24		9,799,392.24	92,993,922.56	
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积										9,799,392.24		-14,799,392.04	-1,999,999.80	
2.提取一般风险准备												-9,799,392.24		
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备提取和使用														
1.本年提取														
2.本年使用														
（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	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表(续)

编制单位: 湖南德众汽车销售股份有限公司 2023年度 金额单位: 元

	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	178,839,681.00			82,402,991.77				9,417,780.72		42,526,704.92	313,187,158.41
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	178,839,681.00			82,402,991.77				9,417,780.72		42,526,704.92	313,187,158.41
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额								2,885,742.45		-2,885,742.45	28,857,424.47
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								2,885,742.45		-2,885,742.45	
2. 提取一般风险准备								2,885,742.45		-2,885,742.45	
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	178,839,681.00			82,402,991.77				12,303,523.17		68,198,366.94	312,014,582.88

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有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

湖南德众汽车销售服务有限公司(以下简称“德众汽车”、“本公司”或“公司”)前身为怀化德众汽车销售服务有限公司(以下简称“有限公司”), 有限公司成立于 2010 年 2 月 25 日, 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。有限公司的出资情况如下:

序号	股东名称	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
1	湖南德远商贸有限公司	货币	1,000.00	100.00
	<u>合计</u>		<u>1,000.00</u>	<u>100</u>

注: 湖南德远商贸有限公司为湖南德远商贸集团有限公司前身。

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后, 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

序号	股东名称	出资方式	持股数量（股）	持股比例（%）
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
	<u>合计</u>		<u>25,000,000.00</u>	<u>100</u>

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
	<u>合计</u>		<u>35,000,000.00</u>	<u>100</u>

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 2023 年 12 月 31 日，公司股本总额 178,839,681.00 元。

（二）公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：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。

公司组织形式：股份有限公司。

公司总部地址：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。

（三）公司实际从事的主要经营活动

公司行业性质：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、汽车保险代理、代办车辆上牌上户、汽车租赁等业务。

（四）公司的实际控制人

公司的实际控制人为段坤良。

(五) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

公司财务报表经公司董事会批准后报出。

本财务报表批准报出日：2024 年 4 月 20 日。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

(二) 会计期间和经营周期

公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
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 $\geq 10\%$

项目	重要性标准
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。
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。

(六) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，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；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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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。

在合并财务报表中，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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，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、（十七）“长期股权投资”或本附注三、（十一）“金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十七）、4.（1））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（八）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营

产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（十）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，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现

现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2) 虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

(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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

5. 金融资产减值

公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。

通常逾期超过 30 日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。具体来说，公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

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，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。

公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

公司已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。

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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

1. 应收票据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	

（十三）应收账款

1. 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。

2. 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。

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十四）其他应收款

公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失，具体减值方法详见本附注“三、（十一）金融工具、5. 金融资产减值”。

（十五）存货

1. 存货的分类

公司的存货分为在途物资、原材料、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

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. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时按照一次转销法进行摊销。

（十六）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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》计量规定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。

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得转回。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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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》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。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

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

（十七）长期股权投资

1. 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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（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。

（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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公

允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其它相

关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

资产类别	折旧方法	净残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	5.00	20-40	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5.00	10.00	9.50
运输工具	年限平均法	5.00	4.00	23.75
其他办公设备	年限平均法	5.00	3-5	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十九）在建工程

1. 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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）	依据
土地使用权	40 年	法律法规规定年限
软件使用权	使用期限内	合同约定

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在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。

4. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬和其他费用。

（2）研发支出相关会计处理方法

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。

公司内部研究开发项目划分研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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) 无形资产存在产生经济利益的方式；有能力完成该无形资产的开发；有能力使用或出售该无形资产；
- (4) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十一) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。公司企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，均在每年年末进行减值测试。

(二十二) 长期待摊费用

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。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。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。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，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。公司以当地规

定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）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。

（二十五）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. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 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。

（二十六）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

公司的收入主要包括整车销售、售后维保和增值服务等。

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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的资产。

③公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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。

公司收入确认的具体政策：

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。

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。

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。

（3）收入的计量

公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司考虑可变对价、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。

①可变对价

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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际

利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

无。

（二十七）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。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司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。

（二十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 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。
3. 政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 公司将与公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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。

（三十一）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内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。

对于经营租赁资产中的固定资产，公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。公司按

照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9、6、5、3、2、1、0.5
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	按税法规定执行
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	5.00
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15

注1：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2023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。

注2：不同纳税主体企业所得税税率情况：

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	20%
湘西宝利汽车销售服务有限公司	20%
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	20%
凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司	20%
益阳众沃汽车销售服务有限公司	20%
泸州德佳汽车销售服务有限公司	20%
怀化德俊汽车销售服务有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
怀化德荣汽车销售服务有限公司	20%
怀化德瑞汽车销售服务有限公司	20%
怀化宝众车辆服务有限公司	20%
怀化德远二手车交易市场有限公司	20%
铜仁德佳汽车销售服务有限公司	20%
铜仁众成汽车销售服务有限公司	20%
铜仁宝顺汽车销售服务有限公司	20%
凯里宝成汽车销售服务有限公司	20%
都匀德和汽车销售服务有限公司	20%
都匀众凯汽车销售服务有限公司	20%
贵州宝路匀汽车销售服务有限公司	20%
贵阳众凯汽车销售服务有限公司	20%
怀化众瑞汽车销售服务有限公司	20%
贵阳众源汽车销售服务有限公司	20%
贵阳众升汽车销售服务有限公司	20%
遵义众茂汽车销售服务有限公司	20%
贵阳观山湖埃安汽车销售服务有限公司	20%
怀化永汇汽车销售服务有限公司	20%
怀化众浩汽车销售服务有限公司	20%
怀化宝悦汽车销售服务有限公司	20%
衡阳众顺汽车销售服务有限公司	20%
岳阳宝利汽车销售服务有限公司	20%
贵阳众茂汽车销售服务有限公司	20%
怀化智信广告传媒有限公司	20%
怀化宝汇报废汽车回收拆解有限公司	20%
湖南星佰信息咨询服务有限公司	20%
湖南金瑞新能源科技有限公司	20%
娄底众凯汽车销售服务有限公司	20%
娄底悦达汽车服务有限公司	20%
铜仁碧江区众达汽车服务有限公司	20%
铜仁德和汽车销售服务有限公司	20%
铜仁众凯汽车销售服务有限公司	20%
铜仁宝成汽车销售服务有限公司	20%
铜仁碧江区宝达汽车服务有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
本公司、其他境内子公司	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税税收优惠政策及依据

（1）公司根据财政部 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2020年第17号），自2020年5月1日至2023年12月31日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依3%征收率减按2%征收增值税，改为减按0.5%征收增值税。

2. 企业所得税税收优惠政策及依据

（1）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2023年度企业所得税可按15%优惠税率计缴。

（2）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。

（3）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。

（4）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。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

（1）2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产”自2023年1月1日起实施。

公司自2023年1月1日起执行解释16号相关规定，融资租赁初始确认不豁免确认递延所得税资产和递延所得税负债。根据累积影响数，调整年初财务报表相关项目金额，同时调整可比期间。该政策变更对公司期初财务报表无影响，该会计政策变更对合并财务报表列报的影响如下：

合并资产负债表

项目	2022年12月31日（变更前）	2022年12月31日（变更后）	调整数
递延所得税资产	2,333,873.08	25,396,854.22	23,062,981.14
递延所得税负债	4,784,000.21	27,774,283.00	22,990,282.79
未分配利润	205,069,884.15	204,939,575.79	-130,308.36
少数股东权益	5,552,832.44	5,755,839.15	203,006.71

合并利润表

项目	2022年度（变更前）	2022年度（变更后）	调整数
所得税费用	3,010,118.54	1,780,973.37	-1,229,145.17
净利润	20,854,178.45	22,083,323.62	1,229,145.17
归属于母公司所有者的净利润	22,092,121.42	23,118,259.88	1,026,138.46
少数股东损益	-1,237,942.97	-1,034,936.26	203,006.71

（二）会计估计的变更

报告期公司无会计估计的变更。

（三）前期会计差错更正

报告期公司无前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	45,187,530.45	53,830,272.35
其他货币资金	137,247,634.82	96,851,025.40
<u>合计</u>	<u>182,435,165.27</u>	<u>150,681,297.75</u>

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	137,145,049.31
<u>合计</u>	<u>137,145,049.31</u>

注1：2023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。

注2：截至2023年12月31日，公司其他货币资金-支付宝余额102,585.51元，该部分资金不存在使用限制。

3. 期末无存放在境外的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	26,839,160.84	30,408,229.28
1-2年(含2年)	219,800.00	
<u>小计</u>	<u>27,058,960.84</u>	<u>30,408,229.28</u>
坏账准备	1,363,938.08	1,520,411.49
<u>合计</u>	<u>25,695,022.76</u>	<u>28,887,817.79</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	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	100	1,363,938.08	5.04			25,695,022.76

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	30,408,229.28	100.00	1,520,411.49	5.00			28,887,817.79
其中：账龄分析组合	30,408,229.28	100.00	1,520,411.49	5.00			28,887,817.79
合计	30,408,229.28	100	1,520,411.49	5.00			28,887,817.79

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	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	30,408,229.28	1,520,411.49	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	5.04	30,408,229.28	1,520,411.49	5.00

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	1,520,411.49	-156,473.41			1,363,938.08
合计	1,520,411.49	-156,473.41			1,363,938.08

本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名情况

单位名称	账面期末余额	占应收账款总额比例(%)	坏账准备
中国工商银行股份有限公司	1,035,745.79	3.83	51,787.29
上海汽车集团财务有限责任公司	988,066.44	3.65	49,403.32
上汽大众汽车有限公司	728,501.24	2.69	36,425.06
上汽通用汽车销售有限公司	569,671.89	2.11	28,483.59
大众汽车金融(中国)有限公司	546,418.00	2.02	27,320.90
<u>合计</u>	<u>3,868,403.36</u>	<u>14.30</u>	<u>193,420.16</u>

(三) 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
1年以内(含1年)	34,626,344.50	99.10	37,768,758.98	99.90
1-2年(含2年)	316,144.53	0.90	39,464.00	0.10
<u>合计</u>	<u>34,942,489.03</u>	<u>100</u>	<u>37,808,222.98</u>	<u>100</u>

2. 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
上海上汽大众汽车销售有限公司	6,467,040.99	18.51
长城汽车股份有限公司重庆销售分公司	4,500,341.30	12.88
埃安汽车销售服务有限公司	4,250,350.00	12.16
上汽通用汽车销售有限公司	1,950,803.16	5.58
沃尔沃汽车(亚太)投资控股有限公司	1,806,440.01	5.17
<u>合计</u>	<u>18,974,975.46</u>	<u>54.30</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	127,058,706.75	135,921,293.79
<u>合计</u>	<u>127,058,706.75</u>	<u>135,921,293.79</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	131,975,991.23	140,526,465.25
1-2年(含2年)	5,000.00	368,048.28
2-3年(含3年)	1,200.00	7,000.00
3-4年(含4年)		300.00
4-5年(含5年)	300.00	
<u>小计</u>	<u>131,982,491.23</u>	<u>140,901,813.53</u>
坏账准备	4,923,784.48	4,980,519.74
<u>合计</u>	<u>127,058,706.75</u>	<u>135,921,293.79</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
供应商返利款	96,734,788.59	98,005,339.38
押金及保证金	30,450,325.06	29,700,300.88
POS机刷卡款	3,069,577.36	7,258,657.73
其他	1,727,800.22	5,937,515.54
<u>小计</u>	<u>131,982,491.23</u>	<u>140,901,813.53</u>
坏账准备	4,923,784.48	4,980,519.74
<u>合计</u>	<u>127,058,706.75</u>	<u>135,921,293.79</u>

(3) 坏账准备计提情况

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>131,982,491.23</u>	<u>100.00</u>	<u>4,923,784.48</u>	<u>3.73</u>	<u>127,058,706.75</u>
其中：账龄分析组合	98,462,588.81	74.60	4,923,784.48	5.00	93,538,804.33
无风险组合	33,519,902.42	25.40			33,519,902.42
<u>合计</u>	<u>131,982,491.23</u>	<u>100</u>	<u>4,923,784.48</u>	<u>3.73</u>	<u>127,058,706.75</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	<u>140,901,813.53</u>	<u>100.00</u>	<u>4,980,519.74</u>		<u>3.53</u>		<u>135,921,293.79</u>
其中：账龄分析组合	98,942,854.92	70.22	4,980,519.74		5.03		93,962,335.18
无风险组合	41,958,958.61	29.78					41,958,958.61
合计	<u>140,901,813.53</u>	<u>100</u>	<u>4,980,519.74</u>		<u>3.53</u>		<u>135,921,293.79</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	98,456,088.81	4,922,804.48	5.00
1-2年 (含2年)	5,000.00	500.00	10.00
2-3年 (含3年)	1,200.00	240.00	20.00
4-5年 (含5年)	300.00	240.00	80.00
合计	<u>98,462,588.81</u>	<u>4,923,784.48</u>	<u>5.00</u>

