武汉木仓科技股份有限公司

审 计 报 告

众环审字[2021]0100823号

目 录

一、 审计报告 …… 1
二、 已审财务报表
1、 合并资产负债表 …… 1
2、 合并利润表 …… 3
3、 合并现金流量表 …… 4
4、 合并股东权益变动表 …… 5
5、 资产负债表 …… 8
6、 利润表 …… 10
7、 现金流量表 …… 11
8、 股东权益变动表 …… 12
9、 财务报表附注 …… 15

mazars 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road,Wuchang District
Wuhan, 430077
电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

审 计 报 告

众环审字[2021]0100823 号

武汉木仓科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了武汉木仓科技股份有限公司（以下简称“木仓公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度、2019 年度、2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了木仓公司 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度、2019 年度、2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定 2020 年度、2019 年度及 2018 年度的收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
木仓公司营业收入主要包括学车服务收入，互联网广告服务收入，汽车导购信息服务收入，收入确认原则和方法请参见财务报表附注四、23“收入”所述。 如财务报表附注六、28“营业收入和营业成本”所述，2020 年度营业收入 33,090.68 万元，其中学车服务收入 17,329.76 万元，广告服务收入 13,036.52 万元，汽车导购信息服务收入 2,692.50 万元，占营业收入比重分别为 52.37%、39.40%、8.14%。 2019 年度营业收入 20,593.56 万元，其中学车服务收入 5,359.71 万元，广告服务收入 11,733.87 万元，汽车导购信息服务收入 3,472.02 万元，占营业收入比重分别为 26.03%、56.98%、16.86%。 2018 年度营业收入 24,679.41 万元，其中学车服务收入 3,130.51 万元，广告服务收入 13,829.57 万元，汽车导购信息服务收入 6,539.86 万元，占营业收入比重分别为 12.68%、56.04%、26.50%。 由于收入是木仓公司的关键业绩之一，产生收入的交易量庞大，结算方式多样，收入确认的时点和金额高度依赖于信息系统，使得收入确认和计量的固有风险较高，因此我们将其确定为关键审计事项。	（1）我们了解并测试了管理层就收入确认及源自不同服务的核算流程及关键内部控制的设计和执行的有效性。我们引入内部信息系统审计专家对收入确认相关的信息系统整体控制环境、关键信息技术一般控制和信息技术应用控制进行审计，包括： ①测试了收入相关的应用和数据的访问控制以及相关程序和系统变更的信息系统控制； ②测试了收入计算相关的关键应用控制，这些控制旨在确保相关系统针对每个客户根据系统配置的价格准确计量每笔收费； ③评估相关信息系统是否可以合理保证与收入相关业务数据和财务数据的真实性、准确性和完整性。 （2）通过对管理层的访谈，以及检查主要的合同、协议，评估木仓公司收入确认的会计政策是否恰当； （3）对营业收入及毛利按照类别、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常的波动，并查明波动原因； （4）针对学车服务收入，独立获取第三方支付平台收款记录并与账面记录核对，利用 IT 技术重新按照服务条款分摊收入并与账面记录核对；针对广告服务收入，选取样本，检查经客户确认的《广告发布合同》和《广告发布排期表》、展示效果结算单或效果确认的其他资料、系统中的广告展示记录、回款记录等；针对汽车导购信息服务收入，选取样本，检查相关的合同、经客户确认的结算单、回款记录等，以评价收入确认是否符合公司收入确认政策，收入确认的金额是否真实、准确、完整； （5）根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证和访谈程序对收入进行核实； （6）选取样本对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，判断收入确认期间是否恰当； （7）检查营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督木仓公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，

或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

范桂铭

中国注册会计师：

方正

中国·武汉

2021年5月13日

合并资产负债表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：						
货币资金	六、1	306,041,396.40	146,041,082.53	146,041,082.53	143,042,993.53	143,042,993.53
交易性金融资产						
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						
衍生金融资产						
应收票据	六、2	1,873,100.00	5,391,323.23	5,391,323.23	4,637,546.40	4,637,546.40
应收账款	六、3	54,046,727.02	64,530,419.22	64,530,419.22	126,137,567.56	126,137,567.56
应收款项融资						
预付款项	六、4	969,591.44	2,020,840.98	2,020,840.98	147,535.19	147,535.19
其他应收款	六、5	3,271,935.04	2,516,749.38	2,516,749.38	1,473,255.70	1,473,255.70
其中：应收利息						
应收股利						
存货	六、6					
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	六、7	10,231,137.79	9,650,791.37	9,650,791.37	5,147,627.30	5,147,627.30
流动资产合计		376,433,887.69	230,151,206.71	230,151,206.71	280,586,525.68	280,586,525.68
非流动资产：						
债权投资						
可供出售金融资产	六、8					10,500.00
其他债权投资						
持有至到期投资						
长期应收款						
长期股权投资	六、9	994,062.50				
其他权益工具投资	六、10	10,500.00	2,010,500.00	2,010,500.00	10,500.00	
其他非流动金融资产						
投资性房地产						
固定资产	六、11	5,334,099.82	2,298,952.38	2,298,952.38	1,814,242.33	1,814,242.33
在建工程						
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产	六、12	1,534,093.77	1,896,229.77	1,896,229.77	2,015,000.00	2,015,000.00
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	六、13	1,877,352.96	2,666,669.04	2,666,669.04	2,465,693.82	2,465,693.82
递延所得税资产	六、14	11,931,062.78	14,500,249.58	14,500,249.58	1,792,477.86	1,792,477.86
其他非流动资产	六、15	567,961.17				
非流动资产合计		**22,249,133.00**	**23,372,600.77**	**23,372,600.77**	**8,097,914.01**	**8,097,914.01**
资产总计		398,683,020.69	253,523,807.48	253,523,807.48	288,684,439.69	288,684,439.69

合并资产负债表（续）

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：						
短期借款						
交易性金融负债						
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债						
衍生金融负债						
应付票据						
应付账款	六、16	1,254,863.26	3,560,081.62	3,560,081.62	1,869,293.74	1,869,293.74
预收款项	六、17			45,634,389.55	17,647,133.18	17,647,133.18
合同负债	六、18	68,813,949.85	43,153,455.07			
应付职工薪酬	六、19	16,485,206.05	13,448,993.45	13,448,993.45	13,835,438.02	13,835,438.02
应交税费	六、20	16,712,686.52	12,654,743.61	12,654,743.61	9,159,714.91	9,159,714.91
其他应付款	六、21	2,265,582.23	1,876,938.16	1,876,938.16	1,677,258.33	1,677,258.33
其中：应付利息						
应付股利						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债	六、22	4,023,597.61	2,480,934.48			
流动负债合计		**109,555,885.52**	**77,175,146.39**	**77,175,146.39**	**44,188,838.18**	**44,188,838.18**
非流动负债：						
长期借款						
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债						
长期应付款						
长期应付职工薪酬						
预计负债	六、23	676,300.00	83,750.00	83,750.00	15,050.00	15,050.00
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		**676,300.00**	**83,750.00**	**83,750.00**	**15,050.00**	**15,050.00**
负债合计		**110,232,185.52**	**77,258,896.39**	**77,258,896.39**	**44,203,888.18**	**44,203,888.18**
股东权益：						
股本	六、24	45,735,900.00	45,735,900.00	45,735,900.00	49,277,658.00	49,277,658.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	六、25	74,350,390.35	20,294,795.47	20,294,795.47	94,823,084.64	94,823,084.64
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	六、26	6,357,563.46	23,281.58	23,281.58	15,947,310.51	15,947,310.51
未分配利润	六、27	162,006,981.36	111,220,355.54	111,220,355.54	85,435,468.35	85,435,468.35
归属于母公司股东权益合计		288,450,835.17	177,274,332.59	177,274,332.59	245,483,521.50	245,483,521.50
少数股东权益			-1,009,421.50	-1,009,421.50	-1,002,969.99	-1,002,969.99
股东权益合计		**288,450,835.17**	**176,264,911.09**	**176,264,911.09**	**244,480,551.51**	**244,480,551.51**
负债和股东权益总计		**398,683,020.69**	**253,523,807.48**	**253,523,807.48**	**288,684,439.69**	**288,684,439.69**

载于第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业总收入		**330,906,750.43**	**205,935,598.69**	**246,794,134.63**
其中：营业收入	六、28	**330,906,750.43**	**205,935,598.69**	**246,794,134.63**
二、营业总成本		**212,013,460.75**	**149,383,753.78**	**152,014,442.26**
其中：营业成本	六、28	39,122,413.54	46,307,897.31	44,596,561.69
税金及附加	六、29	2,172,349.54	1,713,128.87	4,644,868.76
销售费用	六、30	53,577,372.44	29,141,625.62	30,052,197.25
管理费用	六、31	78,120,690.23	33,838,728.11	32,533,887.25
研发费用	六、32	37,893,551.13	38,237,120.16	40,319,129.83
财务费用	六、33	1,127,083.87	145,253.71	-132,202.52
其中：利息费用				
利息收入		493,294.65	590,218.09	361,827.23
加：其他收益	六、34	4,229,144.32	3,177,935.45	3,066,159.84
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	6,365,767.26	3,178,376.26	3,439,259.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-105,937.50		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-5,725,165.93	-9,882,856.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-1,000,000.00		-5,269,068.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**122,763,035.33**	**53,025,300.17**	**96,016,043.82**
加：营业外收入	六、38		1,511.08	1,436.54
减：营业外支出	六、39	5,122,708.89	28,136.44	59,396.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**117,640,326.44**	**52,998,674.81**	**95,958,084.20**
减：所得税费用	六、40	22,161,150.63	-2,313,145.00	16,936,565.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**95,479,175.81**	**55,311,819.81**	**79,021,519.02**
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,479,175.81	55,311,819.81	79,021,519.02
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）		95,480,732.37	55,318,271.32	79,456,145.49
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,556.56	-6,451.51	-434,626.47
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益				
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（8）外币财务报表折算差额				
（9）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		**95,479,175.81**	**55,311,819.81**	**79,021,519.02**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		95,480,732.37	55,318,271.32	79,456,145.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,556.56	-6,451.51	-434,626.47
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		**2.09**	**1.12**	**1.64**
（二）稀释每股收益（元/股）		**2.09**	**1.12**	**1.64**

载于第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2020年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		389,970,851.64	297,597,199.48	214,264,176.66
收到的税费返还		3,106,017.49		
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	4,238,574.94	3,530,350.53	3,644,673.51
经营活动现金流入小计		397,315,444.07	301,127,550.01	217,908,850.17
购买商品、接受劳务支付的现金		22,972,845.26	38,680,811.96	39,807,435.62
支付给职工以及为职工支付的现金		84,620,485.26	88,602,066.79	79,858,655.27
支付的各项税费		34,722,210.44	19,936,565.05	37,116,084.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	55,094,777.32	17,856,667.91	19,916,583.21
经营活动现金流出小计		197,410,318.28	165,076,111.71	176,698,758.76
经营活动产生的现金流量净额		199,905,125.79	136,051,438.30	41,210,091.41
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		145,847.45		
取得投资收益收到的现金		3,743,340.38	3,178,376.26	3,432,471.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	六、41	1,336,590,000.00	779,070,000.00	1,260,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,340,479,187.83	782,248,376.26	1,263,432,471.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,343,279.75	2,483,986.62	4,402,847.92
投资支付的现金		1,100,000.00	2,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	六、41	1,336,590,000.00	779,070,000.00	1,260,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,343,033,279.75	783,553,986.62	1,264,402,847.92
投资活动产生的现金流量净额		-2,554,091.92	-1,305,610.36	-970,376.14
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,588,720.00		17,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	762,000.00	131,747,738.94	46,577,889.50
筹资活动现金流出小计		37,350,720.00	131,747,738.94	63,577,889.50
筹资活动产生的现金流量净额		-37,350,720.00	-131,747,738.94	-63,577,889.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				-45,247.31
五、现金及现金等价物净增加额		160,000,313.87	2,998,089.00	-23,383,421.54
加：期初现金及现金等价物余额		146,041,082.53	143,042,993.53	166,426,415.07
六、期末现金及现金等价物余额		306,041,396.40	146,041,082.53	143,042,993.53

载于第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2020年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	45,735,900.00				20,294,795.47				23,281.58		111,220,355.54		177,274,332.59	-1,009,421.50	176,264,911.09
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	45,735,900.00				20,294,795.47				23,281.58		111,220,355.54		177,274,332.59	-1,009,421.50	176,264,911.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					54,055,594.88				6,334,281.88		50,786,625.82		111,176,502.58	1,009,421.50	112,185,924.08
（一）综合收益总额											95,480,732.37		95,480,732.37	-1,556.56	95,479,175.81
（二）股东投入和减少资本					53,860,519.88								53,860,519.88		53,860,519.88
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					50,577,637.01								50,577,637.01		50,577,637.01
4、其他					3,282,882.87								3,282,882.87		3,282,882.87
（三）利润分配									6,491,884.85		-43,080,604.85		-36,588,720.00	1,010,978.06	-35,577,741.94
1、提取盈余公积									6,491,884.85		-6,491,884.85				
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-36,588,720.00		-36,588,720.00		-36,588,720.00
4、其他														1,010,978.06	1,010,978.06
（四）股东权益内部结转					195,075.00						-195,075.00				
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					195,075.00						-195,075.00				
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他									-157,602.97		-1,418,426.70		-1,576,029.67		-1,576,029.67
四、本期期末余额	45,735,900.00				74,350,390.35				6,357,563.46		162,006,981.36		288,450,835.17		288,450,835.17

载于第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2019年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	49,277,658.00				94,823,084.64				15,947,310.51		85,435,468.35		245,483,521.50	-1,002,969.99	244,480,551.51
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	49,277,658.00				94,823,084.64				15,947,310.51		85,435,468.35		245,483,521.50	-1,002,969.99	244,480,551.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,541,758.00				-74,528,289.17				-15,924,028.93		25,784,887.19		-68,209,188.91	-6,451.51	-68,215,640.42
（一）综合收益总额											55,318,271.32		55,318,271.32	-6,451.51	55,311,819.81
（二）股东投入和减少资本	-3,541,758.00				-74,528,289.17				-21,068,147.97		-24,389,265.09		-123,527,460.23		-123,527,460.23
1、股东投入的普通股	-3,541,758.00				-82,748,567.88				-21,068,147.97		-24,389,265.09		-131,747,738.94		-131,747,738.94
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					-7,761,886.65								-7,761,886.65		-7,761,886.65
4、其他					15,982,165.36								15,982,165.36		15,982,165.36
（三）利润分配									5,144,119.04		-5,144,119.04				
1、提取盈余公积									5,144,119.04		-5,144,119.04				
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	45,735,900.00				20,294,795.47				23,281.58		111,220,355.54		177,274,332.59	-1,009,421.50	176,264,911.09

载于第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2018年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	50,625,008.00				130,293,840.99				6,885,946.60		32,040,686.77		219,845,482.36	-568,343.52	219,277,138.84
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	50,625,008.00				130,293,840.99				6,885,946.60		32,040,686.77		219,845,482.36	-568,343.52	219,277,138.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,347,350.00				-35,470,756.35				9,061,363.91		53,394,781.58		25,638,039.14	-434,626.47	25,203,412.67
（一）综合收益总额											79,456,145.49		79,456,145.49	-434,626.47	79,021,519.02
（二）股东投入和减少资本	-1,347,350.00				-35,470,756.35								-36,818,106.35		-36,818,106.35
1、股东投入的普通股	-1,347,350.00				-45,230,539.50								-46,577,889.50		-46,577,889.50
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					9,448,787.73								9,448,787.73		9,448,787.73
4、其他					310,995.42								310,995.42		310,995.42
（三）利润分配									9,061,363.91		-26,061,363.91		-17,000,000.00		-17,000,000.00
1、提取盈余公积									9,061,363.91		-9,061,363.91				
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配											-17,000,000.00		-17,000,000.00		-17,000,000.00
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	49,277,658.00				94,823,084.64				15,947,310.51		85,435,468.35		245,483,521.50	-1,002,969.99	244,480,551.51

载于第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：姜中英　　主管会计工作负责人：王坤　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：						
货币资金		162,063,968.66	43,246,955.98	43,246,955.98	127,758,653.71	127,758,653.71
交易性金融资产						
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						
衍生金融资产						
应收票据			2,000,000.00	2,000,000.00		
应收账款	十六、1	44,000,791.62	54,081,194.75	54,081,194.75	78,172,278.37	78,172,278.37
应收款项融资						
预付款项		943,898.58	1,097,345.64	1,097,345.64		
其他应收款	十六、2	16,824,477.11	11,659,713.72	11,659,713.72	52,102,033.66	52,102,033.66
其中：应收利息						
应收股利						
存货						
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产		4,455,198.00	4,367,748.10	4,367,748.10	3,896,554.63	3,896,554.63
流动资产合计		228,288,333.97	116,452,958.19	116,452,958.19	261,929,520.37	261,929,520.37
非流动资产：						
债权投资						
可供出售金融资产						10,500.00
其他债权投资						
持有至到期投资						
长期应收款						
长期股权投资	十六、3	112,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资		10,500.00	2,010,500.00	2,010,500.00	10,500.00	
其他非流动金融资产						
投资性房地产						
固定资产		4,604,805.98	1,338,773.60	1,338,773.60	367,515.31	367,515.31
在建工程						
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产		1,534,093.77	1,896,229.77	1,896,229.77	2,015,000.00	2,015,000.00
开发支出						
商誉						
长期待摊费用		31,446.43	50,314.39	50,314.39	69,182.35	69,182.35
递延所得税资产		2,679,542.31	2,506,038.05	2,506,038.05	1,042,145.35	1,042,145.35
其他非流动资产						
非流动资产合计		**120,860,388.49**	**117,801,855.81**	**117,801,855.81**	**13,504,343.01**	**13,504,343.01**
资产总计		349,148,722.46	234,254,814.00	234,254,814.00	275,433,863.38	275,433,863.38

资产负债表（续）

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：						
短期借款						
交易性金融负债						
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债						
衍生金融负债						
应付票据						
应付账款		1,231,578.21	175,352.00	175,352.00	1,171,030.00	1,171,030.00
预收款项				44,642,952.01	16,829,512.51	16,829,512.51
合同负债		63,385,764.17	42,212,832.04			
应付职工薪酬		8,827,708.86	5,111,166.62	5,111,166.62	5,067,846.02	5,067,846.02
应交税费		15,203,258.41	9,174,867.17	9,174,867.17	4,284,879.75	4,284,879.75
其他应付款		418,551.18	13,949.97	13,949.97	926,499.00	926,499.00
其中：应付利息						
应付股利						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债		3,738,166.72	2,430,119.97			
流动负债合计		**92,805,027.55**	**59,118,287.77**	**59,118,287.77**	**28,279,767.28**	**28,279,767.28**
非流动负债：						
长期借款						
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债						
长期应付款						
长期应付职工薪酬						
预计负债		676,300.00	83,750.00	83,750.00	15,050.00	15,050.00
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		**676,300.00**	**83,750.00**	**83,750.00**	**15,050.00**	**15,050.00**
负债合计		**93,481,327.55**	**59,202,037.77**	**59,202,037.77**	**28,294,817.28**	**28,294,817.28**
股东权益：						
股本		45,735,900.00	45,735,900.00	45,735,900.00	49,277,658.00	49,277,658.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积		74,024,937.70	19,969,342.82	19,969,342.82	94,497,631.99	94,497,631.99
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积		6,334,281.88			15,924,028.93	15,924,028.93
未分配利润		129,572,275.33	109,347,533.41	109,347,533.41	87,439,727.18	87,439,727.18
股东权益合计		**255,667,394.91**	**175,052,776.23**	**175,052,776.23**	**247,139,046.10**	**247,139,046.10**
负债和股东权益总计		**349,148,722.46**	**234,254,814.00**	**234,254,814.00**	**275,433,863.38**	**275,433,863.38**

载于第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	十六、4	**224,094,388.96**	**127,870,310.91**	**170,526,578.84**
减：营业成本	十六、4	19,224,525.05	12,429,649.22	10,673,885.82
税金及附加		1,434,892.61	968,314.96	1,768,365.92
销售费用		17,376,168.55	573,778.30	773,188.02
管理费用		73,088,644.56	24,224,074.43	25,675,455.40
研发费用		24,919,786.80	21,394,196.55	23,367,866.67
财务费用		1,284,464.42	416,651.08	122,781.06
其中：利息费用				
利息收入		222,856.81	302,744.69	268,813.99
加：其他收益		2,089,094.43	421,648.25	
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,158,799.33	1,788,614.60	3,326,120.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-564,145.06	-9,690,584.67	
资产减值损失（损失以“-”号填列）				-5,016,826.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**89,449,655.67**	**60,383,324.55**	**106,454,329.87**
加：营业外收入			0.08	
减：营业外支出		5,117,901.46	11,400.25	58,593.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**84,331,754.21**	**60,371,924.38**	**106,395,735.89**
减：所得税费用		19,412,905.74	8,930,734.02	15,782,096.76
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**64,918,848.47**	**51,441,190.36**	**90,613,639.13**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,918,848.47	51,441,190.36	90,613,639.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
六、综合收益总额		**64,918,848.47**	**51,441,190.36**	**90,613,639.13**

载于第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2020年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		272,157,021.16	175,340,264.82	149,423,038.21
收到的税费返还		2,379,009.45		
收到其他与经营活动有关的现金		1,367,261.80	44,455,329.45	469,795.72
经营活动现金流入小计		275,903,292.41	219,795,594.27	149,892,833.93
购买商品、接受劳务支付的现金		15,395,066.99	18,296,506.22	14,141,752.37
支付给职工以及为职工支付的现金		37,760,678.47	32,671,517.61	30,687,654.20
支付的各项税费		28,005,348.99	12,496,934.85	30,348,429.80
支付其他与经营活动有关的现金		33,293,670.18	7,397,226.28	35,434,769.67
经营活动现金流出小计		114,454,764.63	70,862,184.96	110,612,606.04
经营活动产生的现金流量净额		161,448,527.78	148,933,409.31	39,280,227.89
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		145,847.45		
取得投资收益收到的现金		1,158,799.33	1,788,614.60	3,415,207.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				5,144,647.12
收到其他与投资活动有关的现金		430,590,000.00	729,070,000.00	1,244,000,000.00
投资活动现金流入小计		431,894,646.78	730,858,614.60	1,252,559,854.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,585,441.88	1,485,982.90	351,199.00
投资支付的现金		2,000,000.00	102,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		430,590,000.00	729,070,000.00	1,244,000,000.00
投资活动现金流出小计		437,175,441.88	832,555,982.90	1,244,351,199.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,280,795.10	-101,697,368.30	8,208,655.44
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,588,720.00		17,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		762,000.00	131,747,738.74	46,577,889.50
筹资活动现金流出小计		37,350,720.00	131,747,738.74	63,577,889.50
筹资活动产生的现金流量净额		-37,350,720.00	-131,747,738.74	-63,577,889.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		118,817,012.68	-84,511,697.73	-16,089,006.17
加：期初现金及现金等价物余额		43,246,955.98	127,758,653.71	143,847,659.88
六、期末现金及现金等价物余额		162,063,968.66	43,246,955.98	127,758,653.71

载于第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	45,735,900.00				19,969,342.82					109,347,533.41	**175,052,776.23**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	45,735,900.00				19,969,342.82					109,347,533.41	**175,052,776.23**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					54,055,594.88				6,334,281.88	20,224,741.92	**80,614,618.68**
（一）综合收益总额										64,918,848.47	**64,918,848.47**
（二）股东投入和减少资本					53,860,519.88					-36,588,720.00	**17,271,799.88**
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					50,577,637.01						**50,577,637.01**
4、其他					3,282,882.87					-36,588,720.00	**-33,305,837.13**
（三）利润分配									6,491,884.85	-6,491,884.85	
1、提取盈余公积									6,491,884.85	-6,491,884.85	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转					195,075.00					-195,075.00	
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					195,075.00					-195,075.00	
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他									-157,602.97	-1,418,426.70	**-1,576,029.67**
四、本期期末余额	45,735,900.00				74,024,937.70				6,334,281.88	129,572,275.33	**255,667,394.91**

载于第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2019年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	49,277,658.00				94,497,631.99				15,924,028.93	87,439,727.18	**247,139,046.10**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	49,277,658.00				94,497,631.99				15,924,028.93	87,439,727.18	**247,139,046.10**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,541,758.00				-74,528,289.17				-15,924,028.93	21,907,806.23	**-72,086,269.87**
（一）综合收益总额										51,441,190.36	**51,441,190.36**
（二）股东投入和减少资本	-3,541,758.00				-74,528,289.17				-21,068,147.97	-24,389,265.09	**-123,527,460.23**
1、股东投入的普通股	-3,541,758.00				-82,748,567.88				-21,068,147.97	-24,389,265.09	**-131,747,738.94**
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					-7,761,886.65						**-7,761,886.65**
4、其他					15,982,165.36						**15,982,165.36**
（三）利润分配									5,144,119.04	-5,144,119.04	
1、提取盈余公积									5,144,119.04	-5,144,119.04	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	45,735,900.00				19,969,342.82					109,347,533.41	**175,052,776.23**

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

我于第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

股东权益变动表

编制单位：武汉木仓科技股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,625,008.00				129,968,388.34				6,862,665.02	22,887,451.96	**210,343,513.32**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	50,625,008.00				129,968,388.34				6,862,665.02	22,887,451.96	**210,343,513.32**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,347,350.00				-35,470,756.35				9,061,363.91	64,552,275.22	**36,795,532.78**
（一）综合收益总额										90,613,639.13	**90,613,639.13**
（二）股东投入和减少资本	-1,347,350.00				-35,470,756.35						**-36,818,106.35**
1、股东投入的普通股	-1,347,350.00				-45,230,539.50						**-46,577,889.50**
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					9,448,787.73						**9,448,787.73**
4、其他					310,995.42						**310,995.42**
（三）利润分配									9,061,363.91	-26,061,363.91	**-17,000,000.00**
1、提取盈余公积									9,061,363.91	-9,061,363.91	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他										-17,000,000.00	**-17,000,000.00**
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	49,277,658.00				94,497,631.99				15,924,028.93	87,439,727.18	**247,139,046.10**

后附第15页至第161页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

武汉木仓科技股份有限公司
财务报表附注
2020年度、2019年度及2018年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

武汉木仓科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2011 年 7 月 18 日注册成立，2017 年 12 月 29 日整体改制变更为股份有限公司，现总部位于武汉东湖新技术开发区关山大道 332 号保利国际中心第 31 层 03 号，统一社会信用代码为 91110108579034874B，法定代表人为姜英豪。

1、历史沿革

本公司前身为北京木仓科技有限公司（以下简称“木仓有限”），成立于 2011 年 7 月 18 日，由姜英豪、朱星、北京小米科技有限责任公司共同出资设立，注册资本为 202.00 万元，住所为北京市海淀区知春路 51 号慎昌大厦 5033 室；法人代表为姜英豪；营业执照注册号为 110108014064467。

设立时注册资本于 2011 年 11 月 29 日全部出资完毕，股权结构如下：

序号	股东	出资额（元）	持股比例（%）
1	姜英豪	10,000.00	0.50
2	朱星	10,000.00	0.50
3	北京小米科技有限责任公司	2,000,000.00	99.00
合计		2,020,000.00	100.00

2011 年 12 月 26 日，木仓有限第一届第一次股东会决议如下：北京小米科技有限责任公司分别将实缴的 105.66 万元、53.94 万元货币出资转让给姜英豪、朱星。上述变更后有限公司的股权结构如下：

序号	股东	出资额（元）	持股比例（%）
1	姜英豪	1,066,600.00	52.80
2	朱星	549,400.00	27.20
3	北京小米科技有限责任公司	404,000.00	20.00
合计		2,020,000.00	100.00

2012 年 7 月 12 日，木仓有限第二届第一次股东会决议如下：姜英豪、朱星、北京小米科技有限责任公司将其实缴的出资额转让给黎万强、王逸。明细如下：

转让股东	受让股东	转让出资额
北京小米科技有限责任公司	黎万强	345,622.00
	王逸	58,378.00
姜英豪	王逸	195,980.00
朱星	王逸	8,242.00

上述变更后木仓有限的股权结构如下：

序号	股东	出资额（元）	持股比例（%）
1	姜英豪	870,620.00	43.10
2	朱星	541,158.00	26.79
3	黎万强	345,622.00	17.11
4	王逸	262,600.00	13.00
合计		2,020,000.00	100.00

2016 年 10 月 27 日，木仓有限第三届第一次股东会决议如下：姜英豪、朱星、黎万强、王逸分别将其出资额转让给天津金星投资有限公司、银川德迅股权投资合伙企业（有限合伙）（于 2019 年 1 月更名为天津德迅企业管理咨询合伙企业（有限合伙），以下简称“德迅投资”）、银川德言股权投资合伙企业（有限合伙）（于 2019 年 1 月更名为天津德言企业管理咨询合伙企业（有限合伙），以下简称“德言投资”）、银川德同股权投资合伙企业（有限合伙）（于 2019 年 1 月更名为天津德同企业管理咨询合伙企业（有限合伙），以下简称“德同投资”）、银川方德股权投资合伙企业（有限合伙）（于 2019 年 1 月更名为天津方德商周企业管理咨询合伙企业（有限合伙），以下简称“方德投资”）。明细如下：

转让股东	受让股东	转让出资额（元）
姜英豪	天津金星投资有限公司	33,587.00
	银川德迅股权投资合伙企业（有限合伙）	19,644.00
	银川德言股权投资合伙企业（有限合伙）	5,804.00
朱星	银川德迅股权投资合伙企业（有限合伙）	92.00
	银川德同股权投资合伙企业（有限合伙）	25,308.00
黎万强	天津金星投资有限公司	345,622.00
王逸	银川方德股权投资合伙企业（有限合伙）	232,184.00
	银川德同股权投资合伙企业（有限合伙）	30,416.00

变更后木仓有限的股权结构如下：

序号	股东	出资额（元）	持股比例（%）
1	姜英豪	811,585.00	40.18
2	朱星	515,758.00	25.53
3	天津金星投资有限公司	379,209.00	18.77
4	方德投资	232,184.00	11.49
5	德同投资	55,724.00	2.76
6	德迅投资	19,736.00	0.98
7	德言投资	5,804.00	0.29
合计		2,020,000.00	100.00

2016 年 12 月 27 日，木仓有限第三届第三次股东会决议如下：新增注册资本 45.9993 万元，由股东宁波丰图合鼎投资中心（有限合伙）、上海雍图企业管理中心（有限合伙）、金华智臻投资合伙企业（有限合伙）、王敏学、深圳富海创新创业投资基金企业（有限合伙）、珠海富海华金创业投资基金(有限合伙)货币出资，上述股东分期出资，实际缴纳出资 32.6548 万元，实际出资完毕后木仓有限股权情况如下：

序号	股东	出资额（元）	出资比例（%）
1	姜英豪	811,585.00	34.59
2	朱星	515,758.00	21.98
3	天津金星投资有限公司	379,209.00	16.16
4	方德投资	232,184.00	9.89
5	宁波丰图合鼎投资中心（有限合伙）	180,544.00	7.69
6	德同投资	55,724.00	2.37
7	深圳富海创新创业投资基金企业（有限合伙）	39,248.50	1.67
8	珠海富海华金创业投资基金（有限合伙）	39,248.50	1.67
9	上海雍图企业管理中心（有限合伙）	36,109.00	1.54
10	德迅投资	19,736.00	0.84
11	金华智臻投资合伙企业（有限合伙）	15,699.00	0.67
12	王敏学	15,699.00	0.67
13	德言投资	5,804.00	0.26
合计		2,346,548.00	100.00

2017 年 6 月 27 日，木仓有限召开股东会并形成决议，同意由股东宁波丰图合鼎投资中

心（有限合伙）减少其未实际缴纳的注册资本人民币 13.3445 万元，木仓有限注册资本由 247.9993 万元减至 234.6548 万元。

2017 年 8 月 26 日，木仓有限第四届第三次股东会决议如下：朱星将其所持公司 3.2917%股权（出资额人民币 77,243.00 元）转让给其他股东，明细如下：

转让股东	受让股东	转让出资额（元）
朱星	宁夏特拉蒙股权投资合伙企业（有限合伙）	47,535.00
	上海雍图企业管理中心（有限合伙）	14,854.00
	刘艳	7,427.00
	邹东亮	7,427.00
合计		77,243.00

上述变更后木仓有限的股权结构如下：

序号	股东	出资额（元）	持股比例（%）
1	姜英豪	811,585.00	34.59
2	朱星	438,515.00	18.69
3	天津金星投资有限公司	379,209.00	16.16
4	方德投资	232,184.00	9.89
5	宁波丰图合鼎投资中心（有限合伙）	180,544.00	7.69
6	德同投资	55,724.00	2.37
7	上海雍图企业管理中心（有限合伙）	50,963.00	2.17
8	宁夏特拉蒙股权投资合伙企业（有限合伙）	47,535.00	2.03
9	深圳富海创新创业投资基金企业（有限合伙）	39,248.50	1.67
10	珠海富海华金创业投资基金（有限合伙）	39,248.50	1.67
11	德迅投资	19,736.00	0.84
12	金华智臻投资合伙企业（有限合伙）	15,699.00	0.67
13	王敏学	15,699.00	0.67
14	刘艳	7,427.00	0.32
15	邹东亮	7,427.00	0.32
16	德言投资	5,804.00	0.25
合计		2,346,548.00	100.00

2017 年 9 月 30 日，木仓有限第四届第四次股东会决议以 2017 年 9 月 30 日为基准日，

以 2017 年 9 月 30 日经审计的净资产整体改制变更为股份有限公司，股份公司设立时的股权结构如下：

序号	股东	股份数量	持股比例（%）
1	姜英豪	17,293,200.00	34.59
2	朱星	9,343,900.00	18.69
3	天津金星投资有限公司	8,080,150.00	16.16
4	方德投资	4,947,350.00	9.89
5	宁波丰图合鼎投资中心（有限合伙）	3,847,000.00	7.69
6	德同投资	1,187,350.00	2.37
7	上海雍图企业管理中心（有限合伙）	1,085,900.00	2.17
8	宁夏特拉蒙股权投资合伙企业（有限合伙）	1,012,850.00	2.03
9	深圳富海创新创业投资基金企业（有限合伙）	836,300.00	1.67
10	珠海富海华金创业投资基金（有限合伙）	836,300.00	1.67
11	德迅投资	420,550.00	0.84
12	金华智臻投资合伙企业（有限合伙）	334,500.00	0.67
13	王敏学	334,500.00	0.67
14	邹东亮	158,250.00	0.32
15	刘艳	158,250.00	0.32
16	德言投资	123,650.00	0.25
合计		50,000,000.00	100.00

2017 年 12 月 29 日，公司 2017 年第二次临时股东大会决议增加宁波梅山保税港区信度投资中心（有限合伙）为新股东，认购 62.5008 万股份，变更后的股权结构如下：

序号	股东	股份数量	持股比例（%）
1	姜英豪	17,293,200.00	34.16
2	朱星	9,343,900.00	18.46
3	天津金星投资有限公司	8,080,150.00	15.96
4	方德投资	4,947,350.00	9.77
5	宁波丰图合鼎投资中心（有限合伙）	3,847,000.00	7.60
6	德同投资	1,187,350.00	2.35

序号	股东	股份数量	持股比例（%）
7	上海雍图企业管理中心（有限合伙）	1,085,900.00	2.15
8	宁夏特拉蒙股权投资合伙企业（有限合伙）	1,012,850.00	2.00
9	深圳富海创新创业投资基金企业（有限合伙）	836,300.00	1.65
10	珠海富海华金创业投资基金（有限合伙）	836,300.00	1.65
11	宁波梅山保税港区信度投资中心（有限合伙）	625,008.00	1.23
12	德迅投资	420,550.00	0.83
13	金华智臻投资合伙企业（有限合伙）	334,500.00	0.66
14	王敏学	334,500.00	0.66
15	邹东亮	158,250.00	0.31
16	刘艳	158,250.00	0.31
17	德言投资	123,650.00	0.25
合计		50,625,008.00	100.00