组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	30,450,325.06		
POS机刷卡款	3,069,577.36		
合计	<u>33,519,902.42</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	4,980,519.74			<u>4,980,519.74</u>
2023年1月1日其他应收 款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-56,735.26			<u>-56,735.26</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>4,923,784.48</u>			<u>4,923,784.48</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
组合计提	4,980,519.74	-56,735.26			4,923,784.48
<u>合计</u>	<u>4,980,519.74</u>	<u>-56,735.26</u>			<u>4,923,784.48</u>

本期无重要的收回或转回金额。

(6) 报告期无实际核销的其他应收款情况

(7) 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 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上汽通用汽车销售 有限公司	返利款、保证金	55,492,718.46	1 年以内	42.05	2,768,635.92
上海上汽大众汽车 销售有限公司	返利款、保证金	12,504,092.63	1 年以内	9.47	619,104.63
华晨宝马汽车有限 公司	保证金、其他、返利款	12,090,688.45	1 年以内	9.16	524,534.42
上汽通用汽车金融 有限责任公司	返利款、保证金	11,552,656.15	1 年以内	8.75	1,174.84
沃尔沃汽车(亚太) 投资控股有限公司	返利款	7,152,798.97	1 年以内	5.42	357,639.95
<u>合计</u>		<u>98,792,954.66</u>		<u>74.85</u>	<u>4,271,089.76</u>

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(五) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
库存商品	370,169,609.01	5,263,054.99	364,906,554.02
在途物资	397,988,434.61		397,988,434.61
原材料	36,772,933.99		36,772,933.99
<u>合计</u>	<u>804,930,977.61</u>	<u>5,263,054.99</u>	<u>799,667,922.62</u>

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
库存商品	426,523,474.33	2,768,438.99	423,755,035.34
在途物资	135,346,843.84		135,346,843.84
原材料	35,250,252.86		35,250,252.86
<u>合计</u>	<u>597,120,571.03</u>	<u>2,768,438.99</u>	<u>594,352,132.04</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,768,438.99	5,263,054.99		2,768,438.99		5,263,054.99
<u>合计</u>	<u>2,768,438.99</u>	<u>5,263,054.99</u>		<u>2,768,438.99</u>		<u>5,263,054.99</u>

本期转回或转销存货跌价准备的原因：库存商品已销售。

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据
无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明
无。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证、待抵扣进项税	93,656,755.49	66,346,630.96

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	8,228.46	397,595.98
<u>合计</u>	<u>93,664,983.95</u>	<u>66,744,226.94</u>

(七) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
湖南洪江农村商业银行股份有限公司	28,170,454.25				166,326.66	
怀化农村商业银行股份有限公司	8,786,690.95			822,277.21		
湖南中方农村商业银行股份有限公司	5,908,577.40			204,941.83		
<u>合计</u>	<u>42,865,722.60</u>			<u>1,027,219.04</u>	<u>166,326.66</u>	

接上表：

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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	28,004,127.59		11,493,095.69		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	9,608,968.16	402,138.39		3,219,773.88	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	6,113,519.23		118,084.71		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
<u>合计</u>	<u>43,726,614.98</u>	<u>402,138.39</u>	<u>11,611,180.40</u>	<u>3,219,773.88</u>	

2. 本期存在终止确认的情况说明

本期不存在终止确认的情况。

(八) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	217,548,028.99	232,631,311.42
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>217,548,028.99</u>	<u>232,631,311.42</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	176,822,287.59	35,114,840.01	70,385,480.83	32,825,235.18	<u>315,147,843.61</u>
2. 本期增加金额	<u>3,134,386.73</u>	<u>2,293,593.70</u>	<u>38,396,520.72</u>	<u>4,315,084.00</u>	<u>48,139,585.15</u>
(1) 购置	266,321.21	2,293,593.70	38,396,520.72	4,206,035.04	<u>45,162,470.67</u>
(2) 在建工程转入	2,868,065.52			109,048.96	<u>2,977,114.48</u>
3. 本期减少金额	<u>1,983,957.84</u>	<u>2,652,037.82</u>	<u>45,218,711.75</u>	<u>2,662,954.24</u>	<u>52,517,661.65</u>
(1) 处置或报废	1,983,957.84	2,652,037.82	45,218,711.75	2,662,954.24	<u>52,517,661.65</u>
4. 期末余额	177,972,716.48	34,756,395.89	63,563,289.80	34,477,364.94	<u>310,769,767.11</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	32,977,722.27	12,954,404.63	15,345,050.75	21,239,354.54	<u>82,516,532.19</u>
2. 本期增加金额	<u>5,511,234.49</u>	<u>3,560,230.41</u>	<u>15,533,202.84</u>	<u>5,210,759.96</u>	<u>29,815,427.70</u>
(1) 计提	5,511,234.49	3,560,230.41	15,533,202.84	5,210,759.96	<u>29,815,427.70</u>
3. 本期减少金额	<u>56,352.54</u>	<u>1,140,731.50</u>	<u>15,965,542.87</u>	<u>1,947,594.86</u>	<u>19,110,221.77</u>
(1) 处置或报废	56,352.54	1,140,731.50	15,965,542.87	1,947,594.86	<u>19,110,221.77</u>
4. 期末余额	38,432,604.22	15,373,903.54	14,912,710.72	24,502,519.64	<u>93,221,738.12</u>
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>139,540,112.26</u>	<u>19,382,492.35</u>	<u>48,650,579.08</u>	<u>9,974,845.30</u>	<u>217,548,028.99</u>
2. 期初账面价值	<u>143,844,565.32</u>	<u>22,160,435.38</u>	<u>55,040,430.08</u>	<u>11,585,880.64</u>	<u>232,631,311.42</u>

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(5) 期末未办妥产权证书的固定资产情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
凯里众凯 4S 店	5,003,343.17	租赁土地上新建
衡阳云界店	1,885,669.58	租赁土地上新建
岳阳宝利 4S 店	9,856,802.41	租赁土地上新建
凯里宝成卫星店	2,587,034.45	租赁土地上新建
泸州德佳 4S 店	4,298,148.23	租赁土地上新建
怀化宝汇拆解项目	14,024,386.75	租赁土地上新建
怀化宝众检测站	882,036.95	租赁土地上新建
<u>合计</u>	<u>38,537,421.54</u>	

(九) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	34,660,448.24	10,935,891.98
工程物资		
<u>合计</u>	<u>34,660,448.24</u>	<u>10,935,891.98</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
怀化宝汇汽车循环再生中心建设项目	8,303,596.03		8,303,596.03
凯里 4S 店	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	13,877,892.66		13,877,892.66
<u>合计</u>	<u>34,660,448.24</u>		<u>34,660,448.24</u>

接上表：

项目	期初余额	
	账面余额	减值准备
凯里 4S 店	1,585,999.77	
怀化德荣 4s 店装修工程	1,421,485.07	
怀化宝汇汽车循环再生中心建设项目	7,928,407.14	
<u>合计</u>	<u>10,935,891.98</u>	
		账面价值
		1,585,999.77
		1,421,485.07
		7,928,407.14
		<u>10,935,891.98</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
岳阳宝利 4S 店	33,373,000.00		9,856,802.41			<u>9,856,802.41</u>
金瑞新能源 4S 店	15,000,000.00	388,349.52	13,489,543.14			<u>13,877,892.66</u>
<u>合计</u>	<u>48,373,000.00</u>	<u>388,349.52</u>	<u>23,346,345.55</u>			<u>23,734,695.07</u>

接上表：

工程累计投入 占预算的比例	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
30%	施工中				自有资金
93%	施工中				自有资金
<u>合计</u>					

(3) 期末本公司在建工程无减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	土地资产	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	30,884,877.62	76,602,284.68	<u>107,487,162.30</u>
2. 本期增加金额		<u>17,520,883.26</u>	<u>17,520,883.26</u>
新增租赁合同		17,520,883.26	<u>17,520,883.26</u>
3. 本期减少金额	<u>1,833,601.68</u>	<u>15,617,023.46</u>	<u>17,450,625.14</u>
停止租赁		3,914,170.79	<u>3,914,170.79</u>
租赁变更	1,833,601.68	11,702,852.67	<u>13,536,454.35</u>
4. 期末余额	<u>29,051,275.94</u>	<u>78,506,144.48</u>	<u>107,557,420.42</u>

项目	土地资产	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧			
1. 期初余额	4,326,151.89	11,199,879.43	<u>15,526,031.32</u>
2. 本期增加金额	<u>2,121,178.02</u>	<u>9,763,540.61</u>	<u>11,884,718.63</u>
(1) 计提	2,121,178.02	9,763,540.61	<u>11,884,718.63</u>
3. 本期减少金额		<u>7,130,457.44</u>	<u>7,130,457.44</u>
停止租赁		2,865,739.14	<u>2,865,739.14</u>
租赁变更		4,264,718.30	<u>4,264,718.30</u>
4. 期末余额	<u>6,447,329.91</u>	<u>13,832,962.60</u>	<u>20,280,292.51</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>22,603,946.03</u>	<u>64,673,181.88</u>	<u>87,277,127.91</u>
2. 期初账面价值	<u>26,558,725.73</u>	<u>65,402,405.25</u>	<u>91,961,130.98</u>

(十一) 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. 期初余额	104,781,455.47	871,372.01	<u>105,652,827.48</u>
2. 本期增加金额	<u>84,269,352.51</u>	<u>59,064.00</u>	<u>84,328,416.51</u>
购置	84,269,352.51	59,064.00	<u>84,328,416.51</u>
3. 本期减少金额		<u>59,064.00</u>	<u>59,064.00</u>
(1) 处置		59,064.00	<u>59,064.00</u>
4. 期末余额	<u>189,050,807.98</u>	<u>871,372.01</u>	<u>189,922,179.99</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	15,625,746.92	371,267.96	<u>15,997,014.88</u>
2. 本期增加金额	<u>3,678,107.48</u>	<u>95,918.40</u>	<u>3,774,025.88</u>
计提	3,678,107.48	95,918.40	<u>3,774,025.88</u>

项目	土地使用权	软件使用权	合计
3. 本期减少金额		59,064.00	59,064.00
(1) 处置		59,064.00	59,064.00
4. 期末余额	19,303,854.40	408,122.36	19,711,976.76
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	169,746,953.58	463,249.65	170,210,203.23
2. 期初账面价值	89,155,708.55	500,104.05	89,655,812.60

2. 期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(十二) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 转销	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. 商誉所在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

4. 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值金额 (万元)	预测期的 年限	预测期的关键参数
湖南德远新能源汽车集团有限公司包含商誉资产组组合	10,519.09	9,783.56	729.32	5年	2024-2028年营业收入增长率为3.28%、5.18%、5.23%、5.26%、5.00%；息税前利润率为1.33%、1.52%、1.71%、1.89%、2.53%。
衡阳云界汽车销售服务有限公司包含商誉资产组组合	4,747.46	4,500.00	242.27	5年	2024-2028年营业收入增长率为7.64%、5.00%、4.76%、5.45%、5.17%；息税前利润率为1.64%、1.89%、2.11%、2.35%、2.52%；折现率为9.87%。
合计	15,266.55	14,283.56	971.59		

接上表：

项目	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
湖南德远新能源汽车集团有限公司包含商誉资产组组合	以管理层批准的资产组五年期财务预算为基础，基于行业发展情况、千人汽车保有量等确定收入增长率，根据整车近年来毛利率、人员成本、其他成本等综合测算利润率。折现率根据现行无风险报酬率、市场风险溢价、企业特有风险溢价等确定。	营业收入增长率为0，息税前利润率为2.53%，折现率为9.87%。	根据整车近年来毛利率、人员成本、其他成本等综合测算利润率。折现率根据现行无风险报酬率、市场风险溢价、企业特有风险溢价等确定。
衡阳云界汽车销售服务有限公司包含商誉资产组组合	以管理层批准的资产组五年期财务预算为基础，基于行业发展情况、千人汽车保有量等确定收入增长率，根据整车近年来毛利率、人员成本、其他成本等综合测算利润率。折现率根据现行无风险报酬率、市场风险溢价、企业特有风险溢价等确定。	营业收入增长率为0，息税前利润率为2.26%，折现率为9.87%。	根据整车近年来毛利率、人员成本、其他成本等综合测算利润率。折现率根据现行无风险报酬率、市场风险溢价、企业特有风险溢价等确定。

项目	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
----	--------------	----------	---------------

合计

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用及其他	25,623,574.03	6,277,378.32	6,453,120.65		25,447,831.70
<u>合计</u>	<u>25,623,574.03</u>	<u>6,277,378.32</u>	<u>6,453,120.65</u>		<u>25,447,831.70</u>

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	89,130,846.75	22,282,711.74
资产减值准备	9,621,844.99	2,405,326.89
可弥补亏损	2,959,689.57	739,922.39
未实现内部交易收益	694,565.36	173,641.34
递延收益	646,622.00	161,655.50
非同一控制企业合并资产评估减值	23,666.56	5,916.64
其他	74,168.58	18,542.15
<u>合计</u>	<u>103,151,403.81</u>	<u>25,787,716.65</u>

接上表:

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	92,251,924.43	23,062,981.14
资产减值准备	8,303,776.29	2,075,760.69
递延收益	571,503.00	142,875.75
未实现内部交易收益	418,346.75	104,586.69
非同一控制企业合并资产评估减值	42,599.82	10,649.95
<u>合计</u>	<u>101,588,150.29</u>	<u>25,396,854.22</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	87,277,127.91	21,819,282.02
其他权益工具投资公允价值变动	11,188,542.03	2,797,135.51
非同一控制企业合并资产评估增值	8,232,425.96	2,058,106.49
<u>合计</u>	<u>106,698,095.90</u>	<u>26,674,524.02</u>

接上表：

项目	期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	91,961,130.98	22,990,282.79
其他权益工具投资公允价值变动	10,327,649.65	2,581,912.41
非同一控制企业合并资产评估增值	8,808,351.20	2,202,087.80
<u>合计</u>	<u>111,097,131.83</u>	<u>27,774,283.00</u>

3. 未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	80,661,362.21	46,942,810.80
资产减值准备	1,928,932.56	965,593.93
<u>合计</u>	<u>82,590,294.77</u>	<u>47,908,404.73</u>

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	期初余额
2023		1,976,261.93
2024	2,138,998.53	2,691,035.89
2025	6,734,575.97	8,468,557.76
2026	7,536,535.92	10,391,066.20
2027	18,105,056.23	23,415,889.02
2028	46,146,195.56	
<u>合计</u>	<u>80,661,362.21</u>	<u>46,942,810.80</u>

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。

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、土地、设备款	10,130,874.15	6,439,937.87
<u>合计</u>	<u>10,130,874.15</u>	<u>6,439,937.87</u>

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	137,145,049.31	137,145,049.31	保证金	用于厂家融资和银行票据保证金
存货	641,499,356.19	636,236,301.20	抵押	用于厂家及银行融资
固定资产	85,798,546.29	63,325,988.72	抵押	用于厂家融资和银行抵押借款
无形资产	41,274,909.84	33,516,265.50	抵押	用于银行抵押借款
<u>合计</u>	<u>905,717,861.63</u>	<u>870,223,604.73</u>		

接上表:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	96,672,088.40	96,672,088.40	保证金	用于厂家融资和银行票据保证金
存货	443,727,708.83	440,959,269.84	抵押	用于厂家及银行融资
固定资产	158,572,903.21	120,884,477.90	抵押	用于厂家融资和银行抵押借款
无形资产	84,143,823.74	67,833,117.23	抵押	用于银行抵押借款
<u>合计</u>	<u>783,116,524.18</u>	<u>726,348,953.37</u>		

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	766,604,572.32	481,560,814.70
保证借款	65,940,000.00	48,800,000.00
信用借款	18,730,000.00	3,600,000.00
短期借款-应付利息	597,945.17	877,527.47
<u>合计</u>	<u>851,872,517.49</u>	<u>534,838,342.17</u>

注：短期借款担保详细情况详见本附注“十五、承诺及或有事项”。

截至2023年12月31日，抵押借款合计766,604,572.32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（详见本附注六、（十六））。

保证借款65,940,000.00元系孙公司怀化德鸿、孙公司怀化德荣、孙公司怀化永汇、孙公司怀化宝悦、孙公司怀化众瑞、子公司湘西宝利、子公司怀化宝利、子公司怀化远众、子公司思车网、孙公司怀化宝汇、子公司怀化宝瑞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18,730,000.00元系子公司思车网与中国工商银行股份有限公司怀化分行签订借款金额为3,000,000.00元经营快贷借款合同《0191400013-2023年(鹤城)字00492号》，借款期限为2023年11月9日至2024年11月8日；子公司怀化智信与中国工商银行股份有限公司怀化分行签订的借款金额为1,340,000.00元，经营快贷借款合同《0191400013-2023年(鹤城)字00410号》，借款期限为2023年9月13日至2024年3月11日；子公司凯里德润与中国交通银行股份有限公司黔东南分行签订的借款金额为2,000,000.00元，流动资金借款合同《Z2308LN15651731》，借款期限为2023年12月19日至2024年6月19日；子公司凯里佳成与中国交通银行股份有限公司黔东南分行签订的借款金额为2,000,000.00元，流动资金借款合同《Z2308LN15662813》，借款期限为2023年9月11日至2024年6月19日；子公司湖南德远与中国工商银行股份有限公司怀化分行签订的借款金额为5,000,000.00元，经营快贷借款合同《0191400103-2023年(迎丰)字00107号》、《0191400103-2023年(迎丰)字00106号》和《0191400103-2023年(迎丰)字00102号》，借款期限为2023年9月25日至2024年9月24日；孙公司怀化德荣与中国工商银行股份有限公司怀化分行签订的借款金额为3,000,000.00元，经营快贷借款合同《0191400013-2023年(鹤城)字00409号》和《0191400013-2023年(鹤城)字00417号》，借款期限为2023年9月13日至2024年3月18日；孙公司铜仁德和与中国银行股份有限公司铜仁分行签订的借款金额为2,390,000.00元，经营快贷借款合同《30104898》，借款期限为2023年9月15日至2024年9月24日。

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

1. 应付票据列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	252,104,877.26	262,793,367.29
<u>合计</u>	<u>252,104,877.26</u>	<u>262,793,367.29</u>

2. 本期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
购车款	1,114,143.80	4,250,860.40
配件及精品款	6,106,221.59	4,780,224.18
设备款	615,398.03	1,106,433.00

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>7,835,763.42</u>	<u>10,137,517.58</u>

2. 报告期无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的款项	27,360,015.57	46,740,877.24
合计	<u>27,360,015.57</u>	<u>46,740,877.24</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,485,474.05	103,424,155.90	102,803,183.66	9,106,446.29
二、离职后福利中-设定提存计划负债	1,888.00	8,765,892.61	8,767,780.61	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>8,487,362.05</u>	<u>112,190,048.51</u>	<u>111,570,964.27</u>	<u>9,106,446.29</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,461,252.64	96,830,077.22	96,211,548.30	9,079,781.56
二、职工福利费		652,635.67	652,635.67	
三、社会保险费		<u>4,704,254.23</u>	<u>4,704,254.23</u>	
其中：医疗、生育保险费		4,213,785.44	4,213,785.44	
工伤保险费		490,468.79	490,468.79	
四、住房公积金		390,022.08	390,022.08	
五、工会经费和职工教育经费	23,071.41	519,558.48	515,965.16	26,664.73
六、非货币性福利	1,150.00	302,608.22	303,758.22	
七、短期利润分享计划				
八、因解除劳动关系给予的补偿		15,000.00	15,000.00	
九、其他短期薪酬		10,000.00	10,000.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	8,485,474.05	103,424,155.90	102,803,183.66	9,106,446.29

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	1,844.00	8,396,737.63	8,398,581.63	
2. 失业保险费	44.00	369,154.98	369,198.98	
合计	1,888.00	8,765,892.61	8,767,780.61	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,747,206.68	1,236,941.18
企业所得税	1,581,306.23	1,252,174.23
印花税	226,450.12	182,494.38
城市维护建设税	108,044.04	91,277.40
教育费附加及地方教育附加	77,996.83	66,151.79
房产税	47,939.61	243,387.01
土地使用税	6,771.24	108,126.37
代扣代缴个人所得税	2,199.91	1,840.35
其他	71,556.55	78,777.56
合计	5,869,471.21	3,261,170.27

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,367,748.74	28,277,674.02
合计	23,367,748.74	28,277,674.02

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	17,036,306.59	19,232,215.86

款项性质	期末余额	期初余额
员工往来	1,804,312.93	830,153.13
应付工程款	411,627.09	821,933.62
合并范围外关联方往来		3,800,563.70
其他	4,115,502.13	3,592,807.71
<u>合计</u>	<u>23,367,748.74</u>	<u>28,277,674.02</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	300,000.00	300,000.00
一年内到期的租赁负债	6,937,791.94	8,002,599.90
<u>合计</u>	<u>7,237,791.94</u>	<u>8,302,599.90</u>

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，到期日为2025年3月7日，借款利率执行年利率6.15%，还款方式为分期付款，每季度5万元。由孙公司怀化德瑞、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2023年12月31日，该笔借款本金余额1,680.00万元，按照借款合同约定将20.00万元重分类至“一年内到期的非流动负债”。2022年1月6号，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:-43503-202200000007)，借款本金金额为1,300.00万元，到期日为2025年1月5日，借款利率执行年利率6.15%，还款方式为分期付款，每半年还5万元。由子公司湖南德远、德众汽车、段坤良、杨永连、高万平、李延东、郑茗芳、王卫林、曹幸芝、易孝播、肖振国提供担保。截至2023年12月31日，该笔借款余额1,280.00万元，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”。

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,744,221.47	4,640,090.70
试驾车售后回租款	5,323,783.72	5,176,474.58
<u>合计</u>	<u>8,068,005.19</u>	<u>9,816,565.28</u>

(二十六) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款			
保证借款	29,331,570.00	29,531,809.17	

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
合计	<u>29,331,570.00</u>	<u>29,531,809.17</u>	

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	82,193,054.81	84,249,324.53
合计	<u>82,193,054.81</u>	<u>84,249,324.53</u>

(二十八) 长期应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,433,382.60	
合计	<u>4,433,382.60</u>	

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资性售后回租款	4,433,382.60	
合计	<u>4,433,382.60</u>	

(二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	571,503.00	51,471,700.00	498,061.01	51,545,141.99	财政扶持
合计	<u>571,503.00</u>	<u>51,471,700.00</u>	<u>498,061.01</u>	<u>51,545,141.99</u>	

(三十) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的款项	23,599,086.28	3,142,673.73
合计	<u>23,599,086.28</u>	<u>3,142,673.73</u>

(三十一) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
有限售条件股份	107,445,394.00				-23,992,459.00	83,452,935.00
无限售条件流通股份	71,394,287.00				23,992,459.00	95,386,746.00
合计	178,839,681.00					178,839,681.00

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	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

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	7,745,737.24	860,892.38			215,223.10	645,669.28	8,391,406.52
其他权益工具投资公允价值变动	7,745,737.24	860,892.38			215,223.10	645,669.28	8,391,406.52
合计	7,745,737.24	860,892.38			215,223.10	645,669.28	8,391,406.52

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,303,523.17	9,799,392.24		22,102,915.41
合计	12,303,523.17	9,799,392.24		22,102,915.41

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	204,939,575.79	184,707,058.36

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	204,939,575.79	184,707,058.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-17,441,585.84	23,118,259.88
减：提取法定盈余公积	9,799,392.24	2,885,742.45
应付普通股股利	4,999,999.80	
其他调整		
期末未分配利润	172,698,597.91	204,939,575.79

（三十六）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,544,071,656.04	2,416,915,277.42	2,623,286,201.70	2,455,737,053.50
其他业务	49,667,170.29	10,192,053.29	34,695,395.93	8,118,709.34
合计	2,593,738,826.33	2,427,107,330.71	2,657,981,597.63	2,463,855,762.84

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	具体扣除 情况	上年度 (万元)	具体扣除 情况
营业收入金额	259,373.88		265,798.16	
营业收入扣除项目合计金额	4,966.72		3,469.54	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.91%		1.31%	

一、与主营业务无关的业务收入

1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。

4,966.72 保险结算、
售后代步
车服务、洗
车美容等
收入

3,469.54 保险结算、
售后代步
车服务、洗
车美容等
收入

2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。

3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。

4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。

项目	本年度 (万元)	具体扣除 情况	上年度 (万元)	具体扣除 情况
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	4,966.72		3,469.54	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	254,407.17		262,328.62	

注：本年度营业收入扣除后金额与营业收入金额减营业收入扣除项目合计金额存在 0.01 万元的尾差，系以万元为单位，四舍五入保留两位小数所致。

3. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
整车销售收入	2,112,470,874.53	2,171,950,934.42
售后维保收入	258,032,891.03	201,520,312.69
增值服务收入	147,219,095.87	19,081,040.97
报废汽车拆解循环利用收入	26,348,794.61	24,362,989.34
其他业务收入	49,667,170.29	10,192,053.29
<u>合计</u>	<u>2,593,738,826.33</u>	<u>2,427,107,330.71</u>
按经营地区分类		
境内销售	2,593,738,826.33	2,427,107,330.71
境外销售		
<u>合计</u>	<u>2,593,738,826.33</u>	<u>2,427,107,330.71</u>

4. 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。

5. 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6,796.68万元，预计将于2024年度确认收入。

6. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（三十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,183,899.57	1,052,182.35
印花税	1,046,395.45	663,518.97
城市维护建设税	768,488.09	748,074.41
教育费附加及地方教育附加	564,316.38	540,774.79
土地使用税	356,027.91	538,686.24
其他	273,589.86	248,835.28
合计	<u>4,192,717.26</u>	<u>3,792,072.04</u>

（三十八）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及其附加	36,043,407.79	38,990,009.26
广告促销费	15,523,023.07	17,885,163.03
出库及调拨费	5,296,867.98	6,391,272.16
业务招待费	1,127,724.57	1,367,238.70
办公及能源费	739,785.95	1,162,764.75
折旧摊销	391,632.36	265,451.86
其他	4,610,717.34	2,463,261.17
合计	<u>63,733,159.06</u>	<u>68,525,160.93</u>