2018 年 8 月 30 日，公司 2018 年第二次临时股东大会决议减少注册资本人民币 134.7350 万元，减资后的股权结构如下：

序号	股东	股份数量	持股比例（%）
1	姜英豪	17,293,200.00	35.09
2	朱星	9,343,900.00	18.96
3	天津金星投资有限公司	8,080,150.00	16.40
4	方德投资	4,947,350.00	10.04
5	宁波丰图合鼎投资中心（有限合伙）	3,847,000.00	7.81
6	德同投资	1,187,350.00	2.41
7	上海雍图企业管理中心（有限合伙）	1,085,900.00	2.20
8	深圳富海创新创业投资基金企业（有限合伙）	836,300.00	1.70
9	珠海富海华金创业投资基金（有限合伙）	836,300.00	1.70
10	宁波梅山保税港区信度投资中心（有限合伙）	625,008.00	1.27
11	德迅投资	420,550.00	0.85
12	金华智臻投资合伙企业（有限合伙）	334,500.00	0.68
13	邹东亮	158,250.00	0.32

序号	股东	股份数量	持股比例（%）
14	刘艳	158,250.00	0.32
15	德言投资	123,650.00	0.25
合计		49,277,658.00	100.00

2019 年 8 月 20 日，公司第三次临时股东大会决议减少注册资本人民币 354.1758 万元，减资后的股权结构如下：

序号	股东	股份数量	持股比例（%）
1	姜英豪	17,293,200.00	37.80
2	朱星	9,343,900.00	20.43
3	天津金星投资有限公司	8,080,150.00	17.67
4	方德投资	4,947,350.00	10.82
5	宁波丰图合鼎投资中心（有限合伙）	3,847,000.00	8.41
6	德同投资	1,187,350.00	2.60
7	德迅投资	420,550.00	0.92
8	金华智臻投资合伙企业（有限合伙）	334,500.00	0.73
9	邹东亮	158,250.00	0.35
10	德言投资	123,650.00	0.27
合计		45,735,900.00	100.00

2、本公司注册地、组织形式和办公地址

本公司注册地址及办公地址：武汉东湖新技术开发区关山大道332号保利国际中心第31层03号

本公司组织形式：股份有限公司

3、业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事基于移动互联网平台的学车相关服务、汽车导购信息服务和广告信息服务，根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业属于互联网和相关服务。

4、本公司无母公司，实际控制人为姜英豪和朱星

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2021年5月13日决议批准报出。根据本公司章程，本财

务报表将提交股东大会审议。

6、纳入合并范围子公司的情况

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团于 2018、2019、2020 年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

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

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该

部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中

归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表

中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

以下金融工具会计政策适用于2019年度及以后：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损

益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融

负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

以下金融工具会计政策适用于2018年度：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负

债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A、取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C、属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B、本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（5）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金

融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

10、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于2019年度及以后：

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	

项目	确定组合的依据
组合 1（合并范围内关联方款项）	合并报表范围内各母、子公司相互之间的应收款项。
组合 2（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款及组合（1）外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合，账龄段分析均基于其入账日期来确定。

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1（合并范围内关联方款项）	合并报表范围内各母、子公司相互之间的应收款项。
组合 2（备用金组合）	日常经营活动中应收取的备用金、为职工代扣代缴款项。
组合 3（账龄组合）	除已单独计量损失准备的其他应收款及组合（1）、组合（2）外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合，账龄段分析均基于其入账日期来确定。

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度：

（1）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融

资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为公允价值下跌幅度累计超过10%。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（2）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

①坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：A、债务人发生严重的财务困难；B、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；C、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；D、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

②坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	应收款项账龄
组合 2：个别认定组合	合并范围内关联方款项

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：个别认定组合	个别认定

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

组合中，采用个别认定计提坏账准备的计提方法

本集团对于合并范围内关联方之间的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发现减值的，不计提坏账准备。

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显

迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、应收款项融资

应收款项融资会计政策适用于 2019 年度及以后。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次性摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

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

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

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

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在2018年度作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，2019年1月1日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产（2019年1月1日起为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益

性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。在 2018 年 12 月 31 日或之前，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

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

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

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报

表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	5	31.67
办公设备	直线法	5	5	19.00
运输工具	直线法	4	5	23.75

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
专利权	8.75 年	直线法
域名	10 年	直线法
软件	3 年	直线法

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括租赁房产的装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

21、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）预计补偿义务

本集团承诺在使用其提供的驾驶员考试相关网络课程服务后，对于满足一定条件的考试不过学员给予一定金额的补偿，本集团在资产负债表日根据历史经验预计尚未到期补偿义务

最有可能的补偿金额抵减当期收入，同时确认预计负债。

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

23、收入

以下收入会计政策适用于2020年度及以后：

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即

取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团主要收入确认方法如下：

业务	收入项目	业务内容及收入确认方法
学车服务	驾考培训服务	驾考学员通过第三方支付平台在公司驾考宝典 APP 充值后成为 VIP 学员，在一定期间内不受限制的享受本集团提供的驾驶员考试相关网络课程服务，同时对于满足一定条件的考试不过学员给予一定金额的补偿。 驾考学员在本集团提供网络课程服务时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，属于在某一时段内履行履约义务，按照实际提供服务的天数占合同约定的服务天数的比例（履约进度）确认收入。 本集团将满足一定条件的考试不过学员给予一定金额的补偿作为可变对价，按照最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。
	驾校报名信息服务	客户主要通过预充值的形式向本集团购买驾校报名信息，本集团向客户发送完毕相关的驾校报名信息经客户确认后，客户即取得了报名信息的控制权，本集团发送完毕驾考报名信息经客户确认后确认收入。
互联网广告服务	品牌类广告	本集团提供的品牌类广告服务通常仅包含按照客户提供的《广告发布排期表》的约定在相应的移动互联网平台上进行广告展示服务一项履约义务，采用的结算方式为 CPT（Cost Per Time 的简称，是一种按投放时间计费的模式），本集团与客户之间的部分广告合同存在合同折扣（投放金额达到一定金额时给予不同比例的返利）安排，形成可变对价。 客户在本集团提供品牌类广告服务的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，属于在某一时段内履行履约义务，

业务	收入项目	业务内容及收入确认方法
		月末按照实际投放进度及合同约定的计算单价确认收入。 本集团在确认每一笔品牌广告展示收入时根据可以获得信息估计最有可能发生的返利金额确定可变对价的最佳估计数，后期根据最新的情况进行调整返利金额，调整当期收入，不对前期收入进行调整。
	效果广告	本集团与第三方广告平台对接，提供 APP 内的广告位置，为第三方广告平台提供广告展示。采用的结算方式主要包括 CPM（Cost Per Mille 的简称，是一种按投放每千次展示计费的模式）、CPC（Cost Per Click 的简称，是一种按投放点击量计费的模式）。本集团每月末按照后台统计的相关展示量、点击量和合同约定的单价确认收入，次月取得双方确认的结算单时，将差异调整当期收入。 本集团提供的其他效果广告服务通常仅包含按照客户要求提供广告展示位置进行广告投放一项履约义务，采用的结算方式主要包括 CPM、CPC。按照本集团后台统计的点击量等数据和合同约定的单价预估收入，次月取得双方确认的结算单时，将差异调整当期收入。
汽车导购信息服务		用户通过本集团平台向汽车销售平台等客户发出咨询意向信息、相关的信息经客户确认后，客户即取得了相关信息的控制权。本集团按照确认意向信息的数量向客户收取的服务费确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度、2018 年度：

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照已提供的劳务确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

（5）本集团各类收入的具体确认方法

业务	收入项目	业务内容及收入确认方法
学车服务	驾考培训服务	驾考学员通过第三方支付平台在公司驾考宝典 APP 充值后成为 VIP 学员，在一定期间内不受限制的享受本集团提供的驾驶员考试相关网络课程服务，同时对于满足一定条件的考试不过学员给予一定金额的补偿。本集团在服务期内按照实际提供服务的天数占合同约定的服务天数的比例分摊确认收入。 在资产负债表日根据历史经验预计最有可能的补偿金额抵减当期收入，同时确认预计负债。
	驾校报名信息服务	客户主要通过预充值的形式向本集团购买驾校报名信息，本集团发送完毕驾考报名信息经客户确认后确认收入。
互联网广告服务	品牌广告	本集团提供的品牌类广告服务主要按照客户提供的《广告发布排期表》的约定在相应的移动互联网平台上进行广告展示，采用的结算方式为 CPT（Cost Per Time 的简称，是一种按投放时间计费的模式），本集团与客户之间的部分广告合同存在商业折扣（投放金额达到一定金额时给予不同比例的返利）安排。 本集团在月末按照实际投放进度及合同约定的计算单价确认收入，在确认每一笔品牌广告展示收入时根据可以获得信息估计最有可能发生的返利金额，后期根据最新的情况进行调整返利金额，调整当期收入，不对前期收入进行调整。
	效果广告	本集团与第三方广告平台对接，提供 APP 内的广告位置，为第三方广告平台提供广告展示。采用的结算方式主要包括 CPM（Cost Per Mille 的简称，是一种按投放每千次展示计费的模式）、CPC（Cost Per Click 的简称，是一种按投放点击量计费的模式）。本集团每月末按照后台统计的相关展示量、点击量和合同约定的单价确认收入。 本集团提供的其他效果广告服务主要按照客户要求提供广告展示位置进行广告投放，采用的结算方式主要包括 CPM、CPC。 本集团每月末按照后台统计的相关展示量、点击量和合同约定的单价确认收入，次月取得双方确认的结算单时，将差异调整当期收入。

业务	收入项目	业务内容及收入确认方法
汽车导购信息服务		用户通过本集团平台向汽车销售平台等客户发出咨询意向信息，本集团按照经客户确认后意向信息的数量向客户收取的服务费确认收入。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损

失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得

税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初

始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（5）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团作为承租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。本集团将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减“营业成本”、“管理费用”、“研发费用”、“销售费用”等科目；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。本集团在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减“生产成本”、“管理费用”、“研发费用”、“销售费用”等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未确认融资费用；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

27、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

28、执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更

（1）新金融工具准则

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行。

经本公司第一届董事会第十六次会议于 2020 年 6 月 4 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

——本集团于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

——本集团持有的某些理财产品，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为其他流动资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重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，列报为交易性金融资产。

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

A、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	143,042,993.53	货币资金	摊余成本	143,042,993.53
应收票据	摊余成本	4,637,546.40	应收票据	摊余成本	4,637,546.40
应收账款	摊余成本	126,137,567.56	应收账款	摊余成本	126,137,567.56
其他应收款	摊余成本	1,473,255.70	其他应收款	摊余成本	1,473,255.70
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	10,500.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	10,500.00

B、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	127,758,653.71	货币资金	摊余成本	127,758,653.71
应收账款	摊余成本	78,172,278.37	应收账款	摊余成本	78,172,278.37
其他应收款	摊余成本	52,102,033.66	其他应收款	摊余成本	52,102,033.66
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	10,500.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	10,500.00

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

A、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	4,637,546.40			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				4,637,546.40
应收账款	126,137,567.56			
加：执行新收入准则的调整				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				126,137,567.56
其他应收款	1,473,255.70			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				1,473,255.70

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
可供出售金融资产（以成本计量权益工具）	10,500.00			
重新计量：预计信用损失准备				
减：转出至其他权益工具投资		10,500.00		
按新金融工具准则列示的余额				
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
其他权益工具投资	——			
加：自可供出售金融资产（以成本计量权益工具）转入		10,500.00		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				10,500.00

B、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	78,172,278.37			
加：执行新收入准则的调整				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				78,172,278.37
其他应收款	52,102,033.66			
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				52,102,033.66
可供出售金融资产（以成本计量权益工具）	10,500.00			

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
重新计量：预计信用损失准备				
减：转出至其他权益工具投资		10,500.00		
按新金融工具准则列示的余额				
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
其他权益工具投资	——			
加：自可供出售金融资产（以成本计量权益工具）转入		10,500.00		
重新计量：按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				10,500.00

③首次执行日，金融资产减值准备调节表

A、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备	8,119,189.46			8,119,189.46
其他应收款减值准备	774,068.15			774,068.15
可供出售金融资产减值准备（成本计量）	289,500.00	-289,500.00		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）：				
其他权益工具投资	——	289,500.00		289,500.00

B、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
应收账款减值准备	3,066,651.30			3,066,651.30
其他应收款减值准备	2,636,434.32			2,636,434.32
可供出售金融资产减值准备（成本计量）	229,500.00	-229,500.00		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）：				
其他权益工具投资	——	229,500.00		229,500.00

④对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

首次执行日，对留存收益和其他综合收益无影响

（2）新收入准则

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第一届董事会第十六次会议于 2020 年 6 月 4 日决议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对 2018 年、2019 年信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价（不含增值税部分）从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报，将因转让商品而预先收取客户的合同对价（增值税部分）从“预收账款”项目变更为“其他流动负债”项目列报。

①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	45,634,389.55	44,642,952.01		
合同负债			43,153,455.07	42,212,832.04

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
其他流动负债			2,480,934.48	2,430,119.97

②对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			72,837,547.46	67,123,930.89
合同负债	68,813,949.85	63,385,764.17		
其他流动负债	4,023,597.61	3,738,166.72		

B、对 2020 年度利润表的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比无影响。

（3）其他重要会计政策和估计的变更情况

①执行《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本集团于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

本集团 2019 年及以后期间的财务报表已执行该准则，2018 年报表不作调整，执行上述准则未对本集团财务状况及经营成果产生影响。

②执行《企业会计准则第 12 号—债务重组》

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行

调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本集团于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

本集团 2019 年及以后期间的财务报表已执行该准则，2018 年报表不作调整，执行上述准则未对本集团财务状况及经营成果产生影响。

③执行《会计准则解释第 9 号》《会计准则解释第 10 号》《会计准则解释第 11 号》《会计准则解释第 12 号》

2017 年 6 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 9 号—关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释。

本集团于 2018 年 1 月 1 起执行上述解释。执行上述解释未对本集团财务状况及经营成果产生影响。

④执行《会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会[2019]21）号，以下简称（“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。解释第 13 号主要有以下内容；

A.关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方:企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

B.业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本集团自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，2019 年度、2018 年度财务报表无需调整，执行解释 13 号未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

⑤执行一般企业财务报表格式的修订

财政部分别 2018 年度和 2019 年度发布了《关于修订印发 2018 年度般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）、《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财

会[2019]6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会[2019]16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本集团及本公司已按修订后的格式编制本报告期间的财务报表：

资产负债表中“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示；

利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目；新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目；增加列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。

29、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度及以后：

如本附注四、23、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当

期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2019 年度及以后：

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

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2018 年度：

①坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

②可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

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

（9）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、预计补偿义务等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支

出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就使用其提供的驾驶员考试相关的网络课程服务后给予满足一定条件的考试不过学员一定金额补偿承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的补偿经验数据，但近期的经验可能无法反映将来的情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（10）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税基础或方法	具体税率情况（%）		
		2018 年度	2019 年度	2020 年度
增值税	应税收入乘以税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	17、16、6	16、13、6	13、6
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税乘以税率计缴。	7	7	7
教育费附加	按实际缴纳的流转税乘以税率计缴。	3	3	3
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税乘以税率计缴。	2	2、1.5	2、1.5
文化事业建设费	含税广告服务收入减除支付给其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额。	3	3、1.5	免征

本公司之子公司木仓平行之家（武汉）汽车贸易有限公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。同时，本公司及其子公司武汉木仓信息技术有限公司、天津木仓广告传媒有限公司作为生活性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）		
	2018年度	2019年度	2020年度
本公司	15	15	15
天津木仓广告传媒有限公司	25	25	25
武汉木仓信息技术有限公司	15	15	15
木仓平行之家（武汉）汽车贸易有限公司	25	25	25
武汉安米科技有限公司	25	25	25
北京德润春秋科技有限公司	25	—	—
武汉宝典教育科技有限公司	—	—	25
武汉驾考宝典信息服务有限公司	—	—	20
一起学（武汉）科技有限公司	—	—	25
北京华盛嘉华科技文化传媒有限公司	25	25	25

2、税收优惠及批文

（1）文化事业建设费优惠及批文

根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税[2019]46号）规定，自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50％减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省(区、市)财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额50％的幅度内减征。

根据《财政部税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》(财政部税务总局公告2020年第25号)规定，自2020年1月1日至2020年12月31日，免征文化事业建设费。

本集团从事的广告服务业务产生的收入自2019年7月起可享受上述优惠。

（2）企业所得税优惠及批文

①本公司

本公司于2017年12月6日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合下发的编号为GR201711055921的高新技术企业证书，证书有效期为三年，2019年本公司整体由北京搬迁至武汉，经湖北省高新技术企业认定管理委员会认定，本公司高新技术企业资格继续有效，证书编号与有效期不变。

本公司于2020年12月1日由湖北省科技厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局再次认定为高新技术企业，并下发的编号为GR202042004558的高新技术企业证书，证书有效期为三年。

根据《企业所得税法》及其实施条例、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）规定，本公司2018年度、2019年度、2020年度可享受15%的企业所得税优惠税率。

②本公司之子公司武汉木仓信息技术有限公司

本公司之子公司武汉木仓信息技术有限公司2018年11月30日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合下发的编号为GR201842001659的高新技术企业证书，证书有效期为三年。

根据《企业所得税法》及其实施条例、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）规定，武汉木仓信息技术有限公司2018年度、2019年度、2020年度可享受15%的企业所得税优惠税率。

③本公司之子公司武汉驾考宝典信息服务有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第一款规定“符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税”和财税〔2019〕13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定“自2019年1月1日至2021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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”，本公司子公司武汉驾考宝典信息服务有限公司符合小型微利企业规定，2020年度适用20%优惠企业所得税率。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	121.50	121.50	16,839.53
银行存款	298,218,338.06	141,102,331.66	142,554,934.32
其他货币资金	7,822,936.84	4,938,629.37	471,219.68
合计	306,041,396.40	146,041,082.53	143,042,993.53
其中：存放在境外的款项总额			

注：其他货币资金系存放于微信账户、支付宝账户的金额。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,873,100.00	5,391,323.23	4,637,546.40
小计	1,873,100.00	5,391,323.23	4,637,546.40
减：坏账准备			
合计	1,873,100.00	5,391,323.23	4,637,546.40