（三十九）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
折旧摊销	25,532,694.94	22,688,703.64
工资薪酬及其附加	22,517,370.67	23,829,835.67

费用性质	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	10,721,404.46	12,417,365.06
中介咨询费	3,298,331.63	3,680,122.20
水电能源费	3,078,331.10	3,184,891.25
租赁费	1,442,400.88	1,290,341.94
业务招待费	1,284,900.42	1,193,799.37
办公会务费	832,567.36	1,160,482.42
差旅费	703,622.81	585,909.98
修理费	198,639.35	225,497.83
低值易耗品	174,875.04	293,398.76
其他	7,250,970.53	5,349,058.61
<u>合计</u>	<u>77,036,109.19</u>	<u>75,899,406.73</u>

(四十) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
人员薪酬	6,705,010.74	5,083,715.63
其他	363,196.23	87,159.34
<u>合计</u>	<u>7,068,206.97</u>	<u>5,170,874.97</u>

(四十一) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	21,187,867.32	18,123,204.37
租赁负债未确认融资费用摊销	4,502,368.41	5,169,436.83
减：利息收入	1,091,103.08	1,097,550.77
手续费及其他	1,672,258.40	2,579,817.80
<u>合计</u>	<u>26,271,391.05</u>	<u>24,774,908.23</u>

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助（与资产相关）	498,061.01	24,580.33
政府补助（与收益相关）	1,104,544.04	7,100,318.66
增值税等税费减免	491,200.31	150,386.64
个人所得税手续费返还	14,912.47	24,907.59
<u>合计</u>	<u>2,108,717.83</u>	<u>7,300,193.22</u>

(四十三) 投资收益 (损失以“—”号填列)

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得投资收益	402,138.39	215,737.03
购买银行理财产品取得的投资收益	257,224.67	107,949.53
<u>合计</u>	<u>659,363.06</u>	<u>323,686.56</u>

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	156,473.41	-301,252.10
其他应收款坏账损失	56,735.26	-325,804.02
<u>合计</u>	<u>213,208.67</u>	<u>-627,056.12</u>

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
1. 存货跌价损失	-5,263,054.99	-2,768,438.99
2. 商誉减值损失	-9,715,913.76	
<u>合计</u>	<u>-14,978,968.75</u>	<u>-2,768,438.99</u>

(四十六) 资产处置收益 (损失以“—”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售资产的处置收益	906,544.13	2,229,304.33
其中: 固定资产处置利得	906,544.13	2,229,304.33
<u>合计</u>	<u>906,544.13</u>	<u>2,229,304.33</u>

(四十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:	<u>5,693.50</u>		<u>5,693.50</u>
其中: 固定资产处置利得	5,693.50		5,693.50
客户定金、违约金清理	2,423,009.19	659,422.91	2,423,009.19
废品收入	592,157.88	565,963.43	592,157.88
违约赔偿收入	443,081.94		443,081.94
政府补助	113,004.56	35,598.43	113,004.56
其他	993,957.52	543,206.14	993,957.52
<u>合计</u>	<u>4,570,904.59</u>	<u>1,804,190.91</u>	<u>4,570,904.59</u>

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	188,338.00		188,338.00
罚款支出	83,275.67		83,275.67
固定资产报废损失	61,739.52	88,401.38	61,739.52
捐赠支出	3,000.00	5,000.00	3,000.00
其他	127,209.92	267,593.43	127,209.92
<u>合计</u>	<u>463,563.11</u>	<u>360,994.81</u>	<u>463,563.11</u>

(四十九) 所得税费用

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>904,120.09</u>	<u>1,780,973.37</u>
其中：当期所得税	2,609,964.60	3,574,576.34
递延所得税	-1,705,844.51	-1,793,602.97

2. 所得税费用与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-18,653,881.49	23,864,296.99
按法定税率 25%计算的所得税费用	-4,663,470.37	5,966,074.25
子公司适用不同税率的影响	-4,294,664.97	-668,961.95
对以前期间当期所得税的调整	-929,919.49	-709,354.83
归属于合营企业和联营企业的损益	-101,023.93	
无须纳税的收入	-116,570.01	
不可抵扣的费用	227,303.94	600,690.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,851,648.00	-3,977,438.07
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	13,400,970.57	6,040,174.45
研发费用加计扣除影响	-659,176.10	-659,117.01
其他	-107,681.55	-4,811,094.34
所得税费用合计	<u>904,120.09</u>	<u>1,780,973.37</u>

(五十) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,091,103.08	1,097,550.77
收到政府补助及个税手续费返还	53,082,356.82	7,441,211.32
其他	10,837,656.74	1,768,937.44
<u>合计</u>	<u>65,011,116.64</u>	<u>10,307,699.53</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	44,793,517.89	87,311,019.89
支付增加的票据保证金等经营性款项	40,472,960.91	22,016,353.33
其他	2,074,081.99	5,208,181.85
<u>合计</u>	<u>87,340,560.79</u>	<u>114,535,555.07</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品收到的现金	162,457,224.67	119,700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金	34,257,937.98	23,553,549.59
<u>合计</u>	<u>196,715,162.65</u>	<u>143,253,549.59</u>

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	162,200,000.00	119,700,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	169,752,641.25	94,941,407.37
<u>合计</u>	<u>331,952,641.25</u>	<u>214,641,407.37</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
试乘试驾放款	13,753,029.48	13,726,216.66
收回的土地保证金		1,000,000.00
收购子公司并入的现金		447,401.29
<u>合计</u>	<u>13,753,029.48</u>	<u>15,173,617.95</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
试乘试驾还车款	17,201,358.99	27,814,926.91
<u>合计</u>	<u>17,201,358.99</u>	<u>27,814,926.91</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的融资租赁款	12,906,277.98	
收到资金拆借款	17,300,000.00	14,830,000.00
收到售后回租款		5,176,474.58
收回融资相关保证金		5,350,048.67
<u>合计</u>	<u>30,206,277.98</u>	<u>25,356,523.25</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁还款及服务费	25,820,215.82	26,042,548.66
偿还资金拆借款	21,145,665.10	11,130,000.00
融资保证金	4,044,287.85	
收购子公司少数股权款		7,649,482.31
<u>合计</u>	<u>51,010,168.77</u>	<u>44,822,030.97</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

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	534,838,342.17	299,090,000.00	290,364,175.32	272,420,000.00		851,872,517.49
长期借款	29,531,809.17			200,000.00	239.17	29,331,570.00
租赁负债	84,249,324.53		19,074,668.70	21,130,938.42		82,193,054.81
一年内到期的非流动负债	8,302,599.90		57,852.04	1,122,660.00		7,237,791.94
长期应付款		8,000,000.00		3,566,617.40		4,433,382.60
<u>合计</u>	<u>656,922,075.77</u>	<u>307,090,000.00</u>	<u>309,496,696.06</u>	<u>298,440,215.82</u>	<u>239.17</u>	<u>975,068,316.84</u>

4. 以净额列报现金流量的说明

无。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-19,558,001.58	22,083,323.62
加：资产减值损失	14,978,968.75	2,768,438.99
信用减值损失	-213,208.67	627,056.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,815,427.70	27,071,182.86
无形资产摊销	3,774,025.88	2,616,808.75
使用权资产折旧	11,884,718.63	13,539,666.28
长期待摊费用摊销	6,453,120.65	4,369,829.13
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）	-906,544.13	-2,229,304.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	56,046.02	88,401.38
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	17,213,625.31	23,292,641.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-659,363.06	-323,686.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-390,862.43	6,810,262.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,099,758.97	-7,453,182.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-210,578,845.57	-111,799,312.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,619,449.52	-12,529,626.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	337,880,826.65	46,037,817.59
其他	-215,223.11	-1,150,682.84
经营活动产生的现金流量净额	<u>141,815,502.55</u>	<u>13,819,633.88</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	45,290,115.96	54,009,209.35

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	54,009,209.35	81,462,891.61
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	<u>-8,719,093.39</u>	<u>-27,453,682.26</u>

注：“其他”项指非同一控制下企业合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额。

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>45,290,115.96</u>	<u>54,009,209.35</u>
其中：1. 库存现金		
2. 可随时用于支付的银行存款	45,187,530.45	53,830,272.35
3. 可随时用于支付的其他货币资金	102,585.51	178,937.00
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	<u>45,290,115.96</u>	<u>54,009,209.35</u>
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		

（五十二）租赁

1. 作为承租人

项目	2023 年度金额
租赁负债的利息费用	4,502,368.41
计入当期损益的短期租赁及低价值资产费用	2,187,527.28
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	28,007,743.10
售后租回交易产生的相关损益	

2. 作为出租人

无。

七、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬	6,705,010.74	5,083,715.63
其他	363,196.23	87,159.34
<u>合计</u>	<u>7,068,206.97</u>	<u>5,170,874.97</u>
其中：费用化研发支出	7,068,206.97	5,170,874.97

八、合并范围的变更

（一）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。

（二）同一控制下企业合并

公司报告期无同一控制下企业合并。

（三）反向购买

公司报告期无反向购买。

（四）处置子公司

公司报告期无处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

2023年1月4日，公司投资成立孙公司岳阳宝利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。

2023年4月14日，公司投资成立孙公司贵阳众茂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。

2023年2月10日，公司注销子公司湘西宝顺汽车服务有限公司。该公司自注销之日起，不再纳入合并范围。

2023年5月24日，公司注销子公司湘西华瑞汽车贸易有限公司。该公司自注销之日起，不再纳入合并范围。

2023年12月11日，公司注销子公司铜仁众悦汽车销售服务有限公司。该公司自注销之日起，不再纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务性质
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
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
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
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
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
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
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
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
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
铜仁德佳汽车销售服务有限公司(简称“铜仁德佳”)	1,200.00	贵州铜仁	贵州铜仁	汽车零售
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
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
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
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
凯里宝成汽车销售服务有限公司	800.00	贵州凯里	贵州凯里	汽车零售
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
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
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
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
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
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
岳阳众悦汽车销售服务有限公司	500.00	湖南岳阳	湖南岳阳	汽车零售
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
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
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
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
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
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
怀化宝悦汽车销售服务有限公司(简称“怀化宝悦”)	500.00	湖南怀化	湖南怀化	汽车零售

子公司全称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务性质
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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	汽车零售
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
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
娄底悦达汽车服务有限公司	50.00	湖南娄底	湖南娄底	汽车服务
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
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
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
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
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
铜仁碧江区众达汽车服务有限公司	50.00	贵州铜仁	贵州铜仁	汽车服务
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
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
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

接上表：

持股比例		表决权比例	取得方式
直接	间接		
100%		100%	非同一控制下企业合并
	100%	100%	非同一控制下企业合并

持股比例		表决权比例	取得方式
直接	间接		
	100%	100%	非同一控制下企业合并
	100%	100%	非同一控制下企业合并
	100%	100%	非同一控制下企业合并
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	非同一控制下企业合并
	95%	95%	非同一控制下企业合并
	100%	100%	投资设立
	95%	95%	非同一控制下企业合并
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	非同一控制下企业合并
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	52%	52%	非同一控制下企业合并
	100%	100%	非同一控制下企业合并
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	90%	90%	投资设立
	100%	100%	非同一控制下企业合并
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
100%		100%	同一控制下企业合并
100%		100%	投资设立
100%		100%	投资设立

持股比例		表决权比例	取得方式
直接	间接		
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
100%		100%	投资设立
100%		100%	投资设立
67%		67%	投资设立
100%		100%	投资设立
100%		100%	投资设立
100%		100%	投资设立
100%		100%	同一控制下企业合并
100%		100%	同一控制下企业合并
100%		100%	投资设立
	100%	100%	投资设立
100%		100%	投资设立
100%		100%	非同一控制下企业合并
81%		81%	投资设立

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例 (%)	少数股东的 表决权比例 (%)	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
娄底众凯汽车销售 服务有限公司	33.00	33.00	1,129,781.01	330,000.00	10,251,857.20
贵州宝路匀汽车销 售服务有限公司	48.00	48.00	-2,252,523.94		-4,272,828.06
泸州德佳汽车销售 服务有限公司	19.00	19.00	-1,101,357.51		195,917.64

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		
	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	泸州德佳汽车销售 服务有限公司
流动资产	32,376,815.45	33,288,608.63	5,946,198.35
非流动资产	16,121,454.01	3,644,019.76	10,963,040.53

项目	期末余额或本期发生额		
	贵州宝路匀汽车销售	娄底众凯汽车销售	泸州德佳汽车销售
	服务有限公司	服务有限公司	服务有限公司
资产合计	<u>48,498,269.46</u>	<u>36,932,628.39</u>	<u>16,909,238.88</u>
流动负债	56,723,007.46	22,882,524.18	13,929,628.63
非流动负债	790,672.01	1,747,529.96	1,948,464.81
负债合计	<u>57,513,679.47</u>	<u>24,630,054.14</u>	<u>15,878,093.44</u>
营业收入	33,882,085.08	110,289,527.83	52,169,325.57
净利润（净亏损）	-4,713,750.22	2,531,385.54	-5,796,618.49
综合收益总额	-4,713,750.22	2,531,385.54	-5,796,618.49
经营活动现金流量	-918,054.20	615,012.97	6,069,268.26

接上表：

项目	期初余额或上期发生额				
	铜仁德和汽车销	铜仁德佳汽车销	娄底众凯汽车销	贵州宝路匀汽车	泸州德佳汽车销
	售服务有限公司	售服务有限公司	售服务有限公司	销售服务有限公司	售服务有限公司
流动资产	42,315,943.01	49,488,108.52	33,897,775.01	30,224,079.53	30,505,229.89
非流动资产	12,671,827.67	12,437,469.76	4,527,133.29	17,125,780.42	11,851,782.94
资产合计	<u>54,987,770.68</u>	<u>61,925,578.28</u>	<u>38,424,908.30</u>	<u>47,349,859.95</u>	<u>42,357,012.83</u>
流动负债	30,985,028.86	44,254,521.33	24,801,165.82	51,519,246.12	32,948,351.65
非流动负债	182,449.90	68,938.83	2,400,705.59	131,909.63	2,792,593.91
负债合计	<u>31,167,478.76</u>	<u>44,323,460.16</u>	<u>27,201,871.41</u>	<u>51,651,155.75</u>	<u>35,740,945.56</u>
营业收入	108,552,480.94	101,526,900.21	131,517,996.35	65,330,798.41	86,833,525.71
净利润（净亏损）	1,270,941.58	499,433.07	3,649,280.37	-4,089,370.90	-2,991,748.68
综合收益总额	1,270,941.58	499,433.07	3,649,280.37	-4,089,370.90	-2,991,748.68
经营活动现金流量	5,184,543.45	3,915,655.25	4,572,384.65	-9,119,006.14	2,564,077.00

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初 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	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	571,503.00	51,471,700.00		498,061.01		51,545,141.99	
其中:							
“135”工程升级版 第三批标准厂房项 目奖补	571,503.00	106,900.00		31,781.00		646,622.00	与资产相关
新能源汽车动力电 池综合利用项目		28,124,800.00		175,779.99		27,949,020.01	与资产相关
产业扶持资金		23,240,000.00		290,500.02		22,949,499.98	与资产相关
合计	571,503.00	51,471,700.00		498,061.01		51,545,141.99	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
递延收益	498,061.01	24,580.33
其中: 新能源汽车动力电池综合利用项目	175,779.99	
产业扶持资金	290,500.02	
“135”工程升级版第三批标准厂房项目奖补	31,781.00	24,580.33
其他收益	1,104,544.04	7,100,318.66
其中: 研发补助	300,000.00	
稳岗补贴	220,852.25	715,248.23
商务投资奖励金	209,773.59	
省级服务业发展补贴	200,000.00	
发改局奖励	100,000.00	
黔南布依族苗族自治州商务局促进消费资金	30,000.00	
政府用工奖补	23,800.00	
其他	20,118.20	19,680.43
怀化市鹤城工业集中区管理委员会税收财政扶持		6,000,000.00
铜仁市碧江区工业和商务局补贴		267,000.00
“四上”企业奖励		68,390.00
商务局统计工作奖励		30,000.00

类型	本期发生额	上期发生额
营业外收入	113,004.56	35,598.43
其中：商务局服务业企业奖励	100,000.00	
零星补助	13,004.56	18,600.00
怀化市就业服务中心失业保险基金		16,998.43
合计	1,715,609.61	7,160,497.42

十一、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。

（一）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	以摊余成本计量的 金融资产	期末金额		合计
		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

接上表：

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	期初金额		合计
		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	150,681,297.75			150,681,297.75
应收账款	28,887,817.79			28,887,817.79
其他应收款	135,921,293.79			135,921,293.79

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	期初金额		合计
		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	
其他权益工具投资			42,865,722.60	<u>42,865,722.60</u>
<u>合计</u>	<u>315,490,409.33</u>		<u>42,865,722.60</u>	<u>358,356,131.93</u>

2. 各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末金额		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	<u>851,872,517.49</u>
应付票据		252,104,877.26	<u>252,104,877.26</u>
应付账款		7,835,763.42	<u>7,835,763.42</u>
其他应付款		23,367,748.74	<u>23,367,748.74</u>
其他流动负债		5,323,783.72	<u>5,323,783.72</u>
一年内到期的非流动负债		7,237,791.94	<u>7,237,791.94</u>
租赁负债		82,193,054.81	<u>82,193,054.81</u>
长期应付款		4,433,382.60	<u>4,433,382.60</u>
长期借款		29,331,570.00	<u>29,331,570.00</u>
<u>合计</u>		<u>1,263,700,489.98</u>	<u>1,263,700,489.98</u>

接上表：

金融负债项目	期初金额		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		534,838,342.17	<u>534,838,342.17</u>
应付票据		262,793,367.29	<u>262,793,367.29</u>
应付账款		10,137,517.58	<u>10,137,517.58</u>
其他应付款		28,277,674.02	<u>28,277,674.02</u>
其他流动负债		5,176,474.58	<u>5,176,474.58</u>
一年内到期的非流动负债		8,302,599.90	<u>8,302,599.90</u>
租赁负债		84,249,324.53	<u>84,249,324.53</u>
长期借款		29,531,809.17	<u>29,531,809.17</u>
<u>合计</u>		<u>963,307,109.24</u>	<u>963,307,109.24</u>

（二）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产品销售、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“六、合并财务报表主要项目注释”之“（二）应收账款、2、其中：账龄分析组合”所述，公司截止2023年12月31日、2023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26,839,160.84元、30,408,229.28元，占应收账款余额的比例分别为99.19%、100.00%，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，参见附注六、（二）应收账款和六、（四）其他应收款中。

（三）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	2023年12月31日		合计
	1年以内	1年以上	
短期借款	856,890,709.01		<u>856,890,709.01</u>
应付票据	252,104,877.26		<u>252,104,877.26</u>
应付账款	7,835,763.42		<u>7,835,763.42</u>
其他应付款	23,367,748.74		<u>23,367,748.74</u>
其他流动负债	5,323,783.72		<u>5,323,783.72</u>
一年内到期的非流动负债	11,621,243.15		<u>11,621,243.15</u>
租赁负债		107,486,783.46	<u>107,486,783.46</u>
长期应付款	253,589.48	4,627,096.79	<u>4,880,686.27</u>
长期借款	1,820,400.00	29,500,353.33	<u>31,320,753.33</u>
<u>合计</u>	<u>1,159,218,114.78</u>	<u>141,614,233.58</u>	<u>1,300,832,348.36</u>

接上表：

项目	2022年12月31日		合计
	1年以内	1年以上	
短期借款	538,488,643.15		<u>538,488,643.15</u>
应付票据	262,793,367.29		<u>262,793,367.29</u>
应付账款	10,137,517.58		<u>10,137,517.58</u>
其他应付款	28,277,674.02		<u>28,277,674.02</u>
其他流动负债	5,176,474.58		<u>5,176,474.58</u>
一年内到期的非流动负债	8,314,951.15		<u>8,314,951.15</u>
租赁负债	31,379,530.28	52,869,794.25	<u>84,249,324.53</u>
长期借款		31,513,475.83	<u>31,513,475.83</u>
<u>合计</u>	<u>884,568,158.05</u>	<u>84,383,270.08</u>	<u>968,951,428.13</u>

（四）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。

十二、资本管理

公司资本管理的主要目标是确保公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。公司不受外部强制性资本要求约束。公司本期与上期资本管理目标、政策或程序未发生变化。

公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去货币资金。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	1,263,700,489.98	963,307,109.24
减：货币资金	182,435,165.27	150,681,297.75
净负债小计	<u>1,081,265,324.71</u>	<u>812,625,811.49</u>
资本	459,262,332.90	483,950,334.28
净负债和资本合计	<u>1,540,527,657.61</u>	<u>1,296,576,145.77</u>
杠杆比率	70.19%	62.67%

十三、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2023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。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			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

项目	期末余额			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	
其他权益工具投资			43,726,614.98	<u>43,726,614.98</u>
持续以公允价值计量的资产总额			<u>43,726,614.98</u>	<u>43,726,614.98</u>

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司第三层次公允价值计量为持有的其他权益工具投资，公司采用市场法计算公允价值。

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 公司的母公司有关信息

公司的实际控制人为自然人段坤良。

(三) 公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注“九、(一)在子公司中的权益”。

(四) 公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 公司的其他关联方情况

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	杨永连控股的企业
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	董事、副总经理
李延东	董事、副总经理
高万平	公司前任董事
骆自强	监事会主席
曾胜	董事
张娟	曾胜配偶
张辉	董事
易孝播	公司董事、副总经理、董秘兼财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨永连	公司实际控制人配偶、公司董事母亲
段炳臣	公司实际控制人之子、董事
郑茗方	李延东配偶
段昭成	公司股东
向星星	公司股东
杜颖避	原公司少数股东
董元发	实际控制人姐夫
曹幸芝	王卫林配偶
肖振国	易亨播配偶
周丽琴	副总经理、张辉配偶
刘计波	原持有二级子公司铜仁德佳 23%股权之少数股东的实际控制人
罗颖	持有二级子公司铜仁德佳 5%股权、二级子公司铜仁德和 5%股权之少数股东的实际控制人，执行董事
贺琳	罗颖配偶
王朋香	原持有二级子公司铜仁德和 23%股权之少数股东的实际控制人
贺兵清	持有一级子公司娄底众凯 33%股权之少数股东的实际控制人
王友林	王卫林兄弟
段承松	原一级子公司思车网、原二级子公司怀化宝汇的少数股东
四川宝路企业管理有限公司	腾敏娟控股的公司、贵州宝路匀原股东、持有三级子公司贵州宝路匀 48%股权的少数股东
苏洪明	贵州宝路匀监事、腾敏娟配偶、贵州宝路匀原实际控制人之一
腾敏娟	贵州宝路匀原法定代表人及原实际控制人之一
郑廉洁	湖南星佰原少数股东
邹珺	衡阳云界原控股股东
刘爱玲	泸州德佳之少数股东

（六）关联方交易

1. 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川宝路企业管理有限公司	咨询服务		208,238.00
贵州合纵广告有限公司	广告服务		675,880.00
<u>合计</u>			<u>884,118.00</u>

2. 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
李延东	汽车销售	1,198,955.00	
骆自强	汽车销售	600,000.00	243,800.00
罗颖	汽车销售	159,900.00	
王卫林	汽车销售		246,800.00
郑廉洁	汽车销售		129,800.00
曾胜	汽车销售		476,900.00
<u>合计</u>		<u>1,958,855.00</u>	<u>1,097,300.00</u>