（2）期末已质押的应收票据情况

2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（4）期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5）实际核销的应收票据

2020 年度、2019 年度、2018 年度无实际核销的应收票据。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	51,693,182.04	60,193,724.29	125,086,079.67
1 至 2 年	5,440,499.14	21,156,825.06	9,068,177.35
2 至 3 年	16,590,676.06	1,582,476.60	102,500.00
3 年以上	1,105,976.60		
小计	74,830,333.84	82,933,025.95	134,256,757.02
减：坏账准备	20,783,606.82	18,402,606.73	8,119,189.46
合计	54,046,727.02	64,530,419.22	126,137,567.56

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	16,155,043.10	21.59	16,155,043.10	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,675,290.74	78.41	4,628,563.72	7.89	54,046,727.02
其中：					
组合 2（账龄组合）	58,675,290.74	78.41	4,628,563.72	7.89	54,046,727.02
合计	74,830,333.84	100.00	20,783,606.82	27.77	54,046,727.02

（续）

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	13,101,646.50	15.80	13,101,646.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	69,831,379.45	84.20	5,300,960.23	7.59	64,530,419.22
其中：					

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合 2（账龄组合）	69,831,379.45	84.20	5,300,960.23	7.59	64,530,419.22
合计	82,933,025.95	100.00	18,402,606.73	22.19	64,530,419.22

（续）

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	134,256,757.02	100.00	8,119,189.46	6.05	126,137,567.56
其中：					
组合 2（账龄组合）	134,256,757.02	100.00	8,119,189.46	6.05	126,137,567.56
合计	134,256,757.02	100.00	8,119,189.46	6.05	126,137,567.56

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京行圆汽车信息技术有限公司	12,731,646.50	12,731,646.50	100.00	预计无法收回
新好耶数字技术（上海）有限公司	2,460,796.60	2,460,796.60	100.00	预计无法收回
广州岸立广告有限公司	642,420.00	642,420.00	100.00	预计无法收回
北京歌华在线文化传媒有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
北京嘀嘀无限科技发展有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
北京远山保科技有限公司	180.00	180.00	100.00	预计无法收回
合计	16,155,043.10	16,155,043.10	——	——

续

应收账款（按单位）	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京行圆汽车信息技术有限公司	12,731,646.50	12,731,646.50	100.00	预计无法收回
艾普英捷（北京）智能科技股份有限公司	370,000.00	370,000.00	100.00	预计无法收回
合计	13,101,646.50	13,101,646.50	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	51,693,182.04	2,584,659.11	5.00
1至2年	5,440,499.14	1,088,099.83	20.00
2至3年	1,171,609.56	585,804.78	50.00
3年以上	370,000.00	370,000.00	100.00
合计	58,675,290.74	4,628,563.72	7.89

续

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,193,724.29	3,009,686.22	5.00
1 至 2 年	8,425,178.56	1,685,035.71	20.00
2 至 3 年	1,212,476.60	606,238.30	50.00
合计	69,831,379.45	5,300,960.23	7.59

③按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	125,086,079.67	6,254,303.99	5.00
1 至 2 年	9,068,177.35	1,813,635.47	20.00
2 至 3 年	102,500.00	51,250.00	50.00
合计	134,256,757.02	8,119,189.46	6.05

（3）坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	债务重组转销	合并范围变化减少	
2020 年度	18,402,606.73	3,280,916.39		899,916.30		20,783,606.82
2019 年度	8,119,189.46	10,283,417.27				18,402,606.73
2018 年度	4,074,438.28	4,044,751.18				8,119,189.46

（4）实际核销的应收账款情况

2020 年度、2019 年度、2018 年度无实际核销的应收账款的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

①2020 年 12 月 31 日

项目	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
北京行圆汽车信息技术有限公司	12,731,646.50	17.01	12,731,646.50
APPLE.INC	8,165,971.68	10.91	408,298.58
字节跳动集团控制公司	6,705,475.20	8.96	335,273.76
众成就娱乐传媒有限公司上海分公司	4,621,386.00	6.18	231,069.30
腾讯科技（深圳）有限公司	4,407,768.71	5.89	220,388.44
合计	36,632,248.09	48.95	13,926,676.58

②2019 年 12 月 31 日

项目	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
华扬联众数字技术股份有限公司及其子公司	13,340,850.00	16.09	671,505.00
北京行圆汽车信息技术有限公司	12,731,646.50	15.35	12,731,646.50
北京有竹居网络技术有限公司	7,035,663.98	8.48	351,783.20
APPLE.INC	6,691,709.54	8.07	334,585.48
上海秒硕广告有限公司	3,135,000.00	3.78	156,750.00
合计	42,934,870.02	51.77	14,246,270.18

③2018 年 12 月 31 日

项目	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
汽车之家（香港）传媒有限公司控制公司	23,027,686.25	17.15	1,151,384.31
三人行广告有限公司上海分公司	14,099,120.00	10.50	704,956.00
北京行圆汽车信息技术有限公司	13,481,646.50	10.04	674,082.33
易车网控制公司	10,685,090.00	7.96	534,254.50
华扬联众数字技术股份有限公司	6,874,000.00	5.12	343,700.00
合计	68,167,542.75	50.77	3,408,377.14

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款

2020 年度、2019 年度、2018 年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2020 年度、2019 年度、2018 年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	969,455.40	99.99	2,020,840.98	100.00	147,535.19	100.00
1 至 2 年	136.04	0.01				
合计	969,591.44	——	2,020,840.98	——	147,535.19	——

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
前五名预付账款汇总	843,499.58	1,776,441.80	133,116.71
占预付账款年末余额合计数的比（%）	87.00	87.91	90.23

5、其他应收款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	3,271,935.04	2,516,749.38	1,473,255.70
合计	3,271,935.04	2,516,749.38	1,473,255.70

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	2,654,602.40	1,798,888.03	885,674.33
1 至 2 年	393,720.83	875,038.08	522,568.33
2 至 3 年	920,172.20	215,550.60	427,620.84
3 年以上	2,116,330.60	780.00	411,460.35
小计	6,084,826.03	2,890,256.71	2,247,323.85
减：坏账准备	2,812,890.99	373,507.33	774,068.15
合计	3,271,935.04	2,516,749.38	1,473,255.70

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金和保证金	3,895,979.51	2,332,221.43	2,241,121.72
备用金		11,803.69	1,336.25
待收员工社保款	29,265.51	6,231.59	4,865.88
往来款	2,159,581.01	540,000.00	
小计	6,084,826.03	2,890,256.71	2,247,323.85
减：坏账准备	2,812,890.99	373,507.33	774,068.15
合计	3,271,935.04	2,516,749.38	1,473,255.70

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	373,507.33			373,507.33

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	489,383.66		1,950,000.00	2,439,383.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2020 年 12 月 31 日余额	862,890.99		1,950,000.00	2,812,890.99

续

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	774,068.15			774,068.15
2019 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-400,560.82			-400,560.82

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2019 年 12 月 31 日余额	373,507.33			373,507.33

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	885,674.33	44,283.71	5.00
1 至 2 年	522,568.33	104,513.67	20.00
2 至 3 年	427,620.84	213,810.42	50.00
3 年以上	411,460.35	411,460.35	100.00
合计	2,247,323.85	774,068.15	34.44

④坏账准备情况

年度/期间	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化减少	
2020 年度	373,507.33	2,444,249.54			4,865.88	2,812,890.99
2019 年度	774,068.15	-400,560.82				373,507.33
2018 年度	375,408.32	400,459.83		1,800.00		774,068.15

⑤实际核销的其他应收款情况

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
实际核销的其他应收款			1,800.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

A、2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
武汉保利金谷房地产开发有限公司	押金和保证金	1,483,485.48 695,815.20	1 年以内 2-3 年	35.82	74,174.27 347,907.60
武汉安米科技有限公司	往来款	50,000.00 1,900,000.00	2-3 年 3 年以上	32.05	50,000.00 1,900,000.00
保利（武汉）物业管理有限公司	押金和保证金	188,470.40 201,013.40 162,357.00	1 年以内 1-2 年 2-3 年	9.07	9,423.52 40,202.68 81,178.50
武汉光谷创意文化科技园有限公司	押金和保证金	500,000.00	1 年以内	8.22	25,000.00
上海呈峰投资管理中心（有限合伙）	押金和保证金	200.00 33,023.43 166,050.60	1 年以内 1-2 年 3 年以上	3.27	10.00 6,604.69 166,050.60
合计	——	5,380,415.51	——	88.43	2,700,551.86

B、2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
武汉保利金谷房地产开发有限公司	押金和保证金	753,799.80 695,815.20	1 年以内 1-2 年	50.16	37,689.99 139,163.04
北京鑫海龙腾汽车修理有限公司	往来款	540,000.00	1 年以内	18.68	27,000.00
保利（武汉）物业管理有限公司	押金和保证金	201,013.40 162,357.00	1 年以内 1-2 年	12.57	10,050.67 32,471.40
上海呈峰投资管理中心（有限合伙）	押金和保证金	33,023.43 166,050.60	1 年以内 2-3 年	6.89	1,651.17 83,025.30
中海恒盛（北京）科技有限公司	押金和保证金	154,882.00	1 年以内	5.36	7,744.10
合计	——	2,706,941.43	——	93.66	338,795.67

C、2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京东升知春物业管理中心	押金和保证金	295,797.73 426,840.84 411,460.35	1-2 年 2-3 年 3 年以上	50.46	59,159.55 213,420.42 411,460.35
武汉保利金谷房地产开发有限公司	押金和保证金	695,815.20	1 年以内	30.96	34,790.76
上海呈峰投资管理中心（有限合伙）	押金和保证金	166,050.60	1-2 年	7.39	33,210.12
保利（武汉）物业管理有限公司	押金和保证金	162,357.00	1 年以内	7.22	8,117.85
潘纯纯	押金和保证金	46,000.00	1-2 年	2.05	9,200.00
合计	——	2,204,321.72	——	98.08	769,359.05

⑦涉及政府补助的应收款项

2020 年度、2019 年度、2018 年度无涉及政府补助的应收款项。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

2020 年度、2019 年度、2018 年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

2020 年度、2019 年度、2018 年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6、存货

（1）存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	146,508.30	146,508.30	
库存商品	250,120.87	250,120.87	
合计	396,629.17	396,629.17	

续

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	146,508.30	146,508.30	
库存商品	250,120.87	250,120.87	
合计	396,629.17	396,629.17	

（2）存货跌价准备

①2020 年度

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	146,508.30				146,508.30	
库存商品	250,120.87				250,120.87	
合计	396,629.17				396,629.17	

②2019 年度

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	146,508.30					146,508.30
库存商品	250,120.87					250,120.87
合计	396,629.17					396,629.17

③2018 年度

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		146,508.30				146,508.30
库存商品		250,120.87				250,120.87
合计		396,629.17				396,629.17

7、其他流动资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待摊房租及物业费	2,561,244.50	1,726,420.89	557,279.35

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待摊推广费	1,549,850.64		
其他待摊费用	1,460,828.61	145,837.44	
待摊服务器租赁费	1,427,965.26	1,088,581.33	1,329,999.52
暂估进项税	1,071,147.31	2,737,123.52	33,938.25
待认证进项税额	987,957.37	212,200.25	378,210.49
预付中介机构服务费	718,867.92		
线上增值服务保险成本	263,150.88	1,104,111.18	227,341.69
预交增值税	179,694.29	41,080.20	363,505.00
待抵扣进项税额	10,431.01	2,250,367.64	2,257,353.00
预交所得税		345,068.92	
合计	10,231,137.79	9,650,791.37	5,147,627.30

8、可供出售金融资产

（1） 可供出售金融资产分类

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
其中：按成本计量的权益工具	300,000.00	289,500.00	10,500.00
合计	300,000.00	289,500.00	10,500.00

（2） 按成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。以成本计量的权益工具情况如下：

①2018 年 12 月 31 日

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位的持股比例（%）
	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年12月31日余额	
北京道合车服科技有限公司	300,000.00			300,000.00	10.38
合计	300,000.00			300,000.00	10.38

（续表）

被投资单位名称	减值准备				本期现金红利
	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日余额	
北京道合车服科技有限公司	289,500.00			289,500.00	
合计	289,500.00			289,500.00	

（3） 可供出售金融资产减值的变动情况

①2018 年变动情况

可供出售金融资产分类	2017 年 12 月 31 日余额	本期计提		本期减少		外币报表折算减少额	2018 年 12 月 31 日余额
		金额	其中：从其他综合收益转入	金额	其中：期后公允价值回升转回		
可供出售权益工具	289,500.00						289,500.00
合计	289,500.00						289,500.00

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
无											
小 计											
二、联营企业											
四川锐图威视科技有限公司		1,100,000.00		-105,937.50						994,062.50	
小 计		1,100,000.00		-105,937.50						994,062.50	

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计		1,100,000.00		-105,937.50						994,062.50	

10、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资	10,500.00	2,010,500.00
合计	10,500.00	2,010,500.00

（2）非交易性权益工具投资情况

①2020 年度

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
北京道合车服科技有限公司股权投资			289,500.00		注	
北京拾文科技有限公司			1,854,152.55			
合计			2,143,652.55			

②2019 年度

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
北京道合车服科技有限公司股权投资			289,500.00		注	
合计			289,500.00			

注：本公司持有北京道合车服科技有限公司 10.38%及北京拾文科技有限公司 10%的非上市股权投资,本公司没有以任何方式参与或影响标的公司的财务和经营决策，对标的公司不具有重大影响，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”，作为其

他权益工具投资核算。

由于股权投资用以确定公允价值的近期信息不足，采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内标的公司没有发生引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值参考依据的交易，故北京道合车服科技有限公司 10.38%的非上市股权投资以 2017 年 9 月 30 日评估值作为其公允价值的恰当估计，北京拾文科技有限公司于 2020 年 12 月已经完成清算，税后清算损失 1,576,029.67 元调整当期留存收益。

11、固定资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	5,334,099.82	2,298,952.38	1,814,242.33
合计	5,334,099.82	2,298,952.38	1,814,242.33

（1）固定资产

①固定资产情况

A、2020 年度情况

项目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值				
1、2019 年 12 月 31 日	698,034.46	2,923,331.76	1,910,393.38	5,531,759.60
2、本期增加金额	48,007.27	3,487,563.10	710,656.06	4,246,226.43
（1）购置	48,007.27	3,487,563.10	710,656.06	4,246,226.43
3、本期减少金额			27,475.00	27,475.00
（1）合并范围变化			27,475.00	27,475.00
4、2020 年 12 月 31 日	746,041.73	6,410,894.86	2,593,574.44	9,750,511.03
二、累计折旧				
1、2019 年 12 月 31 日	269,881.60	1,691,132.68	1,258,850.56	3,219,864.84
2、本期增加金额	133,056.91	723,419.03	354,603.05	1,211,078.99
（1）计提	133,056.91	723,419.03	354,603.05	1,211,078.99
3、本期减少金额			14,532.62	14,532.62
（1）合并范围变化			14,532.62	14,532.62
4、2020 年 12 月 31 日	402,938.51	2,414,551.71	1,598,920.99	4,416,411.21

项目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
三、减值准备				
1、2019 年 12 月 31 日			12,942.38	12,942.38
2、本期增加金额				
3、本期减少金额			12,942.38	12,942.38
（1）合并范围变化			12,942.38	12,942.38
4、2020 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1、2020 年 12 月 31 日账面价值	343,103.22	3,996,343.15	994,653.45	5,334,099.82
2、2019 年 12 月 31 日账面价值	428,152.86	1,232,199.08	638,600.44	2,298,952.38

B、2019 年情况

项目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值				
1、2018 年 12 月 31 日	698,034.46	1,786,163.62	1,672,858.58	4,157,056.66
2、本期增加金额		1,137,168.14	237,534.80	1,374,702.94
（1）购置		1,137,168.14	237,534.80	1,374,702.94
3、本期减少金额				
4、2019 年 12 月 31 日	698,034.46	2,923,331.76	1,910,393.38	5,531,759.60
二、累计折旧				
1、2018 年 12 月 31 日	137,254.97	1,290,343.96	902,273.02	2,329,871.95
2、本期增加金额	132,626.63	400,788.72	356,577.54	889,992.89
（1）计提	132,626.63	400,788.72	356,577.54	889,992.89
3、本期减少金额				
4、2019 年 12 月 31 日	269,881.60	1,691,132.68	1,258,850.56	3,219,864.84
三、减值准备				
1、2018 年 12 月 31 日			12,942.38	12,942.38
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2019 年 12 月 31 日			12,942.38	12,942.38

项目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
四、账面价值				
1、2019 年 12 月 31 日账面价值	428,152.86	1,232,199.08	638,600.44	2,298,952.38
2、2018 年 12 月 31 日账面价值	560,779.49	495,819.66	757,643.18	1,814,242.33

C、2018 年情况

项目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值				
1、2017 年 12 月 31 日	397,723.02	1,205,487.14	1,308,814.35	2,912,024.51
2、本期增加金额	462,041.44	580,676.48	563,000.21	1,605,718.13
（1）购置	462,041.44	580,676.48	563,000.21	1,605,718.13
3、本期减少金额	161,730.00		198,955.98	360,685.98
（1）处置或报废	161,730.00		198,955.98	360,685.98
4、2018 年 12 月 31 日	698,034.46	1,786,163.62	1,672,858.58	4,157,056.66
二、累计折旧				
1、2017 年 12 月 31 日	146,221.35	601,156.30	702,209.84	1,449,587.49
2、本期增加金额	104,829.94	689,187.66	388,358.86	1,182,376.46
（1）计提	104,829.94	689,187.66	388,358.86	1,182,376.46
3、本期减少金额	113,796.32		188,295.68	302,092.00
（1）处置或报废	113,796.32		188,295.68	302,092.00
4、2018 年 12 月 31 日	137,254.97	1,290,343.96	902,273.02	2,329,871.95
三、减值准备				
1、2017 年 12 月 31 日				
2、本期增加金额			12,942.38	12,942.38
（1）计提			12,942.38	12,942.38
3、本期减少金额				
4、2018 年 12 月 31 日			12,942.38	12,942.38
四、账面价值				
1、2018 年 12 月 31 日账面价值	560,779.49	495,819.66	757,643.18	1,814,242.33
2、2017 年 12 月 31 日账面价值	251,501.67	604,330.84	606,604.51	1,462,437.02