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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、郑茗芳、高万平、段坤良、杨永连、王卫林、曹幸芝、湖南德远新能源汽车集团有限公司	最高额担保 90,860,000.00 元。债权本金、利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金汇率损失、实现债权和保证的费用、以及其他所有应付费用(如有)		2021.6.22- 2027.6.22	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、郑茗芳、高万平、段坤良、杨永连、王卫林、曹幸芝、凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司、怀化宝利汽车销售服务有限公司	最高额担保 90,860,000.00 元。债权本金、利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金汇率损失、实现债权和保证的费用、以及其他所有应付费用(如有)	3,670.00	2021.6.22- 2027.6.22	否
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	包括主债权本金 1,700 万元、利息、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失，以及实现债权和抵押权的费用	1,680.00	2022.3.7-2028.3.7	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
怀化德荣汽车销售服务有限公司	段坤良、杨永连	<p>本金、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权的费用。利息、罚息、复利按主合同的约定计算，并计算至债务还清之日止。实现债权的费用包括但不限于公告费、送达费、鉴定费、律师费、诉讼费、差旅费、评估费、拍卖费、财产保全费、强制执行费</p> <p>债权人依据主合同约定为债务人提供各项借款、融资、担保及其他表内外金融业务而对债务人形成的全部债权，包括但不限于债权本金、利息(含罚息、复利)、违约金、损害赔偿金、债权人实现债权的费用等</p>	650.00	2022.10.18-主合同 债务履行期限届满之日后三年	否
怀化德荣汽车销售服务有限公司	段坤良、杨永连	<p>每笔《融资租赁合同》项下出租人享有的全部债权，包括但不限于全部到期及未到期租金、逾期违约金、名义价款、提前结清违约金、承租人应付的其他款项、实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等)等款项</p>	630.00	2023.02.21-主合同 债务履行期限届满之日起三年	否
怀化德荣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、曹幸芝	<p>每笔《融资租赁合同》项下出租人享有的全部债权，包括但不限于全部到期及未到期租金、逾期违约金、名义价款、提前结清违约金、承租人应付的其他款项、实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等)等款项</p>	29.21	2023.06.01-《车辆融资合作协议》项下每一笔《融资租赁合同》项下债务履行期限届满之日起两年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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、怀化德俊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、都匀德和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、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	最高担保金额 22670 万元； 上汽通用汽车金融有限公司在借款合同下享有的所有债权	22,102.67	2015.1.29-所有融资中最晚到期的一笔融资的到期日后的两年止	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股份有限公司、段坤良、杨永连、高万平、李延东、郑茗芳、王卫林、曹幸芝、易李播、肖振国	主合同项下的债务本金、利息、逾期利息罚息、复利手续费、损害赔偿金、实现债权的费用	1,280.00	2022.1.5-借款期限届满之次日起三年	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、杨永连、李延东、王卫林	包括主债权本金 300 万元、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权和担保权益的费用	240.00	2022.8.26- 2024.8.25 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	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股份有限公司、段坤良、杨永连、高万平、李延东、郑茗芳、王卫林、曹幸芝、易李播、肖振国	包括主债权本金、利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失(因汇率变动引起的相关损失)以及实现债权的费用		2022.1.17- 2032.1.17 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	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、杨永连、李延东、王卫林	包括主债权本金 300 万元以及利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权和担保权益的费用		2022.8.26- 2024.8.25 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	否
怀化德瑞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	债权人在主合同下享有的所有债权	730.47	2023.4.20-最后一笔贷款期限届满之日起三年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
铜仁德和汽车销售服务有限公司	李延东、王朋香、段坤良、王卫林、高万平、怀化德俊汽车销售服务有限公司、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、都匀德和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	最高担保金额 510 万元；上汽通用汽车金融有限责任公司在借款合同下享有的所有债权	20.00	2013.7.8-所有融资中最晚到期的一笔融资的到期日后的两年止	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、刘计波、怀化德俊汽车销售服务有限公司、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、都匀德和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、怀化德荣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	最高担保金额 6020 万元；上汽通用汽车金融有限责任公司在借款合同下享有的所有债权	859.10	2014.1.17 至主债务履行期最后一笔融资届满之日起二年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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、怀化德俊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、都匀德和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	最高担保金额 2100 万元；上汽通用汽车金融有限责任公司在借款合同下享有的所有债权	900.93	2018.9.28-所有融资中最晚到期的一笔融资的到期日后的两年止	否
铜仁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、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、怀化德俊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、都匀德和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	最高担保金额 1820 万元；上汽通用汽车金融有限责任公司在借款合同下享有的所有债权	1,164.98	2019.10.11 至最后一笔主债务履行期届满之日起二年	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	最高担保金额 3200 万元，债权人在借款合同下享有的所有债权	1,465.30	2022.11.28-循环授信协议履行期限届满后的两年	否
铜仁宝顺汽车销售服务有限公司	段坤良、杨永连、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	最高担保额 4,000 万元，相应的利息、罚息、复利等以及为实现债权和担保权利所发生的和其他所有应付的一切费用之和	559.14	2021.7.12-主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
铜仁众成汽车销售服务有限公司	段坤良、杨永连、湖南德远新能源汽车集团有限公司	最高担保额 990.00 万元，债权人在主合同下所享有所有债权	970.78	2023.1.31-债务履行期限届满之日起二年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
铜仁众成汽车销售服务有限公司	李延东	最高额担保额 11.93 万元， 债权人在主合同下所享有所有债权 债权本金 590 万、利息、贵金属租赁费、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、贵金属租赁重量溢短费、汇率损失、因贵金属价格变动引起的相关损失、贵金属租赁合同出租人根据主合同约定行使相应权利所产生的交易费等费用以及实现抵押权的费用	14.32	2023.3.24-租赁期满之日起两年	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	主债权本金 1000 万、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权和担保权益的费用	590.00	2022.6.23- 2025.6.22 借款期限届满之次日起三年	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、杨永连、李延东、王卫林	主债权本金 1000 万、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权和担保权益的费用	900.00	2022.4.28- 2024.4.27 主合同债权贷款期限届满之次日起三年	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	主债权本金 1000 万、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权和担保权益的费用	1,000.00	2022.4.22- 2031.12.31 主合同债权贷款期限届满之次日起三年	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	段坤良、杨永连	包括本金、利息、利息损失、罚息、复息、可能发生的违约金、实现债权的费用(包括但不限于诉讼/仲裁/产权过户费、律师费、调查取证费、差旅费)、生效法律文书迟延履行期间的双倍利息以及其他相关合理的费用等		2020.12.9-主合同债务履行期限届满之日起二年	否
怀化宝利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、杨永连、高万平、李延东、郑茗芳、王卫林、曹幸芝、易孝播、肖振国	包括债权本金、利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失(因汇率变动引起的相关损失)、实现债权和保证的费用		2022.1.20- 2032.1.20 主合同债权贷款期限届满之次日起三年	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、杨永连、李延东、王卫林	包括本金 1000 万元以及利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权和担保权益的费用		2022.4.28- 2024.4.27 主合同债权贷款期限届满之次日起三年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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	包括本金 1000 万元以及利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权和担保权益的费用		2022. 4. 22- 2031. 12. 31 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	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、杨永连	包括主合同项下的主债权、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、迟延履行期间的债务利息、迟延履行金为实现债权的费用		2022. 6. 14- 2023. 11. 19 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	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	最高额担保额 3800 万元，债权人在主合同下所享有所有债权	166. 40	2023. 4. 25-主合同 项下各具体单车贷 款的债务履行期限 届满日后三年	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	最高额担保额 4000 万元，债权人在主合同下所享有所有债权	1, 982. 94	2021. 3. 23-债权合 同约定的债务履行 期届满之日后两年	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	最高额担保额 4800 万元，债权人在主合同下所享有所有债权	3, 888. 83	2023. 7. 3-主合同项 下债务履行期限届 满之日起三年	否
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、怀化德俊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、都匀德和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	最高担保金额 1400 万元；上汽通用汽车金融有限责任公司在主合同下享有的全部债权	316. 06	2020. 7. 7-所有融资 中最晚到期的一笔 融资的到期日后的 两年止	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、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	对主合同下债务本金、利息、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失等提供连带责任担保	2, 492. 00	2023. 6. 16-最后一 笔务履行期届满之 日起三年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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、杜颖甦、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服务有限公司	最高额担保额 8,000.00 万元，债权人在主合同下所享有所有债权	3,778.52	2023.07.05-最后一笔主债务履行期届满之次日起二年	否
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	张辉	最高额担保额 15.3 万元，债权人在主合同下所享有所有债权	39.73	2022.7.4-贷款期限届满之后三年	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、凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司、怀化远众汽车销售服务服务有限公司	债权人在主合同下所享有所有债权	2,405.91	2023.07.03-最后一笔主债务履行期届满之次日起二年	否
铜仁宝众汽车销售服务有限公司	曾胜	债权人在主合同下所享有所有债权	48.96	2022.12.23-贷款期限届满之后三年	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	债权人在主合同下所享有所有债权	1,176.50	2019.12.18-交易文件项下最后一笔被担保债务的履行期届满之日后两年	否
铜仁宝成汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳	债权人在主合同下所享有所有债权，最高额度 3,000.00 万元	1,357.36	2023.5.9-主合同项下债务履行期限届满之日起三年	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	主债权本金、利息、贵金属租赁费、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、贵金属租赁重量溢短费、汇率损失、因贵金属价格变动引起的相关损失、贵金属租赁合同出租人根据主合同约定行使相应权利所产生的交易费等费用以及实现债权的费用	420.00	2022.3.29-2025.3.28 主合同债权贷款期限届满之次日起三年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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、怀化德俊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、都匀德和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、四川宝路企业管理有限公司、石文佳、腾敏娟	最高担保金额 2120 万元；上汽通用汽车金融有限责任公司在主合同下所享有所有债权	1,196.95	2017.12.28-所有融资中最晚到期的一笔融资的到期日后的两年止	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、怀化德俊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、都匀德和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	最高担保金额 16950 万元；上汽通用汽车金融有限责任公司在主合同下所享有所有债权	15,994.15	2020.12.8-所有融资中最晚到期的一笔融资的到期日后的两年止	否
贵阳众凯汽车销售服务有限公司	张辉	债权本金及利息、违约金赔偿金、乙方垫付的有关费用以及乙方实现债权和担保物权的费用包括但不限于诉讼费、财产保全费、差旅费、执行费、评估费、拍卖费、查询费、律师代理费	1,000.00	2022.8.23-2025.8.22 主合同债权贷款期限届满之次日起三年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
贵阳众凯汽车销售服务有限公司	张辉	债权本金及利息、违约金赔偿金、乙方垫付的有关费用以及乙方实现债权和担保物权的费用包括但不限于诉讼费、财产保全费、差旅费、执行费、评估费、拍卖费、查询费、律师代理费 包括本金产生的利息(包括复利、罚息及迟延履行生效法律文书期间依法应当加倍支付的利息)、违约金、赔偿金、乙方垫付的有关费用以及乙方实现债权和担保物权的费用		2022. 8. 23- 2025. 8. 22 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	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股份有限公司、王卫林	主合同项下的所有主债权、利息、罚息等为实现债权的费用及其他所有应付的费用	1, 000. 00	2023. 4. 28- 2026. 4. 27 主合同 债权贷款期限届满 之次日起五年	否
贵阳众源汽车销售服务有限公司	段坤良、杨永连、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	主合同项下的所有主债权、利息、罚息等为实现债权的费用及其他所有应付的费用	650. 00	2022. 9. 21-主合同 项下债务履行期限 届满之日后三年	否