②2020 年度、2019 年度、2018 年度无闲置的固定资产情况。

③2020 年度、2019 年度、2018 年度无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④2020 年度、2019 年度、2018 年度无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤2020 年度、2019 年度、2018 年度无未办妥产权证书的固定资产。

12、无形资产

（1）无形资产情况

①2020 年度情况

项目	专利权	域名	软件	合计
一、账面原值				
1、2019 年 12 月 31 日	500,000.00	3,000,000.00	186,407.77	3,686,407.77
2、本期增加金额				
3、本期减少金额	500,000.00			500,000.00
（1）合并范围变化	500,000.00			500,000.00
4、2020 年 12 月 31 日		3,000,000.00	186,407.77	3,186,407.77
二、累计摊销				
1、2019 年 12 月 31 日	85,714.24	1,285,000.00	5,178.00	1,375,892.24
2、本期增加金额		300,000.00	62,136.00	362,136.00
（1）计提		300,000.00	62,136.00	362,136.00
3、本期减少金额	85,714.24			85,714.24
（1）合并范围变化	85,714.24			85,714.24
4、2020 年 12 月 31 日		1,585,000.00	67,314.00	1,652,314.00
三、减值准备				
1、2019 年 12 月 31 日	414,285.76			414,285.76
2、本期增加金额				
3、本期减少金额	414,285.76			414,285.76
（1）合并范围变化	414,285.76			414,285.76
4、2020 年 12 月 31 日				
四、账面价值				

项目	专利权	域名	软件	合计
1、2020 年 12 月 31 日账面价值		1,415,000.00	119,093.77	1,534,093.77
2、2019 年 12 月 31 日账面价值		1,715,000.00	181,229.77	1,896,229.77

②2019 年情况

项目	专利权	域名	软件	合计
一、账面原值				
1、2018年12月31日	500,000.00	3,000,000.00		3,500,000.00
2、本期增加金额			186,407.77	186,407.77
（1）购置			186,407.77	186,407.77
3、本期减少金额				
4、2019年12月31日	500,000.00	3,000,000.00	186,407.77	3,686,407.77
二、累计摊销				
1、2018年12月31日	85,714.24	985,000.00		1,070,714.24
2、本期增加金额		300,000.00	5,178.00	305,178.00
（1）计提		300,000.00	5,178.00	305,178.00
3、本期减少金额				
4、2019年12月31日	85,714.24	1,285,000.00	5,178.00	1,375,892.24
三、减值准备				
1、2018年12月31日	414,285.76			414,285.76
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2019年12月31日	414,285.76			414,285.76
四、账面价值				
1、2019年12月31日账面价值		1,715,000.00	181,229.77	1,896,229.77
2、2018年12月31日账面价值		2,015,000.00		2,015,000.00

③2018 年情况

项目	专利权	域名	合计
一、账面原值			
1、2017年12月31日	500,000.00	3,000,000.00	3,500,000.00

项目	专利权	域名	合计
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2018年12月31日	500,000.00	3,000,000.00	3,500,000.00
二、累计摊销			
1、2017年12月31日	42,857.14	685,000.00	727,857.14
2、本期增加金额	42,857.10	300,000.00	342,857.10
（1）计提	42,857.10	300,000.00	342,857.10
3、本期减少金额			
4、2018年12月31日	85,714.24	985,000.00	1,070,714.24
三、减值准备			
1、2017年12月31日			
2、本期增加金额	414,285.76		414,285.76
（1）计提	414,285.76		414,285.76
3、本期减少金额			
4、2018年12月31日	414,285.76		414,285.76
四、账面价值			
1、2018年12月31日账面价值		2,015,000.00	2,015,000.00
2、2017年12月31日账面价值	457,142.86	2,315,000.00	2,772,142.86

注：2020 年度、2019 年度、2018 年度无内部研究开发形成的无形资产。

13、长期待摊费用

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年度增加金额	2020 年度摊销金额	2020 年 12 月 31 日
装修费	2,616,354.65		770,448.12	1,845,906.53
汽车板块合作服务费	50,314.39		18,867.96	31,446.43
合计	2,666,669.04		789,316.08	1,877,352.96

续

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年增加金额	2019 年摊销金额	2019 年 12 月 31 日
装修费	2,396,511.47	742,718.46	522,875.28	2,616,354.65
汽车板块合作服务费	69,182.35		18,867.96	50,314.39
合计	2,465,693.82	742,718.46	541,743.24	2,666,669.04

续

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年增加金额	2018 年摊销金额	2018 年 12 月 31 日
装修费		2,614,376.17	217,864.70	2,396,511.47
汽车板块合作服务费	88,050.31		18,867.96	69,182.35
合计	88,050.31	2,614,376.17	236,732.66	2,465,693.82

14、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,596,345.75	4,292,480.98	18,775,140.88	3,251,359.51	8,753,915.65	1,790,220.36
其他权益工具投资公允价值变动	229,500.00	34,425.00	229,500.00	34,425.00		
预计负债	676,300.00	101,445.00	83,750.00	12,562.50	15,050.00	2,257.50
可抵扣亏损	33,722,601.16	7,502,711.80	65,019,486.44	11,201,902.57		
合计	59,224,746.91	11,931,062.78	84,107,877.32	14,500,249.58	8,768,965.65	1,792,477.86

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产减值准备	152.06	824,830.49	1,192,699.27
可抵扣亏损	1,930,827.59	2,032,299.78	54,062,106.82
合计	1,930,979.65	2,857,130.27	55,254,806.09

（3）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	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	备注
2021 年			9,022,217.65	2016 年亏损额
2022 年		1,303,366.28	23,238,595.98	2017 年亏损额
2023 年	217,422.53	480,177.32	21,801,293.19	2018 年亏损额
2024 年	233,357.30	248,756.18		2019 年亏损额
2025 年	1,480,047.76			2020 年亏损额
合计	1,930,827.59	2,032,299.78	54,062,106.82	

15、其他非流动资产

项　目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对破产清算子公司的长期股权投资	1,000,000.00	1,000,000.00				
预付装修款	567,961.17		567,961.17			
减：一年内到期部分						
合　计	1,567,961.17	1,000,000.00	567,961.17			

16、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,231,732.26	3,530,417.62	1,849,293.74
1 至 2 年	3,131.00	9,664.00	20,000.00

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2 至 3 年		20,000.00	
3 年以上	20,000.00		
合计	1,254,863.26	3,560,081.62	1,869,293.74

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项

（1）预收款项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	45,348,306.11	17,279,444.56
1 至 2 年	191,743.82	367,688.62
2 至 3 年	94,339.62	
合计	45,634,389.55	17,647,133.18

（2）账龄超过 1 年的重要预收款项

本集团无账龄超过 1 年的重要预收款项。

18、合同负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
学车服务	66,979,055.79	
互联网广告服务	1,377,926.54	
汽车导购信息服务	394,377.02	
其他	62,590.50	
合计	68,813,949.85	

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	13,432,784.45	87,109,615.17	84,057,193.57	16,485,206.05

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
二、离职后福利设定提存计划	16,209.00	719,243.78	735,452.78	
合计	13,448,993.45	87,828,858.95	84,792,646.35	16,485,206.05

续

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	13,685,491.19	78,502,655.53	78,755,362.27	13,432,784.45
二、离职后福利设定提存计划	149,946.83	3,935,404.59	4,069,142.42	16,209.00
三、辞退福利		5,584,024.90	5,584,024.90	
合计	13,835,438.02	88,022,085.02	88,408,529.59	13,448,993.45

续

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,861,785.66	76,824,455.49	75,000,749.96	13,685,491.19
二、离职后福利设定提存计划	105,946.60	4,260,231.27	4,216,231.04	149,946.83
合计	11,967,732.26	81,084,686.76	79,216,981.00	13,835,438.02

（2）短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,412,212.28	81,218,337.29	78,145,343.52	16,485,206.05
2、职工福利费		1,648,412.15	1,648,412.15	
3、社会保险费	7,496.17	2,003,967.93	2,011,464.10	
其中：医疗保险费	6,625.32	1,840,717.33	1,847,342.65	
工伤保险费	171.67	2,819.82	2,991.49	
生育保险费	699.18	160,430.78	161,129.96	
4、住房公积金	13,076.00	2,238,897.80	2,251,973.80	
合计	13,432,784.45	87,109,615.17	84,057,193.57	16,485,206.05

续

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,588,956.81	72,834,003.57	73,010,748.10	13,412,212.28
2、职工福利费		1,460,316.00	1,460,316.00	
3、社会保险费	81,638.38	2,148,170.58	2,222,312.79	7,496.17
其中：医疗保险费	73,068.20	1,937,794.47	2,004,237.35	6,625.32
工伤保险费	2,652.72	44,513.81	46,994.86	171.67
生育保险费	5,917.46	165,862.30	171,080.58	699.18
4、住房公积金	14,896.00	2,060,165.38	2,061,985.38	13,076.00
合计	13,685,491.19	78,502,655.53	78,755,362.27	13,432,784.45

续

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,800,403.52	69,475,606.15	67,687,052.86	13,588,956.81
2、职工福利费		2,907,155.16	2,907,155.16	
3、社会保险费	60,102.14	2,196,636.18	2,175,099.94	81,638.38
其中：医疗保险费	53,662.60	1,947,619.07	1,928,213.47	73,068.20
工伤保险费	2,146.57	84,163.24	83,657.09	2,652.72
生育保险费	4,292.97	164,853.87	163,229.38	5,917.46
4、住房公积金	1,280.00	2,245,058.00	2,231,442.00	14,896.00
合计	11,861,785.66	76,824,455.49	75,000,749.96	13,685,491.19

（3）设定提存计划列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	15,560.64	704,163.20	719,723.84	
2、失业保险费	648.36	15,080.58	15,728.94	
合计	16,209.00	719,243.78	735,452.78	

续

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	144,042.91	3,777,154.48	3,905,636.75	15,560.64
2、失业保险费	5,903.92	158,250.11	163,505.67	648.36
合计	149,946.83	3,935,404.59	4,069,142.42	16,209.00

续

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	101,665.96	4,101,947.62	4,059,570.67	144,042.91
2、失业保险费	4,280.64	158,283.65	156,660.37	5,903.92
合计	105,946.60	4,260,231.27	4,216,231.04	149,946.83

20、应交税费

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	8,862,056.42	6,768,269.09	2,655,303.81
增值税	5,728,343.97	4,411,170.85	3,485,656.26
个人所得税	1,540,259.22	1,368,098.13	1,365,777.10
城市维护建设税	331,624.95	36,329.81	243,995.94
教育费附加	142,124.97	15,569.92	104,569.70
地方教育发展费	71,062.49	7,833.43	69,713.13
印花税	37,214.50	5,991.80	12,427.50
堤防费			25,560.63
文化事业建设费		41,480.58	1,196,710.84
合计	16,712,686.52	12,654,743.61	9,159,714.91

21、其他应付款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	2,265,582.23	1,876,938.16	1,677,258.33
合计	2,265,582.23	1,876,938.16	1,677,258.33

（1）按款项性质列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金和保证金	1,641,000.00	1,052,813.39	1,268,000.00
代缴款		205,493.71	91,545.84
员工代垫款	268,165.64	100,166.37	132,281.99
往来款		321,446.44	
其他	356,416.59	197,018.25	185,430.50
合计	2,265,582.23	1,876,938.16	1,677,258.33

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款。

本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、其他流动负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收相关的增值税款	4,023,597.61		
合计	4,023,597.61		

23、预计负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	形成原因
预计补偿款	676,300.00	83,750.00	15,050.00	详见四 21、（3）
合计	676,300.00	83,750.00	15,050.00	

24、股本

（1）2020 年度股本变动情况

投资者名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	持股比例%
姜英豪	17,293,200.00			17,293,200.00	37.80
朱星	9,343,900.00			9,343,900.00	20.43
天津金星投资有限公司	8,080,150.00			8,080,150.00	17.67

投资者名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	持股比例%
方德投资	4,947,350.00			4,947,350.00	10.82
宁波丰图合鼎投资中心（有限合伙）	3,847,000.00			3,847,000.00	8.41
德同投资	1,187,350.00			1,187,350.00	2.60
德迅投资	420,550.00			420,550.00	0.92
金华智臻投资合伙企业（有限合伙）	334,500.00			334,500.00	0.73
邹东亮	158,250.00			158,250.00	0.35
德言投资	123,650.00			123,650.00	0.27
合计	45,735,900.00			45,735,900.00	100.00

（2）2019 年度股本变动情况

投资者名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	持股比例%
姜英豪	17,293,200.00			17,293,200.00	37.80
朱星	9,343,900.00			9,343,900.00	20.43
天津金星投资有限公司	8,080,150.00			8,080,150.00	17.67
方德投资	4,947,350.00			4,947,350.00	10.82
宁波丰图合鼎投资中心（有限合伙）	3,847,000.00			3,847,000.00	8.41
德同投资	1,187,350.00			1,187,350.00	2.60
德迅投资	420,550.00			420,550.00	0.92
金华智臻投资合伙企业（有限合伙）	334,500.00			334,500.00	0.73
邹东亮	158,250.00			158,250.00	0.35
德言投资	123,650.00			123,650.00	0.27
刘艳	158,250.00		158,250.00		
宁波梅山保税港区信度投资中心（有限合伙）	625,008.00		625,008.00		
上海雍图企业管理中心（有限合伙）	1,085,900.00		1,085,900.00		

投资者名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	持股比例%
深圳富海创新创业投资基金企业（有限合伙）	836,300.00		836,300.00		
珠海富海华金创业投资基金（有限合伙）	836,300.00		836,300.00		
合计	49,277,658.00		3,541,758.00	45,735,900.00	100.00

注：2019 年 10 月 6 日公司第三次临时股东大会决议减少注册资本 3,541,758.00 元，注册资本由 49,277,658.00 元减至 45,735,900.00 元。

本次减资全部以货币形式归还投资者，其中归还上海雍图企业管理中心（有限合伙）40,403,018.74 元，归还深圳富海创新创业投资基金企业（有限合伙）31,022,269.95 元，归还珠海富海华金创业投资基金（有限合伙）31,179,804.19 元，归还宁波梅山保税港区信度投资中心（有限合伙）23,242,172.79 元，归还刘艳 5,900,473.27 元，共计 131,747,738.94 元。公司依次减少股本 3,541,758.00 元、资本公积 82,748,567.88 元、盈余公积 21,068,147.97 元、未分配利润 24,389,265.09 元。

上述减资业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了众环验字[2020]010075 号验资报告。

（3）2018 年度股本变动情况

投资者名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	持股比例%
姜英豪	17,293,200.00			17,293,200.00	35.09
朱星	9,343,900.00			9,343,900.00	18.96
天津金星投资有限公司	8,080,150.00			8,080,150.00	16.40
方德投资	4,947,350.00			4,947,350.00	10.04
宁波丰图合鼎投资中心（有限合伙）	3,847,000.00			3,847,000.00	7.81
德同投资	1,187,350.00			1,187,350.00	2.41
上海雍图企业管理中心（有限合伙）	1,085,900.00			1,085,900.00	2.20

投资者名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	持股比例%
深圳富海创新创业投资基金企业（有限合伙）	836,300.00			836,300.00	1.70
珠海富海华金创业投资基金（有限合伙）	836,300.00			836,300.00	1.70
宁波梅山保税港区信度投资中心（有限合伙）	625,008.00			625,008.00	1.27
德迅投资	420,550.00			420,550.00	0.85
金华智臻投资合伙企业（有限合伙）	334,500.00			334,500.00	0.68
刘艳	158,250.00			158,250.00	0.32
邹东亮	158,250.00			158,250.00	0.32
德言投资	123,650.00			123,650.00	0.25
宁夏特拉蒙股权投资合伙企业（有限合伙）	1,012,850.00		1,012,850.00		
王敏学	334,500.00		334,500.00		
合计	50,625,008.00		1,347,350.00	49,277,658.00	100.00

注：2018 年 8 月 30 日公司第二次临时股东大会决议减少注册资本 1,347,350.00 元，公司注册资本由人民币 50,625,008.00 元减至人民币 49,277,658.00 元。

本次减资全部以货币形式归还投资者，其中归还宁夏特拉蒙股权投资合伙企业（有限合伙）35,014,224.50 元，归还王敏学 11,563,665.00 元，共计 46,577,889.50 元。本公司依次减少股本 1,347,350.00 元、资本公积 45,230,539.50 元。

减资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具瑞华验字【2019】13040002 号验资报告。

25、资本公积

（1）2020 年度资本公积变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本（资本）溢价	325,452.65	2,844,071.36		3,169,524.01

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
权益结算的股份支付	19,969,342.82	50,577,637.01	-633,886.51	71,180,866.34
合计	20,294,795.47	53,421,708.37	-633,886.51	74,350,390.35

注 1：股本（资本）溢价本期增加 2,844,071.36 元明细如下

项目	金额	备注
未分配利润转入	195,075.00	以 2020 年度未分配利润对经调整后 2017 年股改基准日的净资产进行补足。
激励对象未达到行权条件固定价格回购出资额形成离职补偿	330,000.00	十二、1、（3）“股份支付的作废情况”。
新增激励对象授予价款高于回购人员回购价款	2,952,882.87	十二、1、（4）“其他”。
激励对象未达行权条件冲销前期累计确认的股份支付费用	-633,886.51	十二、1、（3）“股份支付的作废情况”。
合计	2,844,071.36	

注 2：权益结算的股份支付导致资本公积增加详见十二、1、（2）“以权益结算的股份支付情况”。

注 3：权益结算的股份支付本期减少系将未达行权条件冲销前期累计确认的股份支付费用转入股本（资本）溢价，详见十二、1、（3）“股份支付的作废请情况”。

（2）2019 年度资本公积变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
股本（资本）溢价	81,821,118.01	1,252,902.52	82,748,567.88	325,452.65
权益结算的股份支付	13,001,966.63	-7,761,886.65	-14,729,262.84	19,969,342.82
合计	94,823,084.64	-6,508,984.13	68,019,305.04	20,294,795.47