贵阳众源汽车销售服务有限公司	段坤良、杨永连	主合同项下的所有主债权、利息、罚息等为实现债权的费用及其他所有应付的费用 在每笔《融资租赁合同》项下出租人享有的全部债权，包括但不限于全部到期及未到期租金、逾期违约金、名义价款、提前结清违约金、承租人应付的其他款项、实现债权的费用	1, 450. 00	2022. 10. 25-主合同 债务履行期限届满 之日后三年	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	最高债权余额之内(含)所有贷款、承兑汇票垫款，以及相应利息、逾期息、复利、罚息、违约金、赔偿金、实现债权的费用和所有其他应付费用	10. 22	2023. 08. 16-《车辆 融资合作协议》项 下每一笔《融资租 赁合同》项下债务 履行期限届满之日 起两年	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、骆自强、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	最高债权余额之内(含)所有贷款、承兑汇票垫款，以及相应利息、逾期息、复利、罚息、违约金、赔偿金、实现债权的费用和所有其他应付费用	2, 804. 69	2020. 07. 13-最后 一笔主债务履行期 满之次日起二年	否
怀化远众汽车销售服务有限公司	骆自强	债权人在主合同下所享有所有债权		2022. 6. 23-贷款期 限届满之后三年	否
怀化远众汽车销售服务有限公司	段炳臣	债权人在主合同下所享有所有债权	55. 35	2023. 3. 22-贷款期 限届满之后三年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	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、段坤良、杨永连、李延东、王卫林	主债权本金 1000 万、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权和担保权益的费用 最高债权数额内债权本金形成的全部债务如借款本金、承兑汇票业务项下的敞口金额、保函项下的金额、信用证项下的金额、债务人在金融衍生产品交易文件项下的所有债务、债务融资工具或债权融资计划项下应兑付的本金、债券本金等	900.00	2022.4.28- 2024.4.27 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	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	主债权本金 600 万、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权和担保权益的费用	780.00	2023.03.21-主合同 项下债务履行期限 届满之日起三年	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	主债权本金 600 万、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权和担保权益的费用	600.00	2023.12.22- 2033.12.31	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、怀化德俊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、都匀德和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	最高担保金额 2700 万元；上汽通用汽车金融有限责任公司在主合同下所享有所有债权	1,880.24	2017.12.21-所有融 资中最晚到期的一 笔融资的到期日后 的两年止	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股份有限公司、段坤良	主合同项下的所有主债权、利息、罚息等为实现债权的费用及其他所有应付的费用	32.89	2023.4.25-主合同 项下各具体单车贷 款的债务履行期限 届满日后三年	否
湘西宝利汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	主合同项下的所有主债权、利息、罚息等为实现债权的费用及其他所有应付的费用	1,248.32	2023.7.3-主合同债 务履行期限届满之 日起三年	否
湘西宝利汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	主合同项下的所有主债权、利息、罚息等为实现债权的费用及其他所有应付的费用	1,068.37	2021.3.23-债权合 同约定的债务履行 期届满之日后两年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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、杨永连	主合同项下的所有主债权、利息、罚息等为实现债权的费用及其他所有应付的费用		2022.6.14- 2023.11.19 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	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股份有限公司、段坤良、杨永连、李延东、王卫林	本金、利息、利息损失、罚息、复息、可能发生的违约金、实现债权的费用、生效法律文书迟延履行期间的双倍利息以及其他相关合理的费用等	360.00	2022.4.28- 2024.4.27 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	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股份有限公司、王卫林、曹幸芝	主债权本金利息、贵金属租赁费、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、贵金属租赁重量溢短费、汇率损失、因贵金属价格变动引起的相关损失、贵金属租赁合同出租人根据主合同约定行使相应权利所产生的交易费等费用以及实现债权的费用	200.00	2022.11.21- 2025.11.21 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	否
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、邹琨、赵爱武、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	最高债权余额之内(含)所有贷款、承兑汇票垫款,以及相应利息、逾期息、复利、罚息、违约金、赔偿金、实现债权的费用和所有其他应付费用	2,661.85	2020.8.3-最后一笔 主债务履行期届满 之次日起三年	否
衡阳云界汽车销售服务有限公司	张辉	债权人在主合同下所享有所有债权	47.42	2023.5.14-贷款期 限届满之后三年	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、杨永连、邹琨	包括主债权本金 1000 万元、利息、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失,以及实现债权和抵押权费用		2021.6.29- 2030.12.31 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	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	包括主债权本金 1000 万元、利息、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失,以及实现债权和抵押权费用	1,000.00	2021.6.29- 2030.12.31 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	否
益阳众沃汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳	主债权、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、迟延履行期间的债务利息、迟延履行金为实现债权的费用和其他所有应付的费用	2,489.74	2023.5.9-主合同项 下债务履行期限届 满之日起三年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
益阳众沃汽车销售服务有限公司	段坤良、张辉	合同项下之全部义务承担连带担保责任	91.04	2023.4.27-交易文件项下最后一笔被担保债务的履行期届满之日后两年	否
泸州德佳汽车销售服务有限公司	段坤良、刘爱玲、凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司、怀化德俊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、都匀德和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	最高担保金额 14850 万元； 上汽通用汽车金融有限责任公司在主合同下所享有所有债权	54.79	2021.4.27-所有融资中最晚到期的一笔融资的到期日后的两年止	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	包括主债权本金 1000 万元、利息、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失，以及实现债权和抵押权的费用	1,000.00	2023.6.30- 2026.6.29 主合同 债权贷款期限届满 之次日起五年	否
贵阳观山湖埃安汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	主债权、利息、罚息复利、违约金、损害赔偿金、迟延履行期间的债务利息、迟延履行金为实现债权的费用和其他所有应付的费用	800.00	2023.8.11-主合同 项下债务履行期限 届满之日起三年	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	贷款人依据主合同对经销商发放贷款所产生的全部债权的 100%，包括但不限于贷款人依据主合同向经销商连续发放贷款而形成的全部贷款本金、利息、复利、逾期罚息、额度激活费、违约金、损害赔偿金、补偿金、工本费、服务费、手续费、贷款人为实现债权和担保权利所发生或将要发生的全部费用和所有其他应付费用	651.19	2023.5.5-最后一笔 贷款期限届满之日 起三年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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	主债权本金、利息、违约金、损害赔偿金、实现债权的费用\消费者权益保护费用以及所有其他应由经销商支付的到期应付但未支付的款项	234.64	2022.12.09-每笔贷款的还款日之次日起三年	否
怀化永汇汽车销售服务有限公司	段坤良、杨永连	本金、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权的费用。利息、罚息、复利按主合同的约定计算,并计算至债务还清之日止。实现债权的费用包括但不限于公告费、送达费、鉴定费、律师费、诉讼费、差旅费、评估费、拍卖费、财产保全费、强制执行费	635.00	2023.12.15-主合同项下的债务履行期限届满之日后三年	否
怀化永汇汽车销售服务有限公司	段坤良、杨永连	各项借款、融资、担保及其他表内外金融业务而对债务人形成的全部债权,包括但不限于债权本金、利息(含罚息、复利)、违约金、损害赔偿金、债权人实现债权的费用	665.00	2023.1.10-主合同债务履行期限届满之日后三年	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	保证范围为在每笔《融资租赁租赁合同》项下出租人享有的全部债权,包括但不限于全部到期及未到期租金、逾期违约金、名义价款、提前结清违约金、承租人应付的其他款项、实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等)	17.21	2023.08.09-《车辆融资合作协议》项下每一笔《融资租赁租赁合同》项下债务履行期限届满之日起两年	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	主债权本金、利息(包括法定利息、约定利息、逾期利息)、违约金、损害赔偿金、实现债权的费用、消费者权益保护费用以及所有其他应由经销商支付的到期应付但未支付的款项	569.72	2022.12.09-每笔贷款的还款日之次日起三年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
遵义众茂汽车销售服务有限公司	段坤良、杨永连	债务本金、利息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债券的费用和其他应付的费用 债权本金1,500.00万元和相应的利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、迟延履行期间的债务利息、迟延履行金以及为实现债权、担保权利等所发生的一切费用	470.00	2022.1.5-最后一期 债务履行期届满之日起三年	否
遵义众茂汽车销售服务有限公司	段坤良、杨永连、湖南德众汽车销售服务股份有限公司	债务本金、利息、复利、违约金、损害赔偿金、迟延履行期间的债务利息、迟延履行金以及为实现债权、担保权利等所发生的一切费用 保证范围为在每笔《融资租赁合同》项下出租人享有的全部债权，包括但不限于全部到期及未到期租金、逾期违约金、名义价款、提前结清违约金、承租人应付的其他款项、实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等)等款项	940.00	2022.9.21-主合同 项下债务履行期限届满之日后三年	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	全部到期及未到期租金、逾期违约金、名义价款、提前结清违约金、承租人应付的其他款项、实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等)等款项 主债权900万元及基于该主债权之本金所发生的利息、	28.71	2023.08.16-《车辆融资合作协议》项下每一笔《融资租赁合同》项下债务履行期限届满之日起两年	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	违约金、损害赔偿金、实现债权的费用、因债务人违约而给债权人造成的损失和其他所有应付费用 主债权900万元及基于该主债权之本金所发生的利息、		2022.4.22- 2031.12.31 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	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	违约金、损害赔偿金、实现债权的费用、因债务人违约而给债权人造成的损失和其他所有应付费用 包括但不限于全部本金、利息(包括复利和罚息)、违约金、赔偿金、判决书或调解书等生效法律文书迟延履行期间应加倍支付的债务利息、债务人应向乙方支付的其他款项	900.00	2022.4.22- 2031.12.31 主合同 债权贷款期限届满 之次日起三年	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	包括但不限于全部本金、利息(包括复利和罚息)、违约金、赔偿金、判决书或调解书等生效法律文书迟延履行期间应加倍支付的债务利息、债务人应向乙方支付的其他款项	500.00	2023.04.20-主合同 项下债务履行期限 届满之日起三年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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、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、杨永连、王卫林、易孝播、张辉	承租人在租赁合同项下应向甲方支付的租金利息、违约金、损害赔偿金、租赁物滞留价款及其他应付款项和甲方为实现权利的费用	443.34	2022.12.26-本合同签署之日始至租赁合同项下主债务履行期限届满之日起满三年的期间	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	包括主债权之本金所发生的利息(包括利息、复利、罚息)、违约金、损害赔偿金、实现债权的费用 主合同项下债务人所应承担的全部债务(包括或有债务)本金、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、实现债权的费用。利息、罚息、复利按主合同的约定计算,并计算至债务还清之日止。实现债权的费用包括但不限于公告费、送达费鉴定费、律师费、诉讼费、差旅费、评估费、拍卖费、财产保全费、强制执行费	500.00	2023.12.22-2033.12.31	否
贵阳众茂汽车销售服务有限公司	段坤良、杨芳	保证范围为在每笔《融资租赁合同》项下出租人享有的全部债权,包括但不限于全部到期及未到期租金、逾期违约金、名义价款、提前结清违约金、承租人应付的其他款项、实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等)等款项	1,653.00	2023.06.08-主合同债务履行期限届满之日后三年	否
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	保证范围为在每笔《融资租赁合同》项下出租人享有的全部债权,包括但不限于全部到期及未到期租金、逾期违约金、名义价款、提前结清违约金、承租人应付的其他款项、实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等)等款项	41.61	2023.08.16-《车辆融资合作协议》项下每一笔《融资租赁合同》项下债务履行期限届满之日起两年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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	保证范围为在每笔《融资租赁合同》项下出租人享有的全部债权，包括但不限于全部到期及未到期租金、逾期违约金、名义价款、提前结清违约金、承租人应付的其他款项、实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等)等款项 本保证担保的范围包括主合同项下的主债权、利息、罚息复利、违约金、损害赔偿金、迟延履行期间的债务利息、迟延履行金为实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、仲裁费、律师费、差旅费评估费、过户费、保全费、公告费、公证认证费、翻译费、执行费保全保险费等)和其他所有应付的费用 包括在主合同所规定的授信额度调整期间内甲方同意向借款人发放的但最终未能转入新授信合同的任何单车贷款)和费用(包括但不限于贷款本金、利息、罚息、违约金、主合同项下所述的所有手续费和其他费用)、甲方为设定和维持担保权益、实现主合同项下债权人权利或本合同项下的担保权利所发生的全部费用(包括但不限于诉讼费、仲裁费、公告费、与司法文书送达相关的费用、执行费、保全费、公证费、差旅费、评估费、拍卖费、律师费、委托第三方催收及甲方敦促借款人或保证人按时履行主合同或本合同所发生的相关费用等	12.33	2023.08.15-《车辆融资合作协议》项下每一笔《融资租赁合同》项下债务履行期限届满之日起两年	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	保证范围为在每笔《融资租赁合同》项下出租人享有的全部债权，包括但不限于全部到期及未到期租金、逾期违约金、名义价款、提前结清违约金、承租人应付的其他款项、实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等)等款项 本保证担保的范围包括主合同项下的主债权、利息、罚息复利、违约金、损害赔偿金、迟延履行期间的债务利息、迟延履行金为实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、仲裁费、律师费、差旅费评估费、过户费、保全费、公告费、公证认证费、翻译费、执行费保全保险费等)和其他所有应付的费用 包括在主合同所规定的授信额度调整期间内甲方同意向借款人发放的但最终未能转入新授信合同的任何单车贷款)和费用(包括但不限于贷款本金、利息、罚息、违约金、主合同项下所述的所有手续费和其他费用)、甲方为设定和维持担保权益、实现主合同项下债权人权利或本合同项下的担保权利所发生的全部费用(包括但不限于诉讼费、仲裁费、公告费、与司法文书送达相关的费用、执行费、保全费、公证费、差旅费、评估费、拍卖费、律师费、委托第三方催收及甲方敦促借款人或保证人按时履行主合同或本合同所发生的相关费用等	460.00	2023.7.19-主合同项下债务履行期限届满之日后三年	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	保证范围为在每笔《融资租赁合同》项下出租人享有的全部债权，包括但不限于全部到期及未到期租金、逾期违约金、名义价款、提前结清违约金、承租人应付的其他款项、实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等)等款项 本保证担保的范围包括主合同项下的主债权、利息、罚息复利、违约金、损害赔偿金、迟延履行期间的债务利息、迟延履行金为实现债权的费用(包括但不限于诉讼费、仲裁费、律师费、差旅费评估费、过户费、保全费、公告费、公证认证费、翻译费、执行费保全保险费等)和其他所有应付的费用 包括在主合同所规定的授信额度调整期间内甲方同意向借款人发放的但最终未能转入新授信合同的任何单车贷款)和费用(包括但不限于贷款本金、利息、罚息、违约金、主合同项下所述的所有手续费和其他费用)、甲方为设定和维持担保权益、实现主合同项下债权人权利或本合同项下的担保权利所发生的全部费用(包括但不限于诉讼费、仲裁费、公告费、与司法文书送达相关的费用、执行费、保全费、公证费、差旅费、评估费、拍卖费、律师费、委托第三方催收及甲方敦促借款人或保证人按时履行主合同或本合同所发生的相关费用等		2023.8.11-主合同项下各具体单车贷款的债务履行期限届满日后三年	否
			<u>105,627.88</u>		