注 1：股本（资本）溢价本期增加 1,252,902.52 元明细如下

项目	金额	备注
激励对象未达到行权条件固定价格回购出资额形成离职补偿	15,982,165.36	十二、1、（3）“股份支付的作废情况”。
激励对象未达行权条件保留股份加速行权	1,099,665.92	十二、1、（3）“股份支付的作废情况”。

项目	金额	备注
激励对象未达行权条件冲销前期累计确认的股份支付费用	-15,828,928.76	十二、1、（3）“股份支付的作废情况”。
合计	1,252,902.52	

注 2：股本（资本）溢价本期减少详见六、24、（2）“2019 年度股本变动情况注释”。

注 3：权益结算的股份支付导致资本公积增加详见十二、1、（2）“以权益结算的股份支付情况”。

注 4：权益结算的股份支付本期减少系将未达行权条件冲销前期累计确认的股份支付费用及保留股份加速行权金额转入股本（资本）溢价，详见十二、1、（3）“股份支付的作废请情况”。

（3）2018 年度资本公积变动情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本（资本）溢价	127,317,495.72	-265,838.21	45,230,539.50	81,821,118.01
权益结算的股份支付	2,976,345.27	9,448,787.73	-576,833.63	13,001,966.63
合计	130,293,840.99	9,182,949.52	44,653,705.87	94,823,084.64

注 1：股本（资本）溢价本期增加-265,838.21 元明细如下

项目	金额	备注
激励对象未达到行权条件固定价格回购出资额形成离职补偿	310,995.42	十二、1、（3）“股份支付的作废情况”。
激励对象未达行权条件冲销前期累计确认的股份支付费用	-576,833.63	十二、1、（3）“股份支付的作废情况”。
合计	-265,838.21	

注 2：股本（资本）溢价本期减少详见六、24、（3）“2018 年度股本变动情况注释”。

注 3：权益结算的股份支付导致资本公积增加详见十二、1、（2）“以权益结算的股份支付情况”。

注 4：权益结算的股份支付本期减少系将未达行权条件冲销前期累计确认的股份支付费用转入股本（资本）溢价，详见十二、1、（3）“股份支付的作废请情况”。

26、盈余公积

（1）2020 年度盈余公积变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	23,281.58	6,491,884.85	157,602.97	6,357,563.46
合计	23,281.58	6,491,884.85	157,602.97	6,357,563.46

注：本期减少系处置非交易性权益工具投资税后净亏损调整盈余公积。详见六、10、（2）“非交易性权益工具投资情况”。

（2）2019 年度盈余公积变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	15,947,310.51	5,144,119.04	21,068,147.97	23,281.58
合计	15,947,310.51	5,144,119.04	21,068,147.97	23,281.58

注：2019 年减少系本公司减资导致，详见六、24、（2）“2019 年度股本变动情况注释”。

（3）2018 年度盈余公积变动情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,885,946.60	9,061,363.91		15,947,310.51
合计	6,885,946.60	9,061,363.91		15,947,310.51

27、未分配利润

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
调整前上年末未分配利润	111,220,355.54	85,435,468.35	32,040,686.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减）			
调整后年初未分配利润	111,220,355.54	85,435,468.35	32,040,686.77
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	95,480,732.37	55,318,271.32	79,456,145.49
减：提取法定盈余公积（注 1）	6,491,884.85	5,144,119.04	9,061,363.91
应付普通股股利	36,588,720.00		17,000,000.00
减资冲减未分配利润（注 2）		24,389,265.09	

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
未分配利润转增资本和资本公积	195,075.00		
处置非交易性权益工具投资净亏损（注 3）	1,418,426.70		
年（期）末未分配利润	162,006,981.36	111,220,355.54	85,435,468.35

注 1：2020 年度、2019 年度、2018 年度法定盈余公积按母公司当年实现的净利润 10%提取。

注 2：2019 年公司减资冲减未分配利润详见六、24、（2）“2019 年度股本变动情况”注释。

注 3：2020 年公司处置非交易性权益工具投资税后净亏损调整未分配利润详见六、10、（2）“非交易性权益工具投资情况”。

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	330,587,831.44	38,092,277.34	205,655,959.75	46,021,616.18	234,999,451.92	32,680,849.04
其他业务	318,918.99	1,030,136.20	279,638.94	286,281.13	11,794,682.71	11,915,712.65
合计	330,906,750.43	39,122,413.54	205,935,598.69	46,307,897.31	246,794,134.63	44,596,561.69

（2）主营业收入和主营业成本情况（分业务）

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
学车服务	173,297,608.85	17,745,620.05	53,597,131.43	16,478,348.15	31,305,144.12	12,634,772.59
互联网广告服务	130,365,231.18	10,607,237.26	117,338,676.70	15,713,865.20	138,295,684.01	11,329,495.54
汽车导购信息服务	26,924,991.41	9,739,420.03	34,720,151.62	13,829,402.83	65,398,623.79	8,716,580.91
合计	330,587,831.44	38,092,277.34	205,655,959.75	46,021,616.18	234,999,451.92	32,680,849.04

29、税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	1,211,368.65	506,284.02	790,216.63
教育费附加	519,157.99	216,978.87	338,591.72
地方教育费附加	266,360.54	122,659.22	225,532.15
车船使用税	5,580.00	4,320.00	4,680.00
印花税	130,908.80	113,183.10	208,039.00
文化事业建设费		761,323.07	2,375,267.40
残疾人就业保障金	38,973.56	9,713.58	682,586.34
防洪费		-21,332.99	19,955.52
合计	2,172,349.54	1,713,128.87	4,644,868.76

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	26,990,352.39	19,081,653.54	18,679,582.04
广告宣传及推广费	21,799,307.63	4,858,426.84	5,553,507.16
房租及物业费	2,058,761.01	1,640,095.23	1,793,684.61
业务招待费	1,238,202.66	2,300,911.72	2,216,416.80
差旅及交通费	1,140,867.95	1,097,370.53	1,331,943.74
办公费	328,678.53	143,190.08	404,742.36
折旧费	21,202.27	19,977.68	29,302.88
中介服务费			43,017.66
合计	53,577,372.44	29,141,625.62	30,052,197.25

31、管理费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
股份支付	53,860,519.88	8,220,278.71	9,759,783.15
职工薪酬	12,532,708.20	18,104,693.61	11,739,793.74
中介服务费	3,845,911.14	1,407,343.95	2,417,824.04

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
房租及物业	1,205,910.03	1,134,456.41	640,193.02
办公费及会议费	1,800,411.99	1,913,937.42	4,251,350.05
折旧与摊销	1,228,216.68	917,623.67	1,193,420.38
差旅费及交通费	1,207,399.88	1,125,081.35	1,153,073.02
装修费	566,901.71	595,596.78	217,864.70
业务招待费	1,377,661.22	419,716.21	1,146,561.94
其他	495,049.50		14,023.21
合计	78,120,690.23	33,838,728.11	32,533,887.25

32、研发费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	32,929,246.43	34,198,107.15	36,242,444.24
房租及物业费	2,962,766.90	2,670,134.27	3,284,788.63
材料费	891,895.51	160,936.00	296,803.69
折旧	192,434.68	138,852.12	181,022.72
技术服务费	279,776.04	514,563.12	
其他	637,431.57	554,527.50	314,070.55
合计	37,893,551.13	38,237,120.16	40,319,129.83

33、财务费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息支出			
减：利息收入	493,294.65	590,218.09	361,827.23
利息净支出	-493,294.65	-590,218.09	-361,827.23
汇兑损失		50,165.38	15,036.05
减：汇兑收益			195,189.81
汇兑净损失		50,165.38	-180,153.76
手续费	1,615,373.52	685,006.42	384,055.64
其他	5,005.00	300.00	25,722.83
合计	1,127,083.87	145,253.71	-132,202.52

34、其他收益

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
与日常经营活动相关的政府补助	3,225,317.64	2,625,440.00	3,041,617.00
代扣代缴个人所得税手续费返还	412,120.12	314,692.44	24,542.84
进项税加计抵减税额	591,706.56	237,803.01	
合计	4,229,144.32	3,177,935.45	3,066,159.84

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、43“政府补助”。

35、投资收益

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
理财产品收益	3,743,340.38	3,178,376.26	3,432,471.78
处置长期股权投资收益			6,788.15
丧失控制权收益	2,266,467.08		
债务重组收益	461,897.30		
权益法核算的长期股权投资收益	-105,937.50		
合计	6,365,767.26	3,178,376.26	3,439,259.93

36、信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-3,280,916.39	-10,283,417.27	——
其他应收款坏账损失	-2,444,249.54	400,560.82	——
合计	-5,725,165.93	-9,882,856.45	

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

37、资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
坏账损失	——	——	-4,445,211.01
存货跌价损失及合同履约成本减值损失			-396,629.17
其他非流动资产减值损失	-1,000,000.00		

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
固定资产减值损失			-12,942.38
无形资产减值损失			-414,285.76
合计	-1,000,000.00		-5,269,068.32

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

38、营业外收入

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
无需支付的款项			299.00	299.00		
其他			1,212.08	1,212.08	1,436.54	1,436.54
合计			1,511.08	1,511.08	1,436.54	1,436.54

39、营业外支出

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	5,000,000.00	5,000,000.00				
税收滞纳金	117,907.87	117,901.46				
非流动资产毁损报废损失					58,593.98	58,593.98
其中：固定资产					58,593.98	58,593.98
其他	4,801.02	4,807.43	28,136.44	28,136.44	802.18	802.18
合计	5,122,708.89	5,122,708.89	28,136.44	28,136.44	59,396.16	59,396.16

40、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	19,591,963.83	10,394,626.72	17,795,480.46
递延所得税费用	2,569,186.80	-12,707,771.72	-858,915.28
合计	22,161,150.63	-2,313,145.00	16,936,565.18

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	117,640,326.44	52,998,674.81	95,958,084.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,646,048.97	7,949,801.22	14,393,712.63
子公司适用不同税率的影响	-1,416,393.77	-1,642,222.96	-24,601.60
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响	-334,673.19		
研发费用加计扣除的影响	-2,782,576.88	-2,671,900.23	-3,075,002.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,677,722.70	1,885,879.73	2,115,289.10
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响		-55,289.80	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-0.33	-7,841,784.48	
年度（期间）内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	371,023.13	62,371.52	3,527,167.28
所得税费用	22,161,150.63	-2,313,145.00	16,936,565.18

41、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收到的政府补助款	3,225,317.64	2,625,440.00	3,041,617.00
收到的个税返还	412,120.12	314,692.44	24,542.84
利息收入	493,294.65	590,218.09	361,827.23

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收到的外部单位往来款净额	8,972.55		216,686.44
其他	98,869.98		
合计	4,238,574.94	3,530,350.53	3,644,673.51

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
付现的期间费用	49,008,300.65	17,055,032.08	19,578,201.77
捐赠支出	5,000,000.00		
税收滞纳金	117,907.87		
仲裁和解金	4,801.02		
支付的的各类押金、保证金、备用金净额	963,767.78	316,753.76	337,686.79
支付的外部单位往来款净额		447,945.71	
其他		36,936.36	694.65
合计	55,094,777.32	17,856,667.91	19,916,583.21

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
赎回银行理财产品	1,336,590,000.00	779,070,000.00	1,260,000,000.00
合计	1,336,590,000.00	779,070,000.00	1,260,000,000.00

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
购买银行理财产品	1,336,590,000.00	779,070,000.00	1,260,000,000.00
合计	1,336,590,000.00	779,070,000.00	1,260,000,000.00

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
减少注册资本支付的现金		131,747,738.94	46,577,889.50
支付中介机构服务费	762,000.00		
合计	762,000.00	131,747,738.94	46,577,889.50

42、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	95,479,175.81	55,311,819.81	79,021,519.02
加：资产减值准备	1,000,000.00		5,269,068.32
信用减值损失	5,725,165.93	9,882,856.45	——
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,211,078.99	889,992.89	1,182,376.46
使用权资产折旧		——	——
无形资产摊销	362,136.00	305,178.00	342,857.10
长期待摊费用摊销	789,316.08	541,743.24	236,732.66
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）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）			58,593.98
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）			
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,365,767.26	-3,178,376.26	-3,439,259.93
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,569,186.80	-12,707,771.72	-858,915.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）			
存货的减少（增加以“－”号填列）	-274,863.72		12,306.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	8,931,616.70	73,590,819.85	-48,726,440.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	36,617,560.58	3,194,897.33	-1,648,529.72
其他	53,860,519.88	8,220,278.71	9,759,783.15
经营活动产生的现金流量净额	199,905,125.79	136,051,438.30	41,210,091.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活			

补充资料	2020 年度	2019 年度	2018 年度
动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的（年）期末余额	306,041,396.40	146,041,082.53	143,042,993.53
减：现金的年初余额	146,041,082.53	143,042,993.53	166,426,415.07
加：现金等价物的（年）期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	160,000,313.87	2,998,089.00	-23,383,421.54

（2）各年（期）收到的处置子公司的现金净额

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
年度（期间）内处置子公司于本年（期）收到的现金或现金等价物			5,144,647.12
其中：北京德润春秋科技有限公司			5,144,647.12
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物			5,144,647.12
其中：北京德润春秋科技有限公司			5,144,647.12
加：以前期间处置子公司于本年（期）收到的现金或现金等价物			
处置子公司收到的现金净额			

（4）现金及现金等价物的构成

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	306,041,396.40	146,041,082.53	143,042,993.53
其中：库存现金	121.50	121.5	16,839.53
可随时用于支付的银行存款	298,218,338.06	141,102,331.66	142,554,934.32
可随时用于支付的其	7,822,936.84	4,938,629.37	471,219.68

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
他货币资金			
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	306,041,396.40	146,041,082.53	143,042,993.53
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			

43、政府补助

（1）政府补助基本情况

①2020 年度政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
上市分阶段报辅奖励	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
2020 年数字经济政策奖励补贴	1,003,200.00	其他收益	1,003,200.00
区级研发费用补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
2019 年文化产业补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
2019 年度小进规奖励兑换资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
稳岗补贴	122,117.64	其他收益	122,117.64

②2019 年政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
天津京滨工业园开发有限公司入园扶持资金	1,174,140.00	其他收益	1,174,140.00
数字经济与创新创业政策补贴	701,300.00	其他收益	701,300.00
研发费用补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
武汉市科技局培育企业补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
东湖开发区管委会高新技术企业补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00

③2018 年政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
新兴产业和创新产业政策奖励补贴	1,636,300.00	其他收益	1,636,300.00
天津京滨工业园开发有限公司入园扶持资金	1,405,317.00	其他收益	1,405,317.00

（2）政府补助退回情况

2020 年度、2019 年度、2018 年度无政府补助退回的情况。

七、合并范围的变更

1、2020 年度其他原因导致合并范围的变更情况

（1）新设主体

名称	纳入合并范围时间	2020 年 12 月 31 日净资产	合并日至 2020 年 12 月 31 日净利润
武汉宝典教育科技有限公司	2020 年 1 月 20 日	-348,030.73	-1,348,030.73
武汉驾考宝典信息服务有限公司	2020 年 3 月 1 日	803,111.75	-194,134.86
一起学（武汉）科技有限公司	2020 年 4 月 28 日		

（2）退出合并范围主体

①一起学（武汉）科技有限公司注销

本公司于 2020 年 8 月 13 日完成一起学（武汉）科技有限公司的注销，该公司自设立至至注销日未开展业务亦无债权债务。

②控股子公司武汉安米科技有限公司由破产管理人接管

2019 年 9 月 10 日，武汉安米科技有限公司（以下简称“安米科技”）向武汉东湖高新技术开发区人民法院申请破产，2020 年 7 月 13 日武汉东湖新技术开发区人民法院指定湖北民本律师事务所为破产管理人接管安米科技，本公司自破产管理人接管之日起丧失对安米科技的控制，不再纳入合并范围。

2、2018 其他原因导致合并范围的变更情况

（1）新设主体

名称	纳入合并范围时间	2018 年 12 月 31 日净资产	合并日至 2018 年 12 月 31 日净利润
木仓平行之家（武汉）汽车贸易有限公司	2018 年 3 月 16 日	3,782,352.27	-217,647.73

名称	纳入合并范围时间	2018 年 12 月 31 日净资产	合并日至 2018 年 12 月 31 日净利润
北京华盛嘉华科技文化传媒有限公司	2018 年 11 月 12 日		

（2）清算主体

2018 年 9 月，德润春秋股东会决定对公司进行清算，2018 年 9 月 26 日完成注销。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
武汉木仓信息技术有限公司	武汉	武汉市	互联网信息服务；广告发布	100.00		设立
天津木仓广告传媒有限公司	天津	天津市	互联网信息服务；广告发布	100.00		设立
木仓平行之家（武汉）汽车贸易有限公司	武汉	武汉市	汽车销售		100.00	设立
北京华盛嘉华科技文化传媒有限公司	北京	北京市	组织文化艺术交流活动（不含演出）；互联网信息服务。	100.00		设立
武汉宝典教育科技有限公司	武汉	武汉市	教育产品的开发、咨询与服务；教育软件与教育科研项目的研究与开发；	100.00		设立
武汉驾考宝典信息服务有限公司	武汉	武汉市	信息技术咨询服务、劳务派遣；	100.00		设立

（2）重要的非全资子公司

2020 年度、2019 年度、2018 年度无重要的非全资子公司。

2、在联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　　目	2020-12-31余额/2020年发生额
联营企业：	
投资账面价值合计	994,062.50
下列各项按持股比例计算的合计数	-105,937.50
—净利润	-105,937.50
—其他综合收益	
—综合收益总额	-105,937.50

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括银行存款、交易性金融资产、应收票据、股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（2018 年 12 月 31 日或之前为可供出售金融资产和交易性金融资产）的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值假设可能产生的影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现有假设下金融工具的公允价值	10,500.00	2,010,500.00
最有利假设下金融工具的公允价值	11,025.00	2,111,025.00
最不利假设下金融工具的公允价值	9,975.00	1,909,975.00

2、信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行以及最知名的第三方支付平台（支付宝、微信），故流动资金的信用风险较低。

本集团其他金融资产如交易性金融资产、应收票据的交易对手为信用级别较高的商业银行，信用风险较小。

本集团金融资产最大风险敞口等于这些工具的账面金额。截止报告期末，本集团管理层对持有的金融资产具体信用风险敞口的量化数据参见各金融资产附注。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

报告期末，本集团无银行借款，流动负债远低于流动资产，且持有的可随时支取的现金也远高于负债总额，因此管理层认为本集团未面临重大流动性风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）其他权益工具投资			10,500.00	10,500.00
持续以公允价值计量的资产总额			10,500.00	10,500.00

续

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）其他权益工具投资			2,010,500.00	2,010,500.00
持续以公允价值计量的资产总额			2,010,500.00	2,010,500.00

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

项目	2020 年 12 月 31 日公允价值	2019 年 12 月 30 日公允价值	估值技术	重要不可观察输入值	对公允价值的影响
其他权益工具投资	10,500.00	2,010,500.00	注	注	注

注：由于股权投资用以确定公允价值的近期信息不足，采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内标的公司没有发生引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值参考依据的交易，故北京道合车服科技有限公司 10.38%的非上市股权投资以 2017 年 9 月 30 日评估值作为其公允价值的恰当估计。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，根据姜英豪和朱星签署的一致行动协议约定，本公司的最终控制方是自然人姜英豪和朱星。

自然人姓名	关联关系	控制人对本公司的控股比例（%）	控制人对本公司的表决权比例（%）
姜英豪、朱星	实际控制人	58.23	58.23

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广州小米信息服务有限公司	与持股 5%以上股东金星投资受同一控制的企业
重庆市小米小额贷款有限公司	与持股 5%以上股东金星投资受同一控制的企业
李佳文	2017 年至 2019 年 9 月担任公司首席技术官
武汉安米科技有限公司	在过去 12 个月内系公司控股子公司

4、关联方交易情况

（1）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年
广州小米信息服务有限公司	出售商品			392,429.81
重庆市小米小额贷款有限公司	出售商品		46,860.00	

（2）关键管理人员报酬

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	4,045,597.56	5,061,278.90	5,345,219.51

注：上述关键管理人员报酬不包含股份支付的激励费用，股份支付情况详见十二、“股

份支付”。

（3）其他关联交易

①与李佳文共同设立北京拾文科技有限公司

2019 年 10 月 17 日，公司与原高管李佳文（2017 年至 2019 年 9 月担任公司 CTO）共同投资成立北京拾文科技有限公司（以下简称“拾文科技”），公司出资 200 万元，持股 10%，拾文科技于 2020 年 12 月已经完成清算，税后清算损失 1,418,426.70 元，详见六 10、（2）注释。

②与姜英豪资金往来

2019 年 9 月 27 日，因公司搬迁，在办理北京银行账户注销期间收到一笔 2.19 万元的款项，因无法将账户余额转入公司其他账户，根据银行要求暂时将 2.27 万元账户余额转入法姜英豪个人账户，公司该账户于当日注销。待公司在武汉的银行基本户设立后，姜英豪将 2.27 万元转入该基本户。

③受让武汉安米科技有限公司破产财产

2020 年 12 月 16 日，武汉安米科技有限公司破产管理人在阿里拍卖破产强清平台处置债务人财产。公司以 1.7 万元拍得武汉安米科技有限公司名下计算机软件著作权 5 项、域名 1 项、商标 3 项及存货。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
重庆市小米小额贷款有限公司			46,860.00	2,343.00
合　计			46,860.00	2,343.00
其他应收款：				
武汉安米科技有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00		
合　计	1,950,000.00	1,950,000.00		
合计	1,950,000.00	1,950,000.00	46,860.00	2,343.00

十二、股份支付

1、股份支付概况

（1）股份支付总体情况

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
授予的各项权益工具总额（股）	1,784,167	1,693,722	
行权的各项权益工具总额（股）			
失效的各项权益工具总额（股）	414,670	2,999,676	60,257
期末（年末）发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限			
期末（年末）其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	见下表	见下表	见下表

期末（年末）其他权益工具合同剩余期限详细情况如下：

合同剩余期限	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
0.75年	2,309,129		
1.18	166,974		
1.75年		2,723,799	
1.92年	1,167,575		
2.46	7,421		
2.67	1,027,256		
2.75年			5,723,475
2.92年	526,147	1,167,575	
3.68年	582,516		
3.75年			
3.92年		526,147	
合计	5,787,018	4,417,521	5,723,475

（2）以权益结算的股份支付情况

2020 年、2019 年授予的权益工具授予日的公允价值均以 2019 年 10 月外部无关联股东减资折算每股价格确定。

2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日本集团根据最新取得的员

工预计服务期限以及预计首次公开发行股票并上市情况对可解锁的工具数量作出最佳估计，以此基础按照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，并相应计入资本公积，且估计未发生重大变化。

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	86,822,603.77	36,244,966.76	44,006,853.41
报告期内以权益结算的股份支付确认的费用总额	50,577,637.01	-7,761,886.65	9,448,787.73

（3）股份支付的作废情况

2020 年、2019 年及 2018 年由于部分激励对象未满足服务期条件，持股平台指定该平台相关人员以高于授予价回购其全部或部分股权激励授予的股份，回购价款高于授予价款部分作为对上述激励对象的离职补偿，增加本公司管理费用和资本公积，同时对其授予的股份支付计划作废，冲销前期累计确认的股份支付费用。

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
作废股份数	414,670	2,999,676	60,257
离职补偿金额	330,000.00	15,982,165.36	310,995.42
激励对象保留部分股份加速行权费用		1,099,665.92	
冲销前期累计确认的股份支付费用	633,886.51	15,828,928.76	576,833.63
对财务报表的影响（影响管理费用“-”表示减少）	-303,886.51	1,252,902.52	-265,838.21

（4）其他

根据本公司股份激励协议、员工持股平台合伙协议约定，在激励对象未满足行权条件（服务期条件）时，持股平台指定该平台人员（以下简称“回购人员”）以高于授予价的固定价格回购其股权激励授予的股份留待授予以后期间新增的激励对象。

新增激励对象授予价款高于回购人员回购股份支付的回购价款时，本公司认为该部分收益是对回购人员的奖励，计入授予当期的管理费用，同时增加本公司资本公积。2020 年度本公司通过持股平台对回购人员的奖励合计为 2,952,882.87 元。

2、股份支付计划的具体情况

为激励和奖励为本集团运营和管理作出贡献的人士，对符合条件的本集团相关人士授予

了如下权益工具的激励计划。

（1）境外期权激励计划和方德持股平台下的限制性股票激励计划

本公司的实际控制人姜英豪、朱星于 2012 年 4 月 16 日设立境外主体 Carman 公司。Carman 公司协议控制境内经营实体（本公司）。

①2012 年 8 月 22 日 Carman A 类优先股发行设立期权激励计划

Carman 向境外投资者 Ceyuan VenturesIII,L.P.及 Ceyuan Ventures AdvisorsFundIII,LLC.分别发行 A 类优先股 18,874,050 股、625,950 股。根据协议约定，Carman 将留存 20,000,000 股普通股以用作员工期权激励，期权激励计划如全部行权占 Carman 股份总数的 10%。

②境外期权激励计划的主要内容

项目	相关内容
激励对象	甘海波等 9 人
授予日期	2013 年 10 月 31 日、2014 年 10 月 15 日、2015 年 3 月 31 日
期权价格	0.0000 美元
行权条件	在授予日的第二个周年日，授予比例为该期权约束的期权总股数的 50%；在授予日的第三个周年日，授予比例为该期权约束的期权总股数的 75%；在授予日的第四个周年日，授予比例为 100%。首次公开发行前的不可行权性。除非董事会另有决定，否则只有在首次公开发行（IPO）结束后方可就已授予的全部或部分期权行使期权。如激励对象在 IPO 之前离职，以约定的固定价格转让其由于激励计划所持有的权益工具。
期权授予日的公允价值	激励对象为境内经营主体（本公司）服务，但本公司无结算义务，由 Carman 公司负责结算，Carman 公司无实际经营活动，只是作为境外控制本公司的主体，故期权在授予日的公允价值以本公司 2014 年 12 月 31 日净资产的评估价值确定，2014 年 12 月 31 日经北京中天横平国际资产评估有限公司采用市场法评估后的净资产的价值为 19,100.00 万元。即期权在授予日的公允价值为 1,910.00 万元。

③在境内设立方德持股平台授予限制性股票替代境外期权激励计划

2016 年 12 月 5 日，Carman 公司与各激励对象签订了期权终止协议，同时约定以境内设立方德持股平台授予限制性股票替代此前在境外上市的红筹架构下已实施的期权激励计划。

上述激励对象于 2017 年 1 月在境内出资设立了方德持股平台用以受让本公司 10%的出资额，同时签订了股权激励协议，激励对象和行权条件（服务期条件）与境外期权激励计划一致。

公司认为新权益工具（方德持股平台限制性股票激励方案）应作为原权益工具（境外期权计划）的替代，应以处理原权益工具条款和条件相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

故公司上述境外期权激励计划和方德持股平台下的限制性股票激励计划确认股份支付费用的原则如下：

项目	相关内容
权益工具	对应本公司 10%的净资产
授予价格	0.0000 元
等待期	受雇日至本公司首次公开发行股票并上市交易之日（IPO），公司管理层认为本公司 IPO 之日最有可能为 2021 年 9 月 30 日。
行权条件	首次公开发行前的不可行权性。除非董事会另有决定，否则只有在首次公开发行（IPO）结束后方可就已授予的全部或部分期权行使期权。
权益工具授予日的公允价值	以 2014 年 12 月 31 日经北京中天横平国际资产评估有限公司采用市场法评估后的本公司净资产的价值为 19,100.00 万元为参考。即权益工具在授予日的公允价值为 1,910.00 万元。

④激励对象未满足行权条件离职

2019 年 9 月，由于公司迁址导致部分激励对象离职，方德持股平台与激励对象签订财产份额转让协议，指定有限合伙人甘海波以激励协议约定的价格回购离职人员的部分或全部出资额。2019 年未满足行权条件的激励对象合计转让方德持股平台的出资额为 44,513.76 元，对应本公司股份数为 2,202,252 股。

公司认为持股平台指定甘海波以高于授予价回购其股权激励授予的股份，回购价款高于授予价款部分作为对上述激励对象的离职补偿，同时对其授予的股份支付计划作废，冲销前期累计确认的股份支付费用。

上述境外期权激励计划平移至方德持股平台下的限制性股票激励计划情况如下

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
授予的各项权益工具总额（股）			
行权的各项权益工具总额（股）			
失效的各项权益工具总额（股）		2,370,192	
其他权益工具的合同剩余期限	0.75 年	1.75 年	2.75 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	1,934,006	1,934,006	4,304,198

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,967,054.76	9,121,309.46	12,930,937.24
以权益结算的股份支付确认的费用总额	845,745.30	-3,809,627.78	2,242,736.97
回购价款高于授予价款部分形成的补偿费用		10,033,054.56	

⑤2019 年 11 月再次授予甘海波 1,167,575 股形成限制性股票激励计划

2019 年 11 月将上述甘海波回购的部分再次授予甘海波 1,167,575 股，相关的激励计划主要内容如下：

项目	相关内容	说明
权益工具	对应的本公司 1,167,575 股股份	
授予日期	2019 年 11 月 30 日	
授予价格	4.58 元/股	回购离职对象股份的平均每股价格
权益工具授予日的公允价值	37.28 元/股	参考 2019 年 9 月 20 日股东减资价格
行权条件	授予日后服务期满 1 年行权 50% 授予日后服务期满 2 年行权 25%授予日后服务期满 3 年行权 25%	

上述再次授予甘海波 1,167,575 股形成限制性股票激励具体情况如下

项目	2020年度	2019年度
授予的各项权益工具总额（股）	1,167,575	1,167,575
行权的各项权益工具总额（股）		
失效的各项权益工具总额（股）		
其他权益工具的合同剩余期限	1.92年	2.92年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	1,167,575	1,167,575
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,734,411.44	2,291,931.34
以权益结算的股份支付确认的费用总额	25,442,480.10	2,291,931.34

⑥2020 年 6 月授予激励对象 7,421 股形成限制性股票激励计划

2020 年 6 月将上述甘海波回购部分授予何海红 7,421 股，相关的激励计划主要内容如下：

项目	相关内容	说明
权益工具标的	对应本公司 7,421 股股份	
授予日期	2020 年 6 月 17 日	
授予价格	14.15 元/股	
权益工具授予日的公允价值	37.28 元/股	参考 2019 年 9 月 20 日股东减资价格
行权条件	授予日后服务期满 1 年行权 50% 授予日后服务期满 2 年行权 25% 授予日后服务期满 3 年行权 25%	

公司认为本次授予激励对象的股份授予价格高于甘海波回购价格部分相关的收益是对甘海波的奖励，计入授予当期的管理费用，同时增加本公司资本公积。

上述授予激励对象 7,421 股形成限制性股票激励具体情况如下

项目	2020年度
授予的各项权益工具总额（股）	7,421
行权的各项权益工具总额（股）	
失效的各项权益工具总额（股）	
其他权益工具的合同剩余期限	2.46年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	7,421
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	65,624.68
以权益结算的股份支付确认的费用总额	65,624.68
授予价格高于甘海波回购价格部分形成的奖励	71,041.29

⑦2020 年 9 月授予激励对象 1,027,256 股形成限制性股票激励计划。

2020 年 9 月，将上述甘海波回购离职人员股份剩余部分（1,027,256 股）授予激励对象，相关的激励计划主要内容如下：

项目	相关内容	说明
权益工具标的	对应本公司 1,027,256 股股份	
授予日期	2020 年 9 月 3 日	
授予价格	14.15 元/股（授予 173,158 股） 4.05 元/股（授予 854,098 股）	

项目	相关内容	说明
权益工具授予日的公允价值	37.28 元/股	参考 2019 年 9 月 20 日股东减资价格
行权条件	授予日后服务期满 1 年行权 50% 授予日后服务期满 2 年行权 25% 授予日后服务期满 3 年行权 25%	

公司认为本次授予激励对象的股份授予价格高于甘海波回购价格部分相关的收益是对甘海波的奖励，计入授予当期的管理费用，同时增加本公司资本公积。

上述授予激励对象 1,027,256 股形成限制性股票激励计划具体情况如下

项目	2020年度
授予的各项权益工具总额（股）	1,027,256
行权的各项权益工具总额（股）	
失效的各项权益工具总额（股）	
其他权益工具的合同剩余期限	2.67年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	1,027,256
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,478,994.74
以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,478,994.74
授予价格高于甘海波回购价格部分形成的奖励	1,209,820.51

（2）德同持股平台下的限制性股票激励计划

①2016 年 9 月 27 日设立德同持股平台并授予限制性股票

2016 年 9 月 27 日，孙元杰等 26 名激励对象出资设立德同持股平台，姜英豪、朱星、天津金星投资有限公司无偿转让本公司 2.40%的出资额即 48,480.10 元至德同持股平台。

②德同持股平台下的限制性股票激励计划主要内容

项目	相关内容
激励对象	孙元杰等 26 人
授予日期	2016 年 9 月 27 日
授予价格	0.00 元
行权条件	与公司签订《劳动合同》后，激励对象在公司或其指定的其他公司全职工作每满 1 年释放其所持财产份额的 25%；对于财产份额中未释放的部分不享有分红权、收益权、处置权等权利。服务期为激励对象与公司签署《劳动合同》之日起四年。如激励对象在服务期届满或 IPO

项目	相关内容
	之前离职，以约定的固定价格转让其由于激励计划所持有的权益工具。
授予日的公允价值	以本公司 2016 年 12 月外部股东投资时全部股东权益估值 157,967.66 万元为基础确定，即 3,791.22 万元。

③激励对象未满足行权条件离职

德同持股平台与离职激励对象签订财产份额转让协议，指定有限合伙人孙元杰以激励协议约定的价格回购离职人员的部分或全部出资额。未满足行权条件的激励对象合计转让德同持股平台的出资额为 562,000.00 元，对应本公司股份数为 695,094 股。

公司认为持股平台指定孙元杰以高于授予价回购其股权激励授予的股份，回购价款高于授予价款部分作为对上述激励对象的离职补偿，同时对其授予的股份支付计划作废，冲销前期累计确认的股份支付费用。

德同持股平台 2016 年 9 月授予的限制性股票激励计划情况如下

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
授予的各项权益工具总额（股）			
行权的各项权益工具总额（股）			
失效的各项权益工具总额（股）	294,620	589,669	12,912
其他权益工具的合同剩余期限	0.75 年	1.75 年	2.75 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	112,124	406,744	996,413
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,907,769.88	13,244,377.63	20,919,240.85
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,663,392.25	-7,674,863.22	5,734,524.61
回购价款高于授予价款部分形成的补偿费用	297,000.00	5,420,968.11	148,652.40

④2019 年 11 月再次授予孙元杰 497,946 股形成限制性股票激励计划

2019 年 11 月将上述孙元杰回购的部分再次授予孙元杰 497,946 股，相关的激励计划主要内容如下：

项目	相关内容	说明
权益工具	对应的本公司 497,946 股股份	
授予日期	2019 年 11 月 30 日	
授予价格	9.12 元/股	回购离职对象股份的平

项目	相关内容	说明
		均每股价格
权益工具授予日的公允价值	37.28 元/股	参考 2019 年 9 月 20 日股东减资价格
行权条件	授予日后服务期满 2 年行权 50% 授予日后服务期满 3 年行权 25% 授予日后服务期满 4 年行权 25%	

上述再次授予孙元杰 497,946 股形成限制性股票激励计划具体情况如下

项目	2020 年度	2019 年度
授予的各项权益工具总额（股）		497,946
行权的各项权益工具总额（股）		
失效的各项权益工具总额（股）	497,946	497,946
其他权益工具的合同剩余期限	2.92 年	3.92 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	497,946	497,946
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,030,682.04	470,909.68
以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,559,772.36	470,909.68

⑤2020 年 9 月授予激励对象 535,791 股形成限制性股票激励计划

2020 年 9 月，德同持股平台将上述孙元杰回购尚未授予的 197,148 股、2020 年回购离职人员 22,263 股及姜英豪转让的 316,380 股授予新的激励对象，其中授予激励对象 119,971 股的激励计划主要内容如下