合计

105,627.88

5. 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入金额	本期归还金额	期末余额	利率
段坤良	3,700,000.00	17,300,000.00	21,000,000.00		3.55%
<u>合计</u>	<u>3,700,000.00</u>	<u>17,300,000.00</u>	<u>21,000,000.00</u>		

注：对上述关联资金拆借，公司本年计提的资金拆借利息为45,163.33元。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	332.83	338.31

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	段坤良		3,800,503.77
其他应付款	四川宝路企业管理有限公司		26,880.00
其他应付款	苏洪明		24,000.00
其他应付款	腾敏娟		12,120.00
其他应付款合计			<u>3,863,503.77</u>

（八）关联方承诺事项

公司本期无关联方承诺事项。

十五、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

公司或有事项详见“十四、（六）、4. 关联担保情况”。

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。

十六、资产负债表日后事项

无。

十七、其他重要事项

合并范围内担保事项

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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	包括主债权本金 700 万元、利息、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失, 以及实现债权和抵押权的费用	300.00	2023.09.25- 2028.09.24	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		200.00	2023.09.25- 2028.09.24	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	包括主债权本金、利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失(因汇率变动引起的相关损失)以及实现债权的费用	500.00	2023.06.12- 2024.06.12 主合同债权贷款期限届满之次日起三年	否
怀化德鸿汽车销售服务有限公司	怀化德俊汽车销售服务有限公司	700.00 万元	500.00	2022.1.17-2032.1.17	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	主债权本金、利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失以及实现债权的费用		2022.9.26-2032.9.26 主合同债权贷款期限届满之次日起三年	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	主债权本金、利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失以及实现债权的费用		2022.9.26 至主合同债权贷款期限届满之次日起三年	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	怀化德荣汽车销售服务有限公司	包括且不限于债权本金、利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失(因汇率变动引起的相关损失)、实现债权和抵押权的费用	1,000.00	2022.1.20-2032.1.20	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	铜仁宝顺汽车销售服务有限公司	包括债务人在主合同项下应偿付的借款本金、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、按《民事诉讼法》有关规定确定由借款人和担保人承担的迟延履行债务利息和迟延履行金、保全保险费以及诉讼(仲裁)费、律师费等贷款人实现债权的一切费用	1,500.00	2022.5.05-2027.5.04	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	1,200.00 万元		2022.5.13-贷款期限届满之次日起三年	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
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	1,200.00 万元	1,000.00	2023.05.25- 2024.05.25 贷款期限 届满之次日起三年	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	主债权本金、利息、复利、罚息、 违约金、损害赔偿金、汇率损失 以及实现债权的费用		2022.9.26-2032.9.26 主合同债权贷款期限 届满之次日起三年	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	包括主债权本金、利息、复利、 罚息、违约金、损害赔偿金、汇 率损失(因汇率变动引起的相关 损失)以及实现债权的费用	200.00	2023.06.12- 2024.06.12 主合同债 权贷款期限届满之次 日起三年	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	包括主债权本金、利息、复利、 罚息、违约金、损害赔偿金、汇 率损失(因汇率变动引起的相关 损失)以及实现债权的费用	150.00	2023.06.12- 2024.06.12 主合同债 权贷款期限届满之次 日起三年	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	包括主债权本金、利息、复利、 罚息、违约金、损害赔偿金、汇 率损失(因汇率变动引起的相关 损失)以及实现债权的费用	300.00	2023.06.19- 2024.06.19 主合同债 权贷款期限届满之次 日起三年	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	包括主债权本金、利息、复利、 罚息、违约金、损害赔偿金、汇 率损失 以及实现债权的费用		2022.9.26-2032.9.26 主合同债权贷款期限 届满之次日起三年	否
怀化智远汽车服务有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司	主债权本金、利息、复利、罚息、 违约金、损害赔偿金、汇率损失 以及实现债权的费用		2022.9.26-2032.9.26 主合同债权贷款期限 届满之次日起三年	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	主债权本金、利息、复利、罚息、 违约金、损害赔偿金、汇率损失 以及实现债权的费用		2022.9.28-2032.9.26 主合同债权贷款期限 届满之次日起三年	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	主债权本金、利息、复利、罚息、 违约金、损害赔偿金、汇率损失 以及实现债权的费用		2022.9.26-2032.9.26 主合同债权贷款期限 届满之次日起三年	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	包括主债权本金、利息、复利、 罚息、违约金、损害赔偿金、汇 率损失(因汇率变动引起的相关 损失)以及实现债权的费用	380.00	2023.06.13- 2024.06.13 主合同债 权贷款期限届满之次 日起三年	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	包括主债权本金(包括贵金属租 赁债权本金及其按贵金属租赁 合同的约定折算而成的人民币 金额)、利息、贵金属租赁费、复 利、罚息、违约金、损害赔偿金、 贵金属租赁重量溢短费、汇率损 失(因汇率变动引起的相关损	264.00	2023.06.20- 2030.06.19	否

被担保方	担保方	担保金额及范围	担保余额 (万元)	担保期间	担保是否已经 履行完毕
		失)、因贵金属价格变动引起的 相关损失、贵金属租赁合同出租 人根据主合同约定行使相应权 利所产生的交易费等费用以及 实现债权的费用			
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	包括主债权本金、利息、复利、 罚息、违约金、损害赔偿金、汇 率损失(因汇率变动引起的相关 损失)以及实现债权的费用	250.00	2023.06.12- 2024.06.12 主合同债 权贷款期限届满之次 日起三年	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	包括主债权本金、利息、复利、 罚息、违约金、损害赔偿金、汇 率损失(因汇率变动引起的相关 损失)以及实现债权的费用	50.00	2023.06.13- 2024.06.13 主合同债 权贷款期限届满之次 日起三年	否
合计			6,594.00		

除上述事项外，截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十八、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	21,060.00	1,042,794.34
小计	<u>21,060.00</u>	<u>1,042,794.34</u>
坏账准备	1,053.00	52,139.72
合计	<u>20,007.00</u>	<u>990,654.62</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>21,060.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,053.00</u>	<u>5.00</u>	<u>20,007.00</u>
其中：账龄分析组合	21,060.00	100.00	1,053.00	5.00	20,007.00
合计	<u>21,060.00</u>	<u>100</u>	<u>1,053.00</u>	<u>5.00</u>	<u>20,007.00</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,042,794.34	100.00	52,139.72	5.00	990,654.62
其中：账龄分析组合	1,042,794.34	100.00	52,139.72	5.00	990,654.62
<u>合计</u>	<u>1,042,794.34</u>	<u>100</u>	<u>52,139.72</u>	<u>5.00</u>	<u>990,654.62</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	21,060.00	1,053.00	5.00
<u>合计</u>	<u>21,060.00</u>	<u>1,053.00</u>	<u>5.00</u>

接上表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,042,794.34	52,139.72	5.00
<u>合计</u>	<u>1,042,794.34</u>	<u>52,139.72</u>	<u>5.00</u>

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
组合计提	52,139.72	-51,086.72			1,053.00
<u>合计</u>	<u>52,139.72</u>	<u>-51,086.72</u>			<u>1,053.00</u>

4. 报告期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额情况

单位名称	应收账款	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备
怀化昌顺职业技术学校	21,060.00	100.00	1,053.00
<u>合计</u>	<u>21,060.00</u>	<u>100</u>	<u>1,053.00</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	248,056,211.79	223,439,706.11
<u>合计</u>	<u>248,056,211.79</u>	<u>223,439,706.11</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	账面期末余额	账面期初余额
1年以内(含1年)	247,556,253.90	222,939,731.94
1-2年(含2年)		500,000.00
2-3年(含3年)	500,000.00	
<u>小计</u>	<u>248,056,253.90</u>	<u>223,439,731.94</u>
坏账准备	42.11	25.83
<u>合计</u>	<u>248,056,211.79</u>	<u>223,439,706.11</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	500,000.00	1,400,000.00
合并范围内关联方往来款	247,555,411.69	217,039,215.27
政府补助		5,000,000.00
其他	842.21	516.67
<u>小计</u>	<u>248,056,253.90</u>	<u>223,439,731.94</u>
坏账准备	42.11	25.83
<u>合计</u>	<u>248,056,211.79</u>	<u>223,439,706.11</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>248,056,253.90</u>	<u>100.00</u>	<u>42.11</u>		<u>248,056,211.79</u>

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析组合	842.21		42.11	5.00	800.10
无风险组合	500,000.00	0.20			500,000.00
合并范围内关联方往来组合	247,555,411.69	99.80			247,555,411.69
<u>合计</u>	<u>248,056,253.90</u>	<u>100</u>	<u>42.11</u>		<u>248,056,211.79</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>223,439,731.94</u>	<u>100.00</u>	<u>25.83</u>		<u>223,439,706.11</u>
其中：账龄分析组合	516.67		25.83	5.00	490.84
无风险组合	6,400,000.00	2.86			6,400,000.00
合并范围内关联方往来组合	217,039,215.27	97.14			217,039,215.27
<u>合计</u>	<u>223,439,731.94</u>	<u>100</u>	<u>25.83</u>		<u>223,439,706.11</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄分析组合

名称	其他应收款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	842.21	42.11	5.00
<u>合计</u>	<u>842.21</u>	<u>42.11</u>	<u>5.00</u>

组合计提项目：无风险组合

名称	其他应收款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	500,000.00		
<u>合计</u>	<u>500,000.00</u>		

组合计提项目：合并范围内关联方往来组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来组合	247,555,411.69		
<u>合计</u>	<u>247,555,411.69</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	<u>25.83</u>			<u>25.83</u>
2023 年 1 月 1 日其他应 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	16.28			<u>16.28</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>42.11</u>			<u>42.11</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
组合计提	25.83	16.28			42.11
<u>合计</u>	<u>25.83</u>	<u>16.28</u>			<u>42.11</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 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	坏账准备 期末余额
				总额的比例 (%)	
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	191,302,900.10	1年以内	77.12	
铜仁宝众汽车销售服务有限公司	合并范围内关联方往来	15,437,073.30	1年以内	6.22	
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	13,965,794.17	1年以内	5.63	
泸州德佳汽车销售服务有限公司	合并范围内关联方往来	10,184,273.91	1年以内	4.11	
凯里经济开发区众凯汽车销售服务有限公司	合并范围内关联方往来	6,702,767.75	1年以内	2.70	
合计		<u>237,592,809.23</u>		<u>95.78</u>	

(8) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	387,796,425.08		387,796,425.08
合计	<u>387,796,425.08</u>		<u>387,796,425.08</u>

接上表：

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	287,796,425.08		287,796,425.08
合计	<u>287,796,425.08</u>		<u>287,796,425.08</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少
怀化宝利汽车销售服务有限公司	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		
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	9,724,454.12		
思车网汽车科技有限公司	50,061,633.94	100,000,000.00	
怀化宝瑞汽车销售服务有限公司	2,000,000.00		
娄底众凯汽车销售服务有限公司	6,700,000.00		
湘西宝利汽车服务有限公司	20,000,000.00		
湖南德远商贸集团有限公司	100,000,000.00		
铜仁宝众汽车销售服务有限公司	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		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少
怀化远众汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		
泸州德佳汽车销售服务有限公司	8,100,000.00		
衡阳云界汽车销售服务有限公司	22,281,700.00		
益阳众沃汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>287,796,425.08</u>	<u>100,000,000.00</u>	

接上表：

被投资单位	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		
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	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		
思车网汽车科技有限公司	150,061,633.94		
怀化宝瑞汽车销售服务有限公司	2,000,000.00		
娄底众凯汽车销售服务有限公司	6,700,000.00		
湘西宝利汽车服务有限公司	20,000,000.00		
湖南德远商贸集团有限公司	100,000,000.00		
铜仁宝众汽车销售服务有限公司	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		
怀化远众汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		
泸州德佳汽车销售服务有限公司	8,100,000.00		
衡阳云界汽车销售服务有限公司	22,281,700.00		
益阳众沃汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>387,796,425.08</u>		

2. 对联营企业、合营企业投资

无。

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	169,378.76	169,378.76	1,744,427.49	1,701,168.13
其他业务	29,024.52			

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	<u>198,403.28</u>	<u>169,378.76</u>	<u>1,744,427.49</u>	<u>1,701,168.13</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
整车销售收入		
售后维保收入		
增值服务收入	169,378.76	169,378.76
其他业务收入	29,024.52	
合计	<u>198,403.28</u>	<u>169,378.76</u>
按经营地区分类		
境内销售	198,403.28	169,378.76
境外销售		
合计	<u>198,403.28</u>	<u>169,378.76</u>

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

无。

5. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		6,060,463.78
子公司分红收益	103,870,000.00	22,614,965.03
合计	<u>103,870,000.00</u>	<u>28,675,428.81</u>

十九、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

1. 非经常性损益明细表

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	906,544.13	
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	1,104,544.04	
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	257,224.67	
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	4,107,341.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	451,695.32	
少数股东权益影响额（税后）	343,665.45	
<u>合计</u>	<u>5,580,293.55</u>	

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响：

项目	金额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,764,372.83
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,614,466.91
差异	149,905.92

(二) 净资产收益率和每股收益

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	-3.68%	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.85%	-0.13	-0.13

湖南德众汽车销售服务股份有限公司

二〇二四年四月二十日

证书序号: 0000175

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、出租、出借、转让。
- 4、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》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所：

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

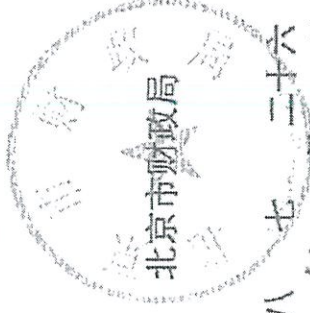
执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名: 曾春卫
 Full name: 曾春卫
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-01-14
 Date of birth: 1975-01-14
 工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分所
 Working unit: 天职国际会计师事务所有限公司湖南分所
 身份证号码: 430521750114003
 Identity card No.: 430521750114003



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

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

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Y M D

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

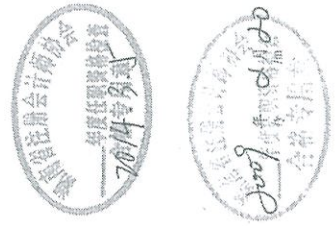
转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Y M D

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Y M D

年度检验
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
 Y M D

证书编号: 110002400151
 No. of Certificate: 110002400151
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖南省注册会计师协会
 发证日期: 二〇〇八年 月 日
 Date of Issuance: 二〇〇八年 月 日

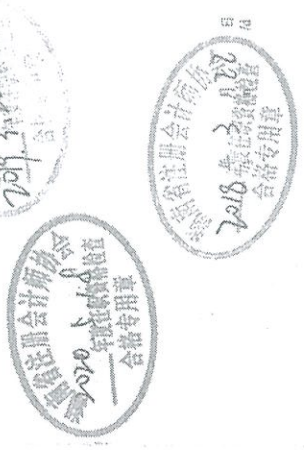
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101505298
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017 年 11 月 01 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



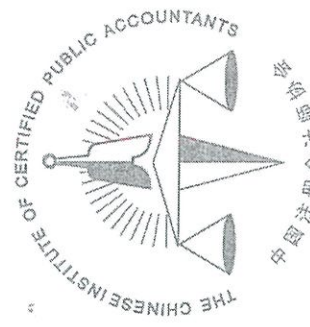
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

76



姓名 陈斌
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-12-14
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)-湖南分所
Working unit
身份证号码 43072519871214139X
Identity card No.