项目	相关内容	说明
权益工具	对应的本公司 119,971 股股份	
授予日期	2020 年 9 月 3 日	
授予价格	0.81 元/股	
权益工具授予日的公允价值	37.28 元/股	参考 2019 年 9 月 20 日股东减资价格
行权条件	服务期起始日为 2018 年 3 月 6 日 服务期满 2 年行权 50% 服务期满 3 年行权 25%	

项目	相关内容	说明
	服务期满 4 年行权 25%	

上述限制性股票激励计划具体情况如下

项目	2020 年度
授予的各项权益工具总额（股）	119,971
行权的各项权益工具总额（股）	
失效的各项权益工具总额（股）	
其他权益工具的合同剩余期限	1.18 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	119,971
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,988,695.07
以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,988,695.07
授予价格高于孙元杰回购价格部分形成的奖励	-988,541.04

授予激励对象 415,820 股激励计划的主要内容如下

项目	相关内容	说明
权益工具	对应的本公司 415,820 股股份	
授予日期	2020 年 9 月 3 日	
授予价格	14.15 元/股	
权益工具授予日的公允价值	37.28 元/股	参考 2019 年 9 月 20 日股东减资价格
行权条件	授予日后服务期满 2 年行权 50% 授予日后服务期满 3 年行权 25% 授予日后服务期满 4 年行权 25%	

上述限制性股票激励计划具体情况如下

项目	2020 年度
授予的各项权益工具总额（股）	415,820
行权的各项权益工具总额（股）	
失效的各项权益工具总额（股）	
其他权益工具的合同剩余期限	3.68 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	415,820

项目	2020 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,241,127.70
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,241,127.70
授予价格高于孙元杰回购价格部分形成的奖励	2,092,852.86

（3）德迅持股平台下的限制性股票激励计划

①2016 年 9 月 27 日设立德迅持股平台并授予限制性股票

2016 年 9 月 27 日，孙元杰等 38 名激励对象出资设立德迅持股平台，姜英豪、朱星、天津金星投资有限公司无偿转让本公司 0.85%的出资额即 17,170.39 元至德迅持股平台。

②德迅持股平台下的限制性股票激励计划主要内容

项目	相关内容
激励对象	孙元杰等 38 人
授予日期	2016 年 9 月 27 日
授予价格	0.00 元
行权条件	与公司签订《劳动合同》后，激励对象在公司或其指定的其他公司全职工作每满 1 年释放其所持财产份额的 25%；对于财产份额中未释放的部分不享有分红权、收益权、处置权等权利。服务期为激励对象与公司签署《劳动合同》之日起四年。如激励对象在服务期届满或 IPO 之前离职，以约定的固定价格转让其由于激励计划所持有的权益工具。
授予日的公允价值	以本公司 2016 年 12 月外部股东投资时全部股东权益估值 157,967.66 万元为基础确定，即 1,342.96 万元。

③激励对象未满足行权条件离职

德迅持股平台与离职激励对象签订财产份额转让协议，指定有限合伙人孙元杰以激励协议约定的价格回购离职人员的部分或全部出资额。未满足行权条件的激励对象合计转让德迅持股平台的出资额为 78,000.00 元，对应本公司股份数为 96,480 股。

公司认为持股平台指定孙元杰以高于授予价回购其股权激励授予的股份，回购价款高于授予价款部分作为对上述激励对象的离职补偿，同时对其授予的股份支付计划作废，冲销前期累计确认的股份支付费用。

德迅持股平台 2016 年 9 月授予的限制性股票激励计划情况如下

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
授予的各项权益工具总额（股）			

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
行权的各项权益工具总额（股）			
失效的各项权益工具总额（股）	19,154	39,815	40,891
其他权益工具的合同剩余期限	0.75 年	1.75 年	2.75 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	262,784	281,938	321,753
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,291,740.80	8,016,572.40	7,448,530.15
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,275,168.40	568,042.25	1,238,235.89
回购价款高于授予价款部分形成的补偿费用	33,000.00	528,142.68	63,343.02

④2019 年 11 月再次授予孙元杰 20,782 股形成限制性股票激励计划

2019 年 11 月将上述孙元杰回购的部分再次授予孙元杰 20,782 股，相关的激励计划主要内容如下：

项目	相关内容	相关内容
权益工具	对应的本公司 20,782 股股份	
授予日期	2019 年 11 月 30 日	
授予价格	6.89 元/股	回购离职对象股份的平均每股价格
权益工具授予日的公允价值	37.28 元/股	参考 2019 年 9 月 20 日股东减资价格
行权条件	授予日后服务期满 2 年行权 50% 授予日后服务期满 3 年行权 25% 授予日后服务期满 4 年行权 25%	

上述再次授予孙元杰 20,782 股形成限制性股票激励计划具体情况如下

项目	2020 年度	2019 年度
授予的各项权益工具总额（股）		20,782
行权的各项权益工具总额（股）		
失效的各项权益工具总额（股）		
其他权益工具的合同剩余期限	2.92 年	3.92 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	20,782	20,782

项目	2020 年度	2019 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	271,615.88	21,209.30
以权益结算的股份支付确认的费用总额	250,406.58	21,209.30

⑤2020 年 9 月授予激励对象 97,715 股形成限制性股票激励计划

2020 年 9 月，德迅持股平台将上述孙元杰回购尚未授予的 75,698 股、2020 年回购离职人员 2,474 股及姜英豪转让的 19,543 股授予新的激励对象，其中授予激励对象 47,003 股的激励计划主要内容如下

项目	相关内容	说明
权益工具	对应的本公司 47,003 股股份	
授予日期	2020 年 9 月 3 日	
授予价格	0.81 元/股	
权益工具授予日的公允价值	37.28 元/股	参考 2019 年 9 月 20 日股东减资价格
行权条件	服务期起始日为 2018 年 3 月 6 日 服务期满 2 年行权 50% 服务期满 3 年行权 25% 服务期满 4 年行权 25%	

上述限制性股票激励计划具体情况如下

项目	2020 年度
授予的各项权益工具总额（股）	47,003
行权的各项权益工具总额（股）	
失效的各项权益工具总额（股）	
其他权益工具的合同剩余期限	1.18 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	47,003
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,562,719.27
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,562,719.27
授予价格高于孙元杰回购价格部分形成的奖励	-285,669.69

授予激励对象 50,712 股激励计划的主要内容如下

项目	相关内容	说明

项目	相关内容	说明
权益工具	对应的本公司 50,712 股股份	
授予日期	2020 年 9 月 3 日	
授予价格	14.15 元/股	
权益工具授予日的公允价值	37.28 元/股	参考 2019 年 9 月 20 日股东减资价格
行权条件	授予日后服务期满 2 年行权 50% 授予日后服务期满 3 年行权 25% 授予日后服务期满 4 年行权 25%	

上述限制性股票激励计划具体情况如下

项目	2020 年度
授予的各项权益工具总额（股）	50,712
行权的各项权益工具总额（股）	
失效的各项权益工具总额（股）	
其他权益工具的合同剩余期限	3.68 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	50,712
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	151,367.83
以权益结算的股份支付确认的费用总额	151,367.83
授予价格高于孙元杰回购价格部分形成的奖励	853,378.94

（4）德言持股平台下的限制性股票激励计划

①2016 年 9 月 27 日设立德言持股平台并授予限制性股票

2016 年 9 月 27 日，孙元杰等 3 名激励对象出资设立德言持股平台，姜英豪、朱星、天津金星投资有限公司无偿转让本公司 0.25%的出资额即 5,049.50 元至德言持股平台。

②德言持股平台下的限制性股票激励计划主要内容

项目	相关内容
激励对象	孙元杰等 3 人
授予日期	2016 年 9 月 27 日
授予价格	0.00 元

项目	相关内容
行权条件	与公司签订《劳动合同》后，激励对象在公司或其指定的其他公司全职工作每满 1 年释放其所持财产份额的 25%；对于财产份额中未释放的部分不享有分红权、收益权、处置权等权利。服务期为激励对象与公司签署《劳动合同》之日起四年。如激励对象在服务期届满或 IPO 之前离职，以约定的固定价格转让其由于激励计划所持有的权益工具。
授予日的公允价值	以本公司 2016 年 12 月外部股东投资时全部股东权益估值 157,967.66 万元为基础确定，即 394.84 万元。

③激励对象未满足行权条件离职

德言持股平台与离职激励对象签订财产份额转让协议，指定有限合伙人孙元杰以激励协议约定的价格回购离职人员的部分或全部出资额。未满足行权条件的激励对象合计转让德言持股平台的出资额为 6,000.00 元，对应本公司股份数为 7,419 股。

公司认为持股平台指定孙元杰以高于授予价回购其股权激励授予的股份，回购价款高于授予价款部分作为对上述激励对象的离职补偿，同时对其授予的股份支付计划作废，冲销前期累计确认的股份支付费用。

德言持股平台 2016 年 9 月授予的限制性股票激励计划情况如下

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
授予的各项权益工具总额（股）			
行权的各项权益工具总额（股）			
失效的各项权益工具总额（股）			6,454
其他权益工具的合同剩余期限	0.75 年	1.75 年	2.75 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	215	101,111	101,111
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,710,883.16	3,072,895.35	2,708,145.17
以权益结算的股份支付确认的费用总额	637,987.81	364,750.18	233,290.26
回购价款高于授予价款部分形成的补偿费用			99,000.00

④2019 年 11 月再次授予孙元杰 7,419 股形成限制性股票激励计划

2019 年 11 月将上述孙元杰回购的部分全部再次授予孙元杰，相关的激励计划主要内容如下：

项目	相关内容	说明
权益工具	对应的本公司 7,419 股股份	

项目	相关内容	说明
授予日期	2019 年 11 月 30 日	
授予价格	14.15 元/股	回购离职对象股份的平均每股价格
权益工具授予日的公允价值	37.28 元/股	参考 2019 年 9 月 20 日股东减资价格
行权条件	授予日后服务期满 2 年行权 50% 授予日后服务期满 3 年行权 25% 授予日后服务期满 4 年行权 25%	

上述再次授予孙元杰 7,419 股形成限制性股票激励计划具体情况如下

项目	2020 年度	2019 年度
授予的各项权益工具总额（股）		7,419
行权的各项权益工具总额（股）		
失效的各项权益工具总额（股）		
其他权益工具的合同剩余期限	2.92 年	3.92 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	7,419	7,419
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	73,785.60	5,761.60
以权益结算的股份支付确认的费用总额	68,024.00	5,761.60

⑤2020 年 9 月授予激励对象 115,984 股形成限制性股票激励计划

2020 年 9 月，德迅持股平台将姜英豪转让的 115,984 股授予新的激励对象，激励计划主要内容如下

项目	相关内容	说明
权益工具	对应的本公司 115,984 股股份	
授予日期	2020 年 9 月 3 日	
授予价格	14.15 元/股	
权益工具授予日的公允价值	37.28 元/股	参考 2019 年 9 月 20 日股东减资价格
行权条件	授予日后服务期满 2 年行权 50% 授予日后服务期满 3 年行权 25% 授予日后服务期满 4 年行权 25%	

上述限制性股票激励计划具体情况如下

项目	2020 年度
授予的各项权益工具总额（股）	115,984
行权的各项权益工具总额（股）	
失效的各项权益工具总额（股）	
其他权益工具的合同剩余期限	3.68 年
其他权益工具的合同剩余总额（股）	115,984
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	346,130.92
以权益结算的股份支付确认的费用总额	346,130.92

十三、承诺及或有事项

1、重大经营租赁承诺事项

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	944.10	603.89
资产负债表日后第 2 年	408.83	17.44
资产负债表日后第 3 年	360.79	
以后年度	197.36	
合计	1,911.07	621.33

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后诉讼事项

2021 年 1 月 27 日，杭州联桥网络科技有限公司（以下简称“杭州联桥公司”）向天津市第一中级人民法院（以下简称“天津一中院”）提交民事诉讼状，以本公司、本公司子公

司武汉木仓信息技术有限公司（以下简称“木仓信息”）、本公司子公司天津木仓广告传媒有限公司（以下简称“天津木仓”）涉嫌不正当竞争对其造成损失为由，要求本公司、木仓信息、天津木仓共同赔偿其损失 3,000.00 万元，律师费 20.00 万元，公证费 2.00 万元，合计 3,022.00 万元。

2021 年 3 月 15 日，天津一中院已受理该案件，案号为（2021）津 01 民初 163 号，并向公司下达传票，要求公司于 2021 年 4 月 15 日出庭。截止本报告报出日，该案件尚未开庭审理。

2、利润分配情况

于 2021 年 5 月 13 日，本公司第二届董事会召开第三次会议，批准 2020 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 28,356,258.00 元（含税）。

十五、其他重要事项

1、债务重组

2020 年 7 月，本公司子公司天津木仓广告传媒有限公司（以下简称“天津木仓”）与其债务人上海激创广告有限公司（以下简称“上海激创”）经协商达成一致，对于上海激创拖欠的广告费 2,438,019.00 元予以豁免 438,019.00 元，天津木仓于 2020 年 7 月 16 日收到上海激创背书转让的银行承兑汇票 2,000,000.00 元，自此双方的债权债务结清。

截止 2020 年 7 月 16 日，天津木仓应收上海激创广告费账面价值为 1,538,102.70 元（原值 2,438,019.00 元，已计提坏账准备 899,916.30 元）。天津木仓确认债务重组利得 461,897.30 元。

2、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	39,645,433.67	53,579,249.88	81,074,585.92

账龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 至 2 年	4,539,686.07	13,910,691.06	61,843.75
2 至 3 年	13,728,756.06	180.00	102,500.00
3 年以上	180.00		
小计	57,914,055.80	67,490,120.94	81,238,929.67
减：坏账准备	13,913,264.18	13,408,926.19	3,066,651.30
合计	44,000,791.62	54,081,194.75	78,172,278.37

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	12,751,826.50	22.02	12,751,826.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	45,162,229.30	77.98	1,161,437.68	2.57	44,000,791.62
其中：					
组合 1	34,521,578.17	59.61			34,521,578.17
组合 2（账龄组合）	10,640,651.13	18.37	1,161,437.68	10.92	9,479,213.45
合计	57,914,055.80	100.00	13,913,264.18	24.02	44,000,791.62

（续）

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	12,731,646.50	18.86	12,731,646.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	54,758,474.44	81.14	677,279.69	1.24	54,081,194.75
其中：					
组合 1	44,751,634.26	66.31			44,751,634.26

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合 2（账龄组合）	10,006,840.18	14.83	677,279.69	6.77	9,329,560.49
合计	67,490,120.94	100.00	13,408,926.19	19.87	54,081,194.75

（续）

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	81,238,929.67	100.00	3,066,651.30	3.77	78,172,278.37
其中：					
组合 1	21,013,935.00	25.87			21,013,935.00
组合 2（账龄组合）	60,224,994.67	74.13	3,066,651.30	5.09	57,158,343.37
合计	81,238,929.67	100.00	3,066,651.30	3.77	78,172,278.37

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京行圆汽车信息技术有限公司	12,731,646.50	12,731,646.50	100.00	预计无法收回
北京嘀嘀无限科技发展有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
北京远山保科技有限公司	180.00	180.00	100.00	预计无法收回
合计	12,751,826.50	12,751,826.50	——	——

续

应收账款（按单位）	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京行圆汽车信息技术有限公司	12,731,646.50	12,731,646.50	100.00	预计无法收回
合计	12,731,646.50	12,731,646.50	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,398,836.11	419,941.81	5.00
1 至 2 年	1,264,705.46	252,941.09	20.00
2 至 3 年	977,109.56	488,554.78	50.00
合计	10,640,651.13	1,161,437.68	10.92

续

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,827,615.62	441,380.78	5.00
1 至 2 年	1,179,044.56	235,808.91	20.00
2 至 3 年	180.00	90.00	50.00
合计	10,006,840.18	677,279.69	6.77

③按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,060,650.92	3,003,032.55	5.00
1 至 2 年	61,843.75	12,368.75	20.00
2 至 3 年	102,500.00	51,250.00	50.00
合计	60,224,994.67	3,066,651.30	5.09

（3）坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化减少	
2020 年度	13,408,926.19	504,337.99				13,913,264.18
2019 年	3,066,651.30	10,342,274.89				13,408,926.19
2018 年	1,379,493.79	1,687,157.51				3,066,651.30

（4）实际核销的应收账款情况

2020 年度、2019 年度、2018 年度无实际核销的应收账款的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

①2020 年 12 月 31 日

项目	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
武汉木仓信息技术有限公司	16,830,913.65	29.06	
北京行圆汽车信息技术有限公司	12,731,646.50	21.98	12,731,646.50
天津木仓广告传媒有限公司	12,673,640.67	21.88	
APPLE.INC	8,039,671.08	13.88	401,983.55
武汉教考宝典信息服务有限公司	5,017,023.85	8.66	
合计	55,292,895.75	95.47	13,133,630.05

②2019 年 12 月 31 日

项目	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
武汉木仓信息技术有限公司	30,863,078.40	45.73	
天津木仓广告传媒有限公司	13,888,555.86	20.58	
北京行圆汽车信息技术有限公司	12,731,646.50	18.86	12,731,646.50
APPLE.INC	6,691,709.54	9.92	334,585.48
浙江天猫技术有限公司	1,192,846.98	1.77	59,642.35
合计	65,367,837.28	96.86	13,125,874.33

③2018 年 12 月 31 日

项目	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备

项目	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
汽车之家（香港）传媒有限公司控制公司	22,747,686.25	28.00	1,137,384.31
天津木仓广告传媒有限公司	21,013,935.00	25.87	
北京行圆汽车信息技术有限公司	13,481,646.50	16.60	674,082.33
天津伯优信息技术有限公司	7,012,530.00	8.63	350,626.50
天津今日头条科技有限公司	4,444,942.17	5.47	222,247.11
合计	68,700,739.92	84.57	2,384,340.25

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款

2020 年度、2019 年度、2018 年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2020 年度、2019 年度、2018 年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	16,824,477.11	11,659,713.72	52,102,033.66
合计	16,824,477.11	11,659,713.72	52,102,033.66

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	6,563,262.94	11,694,457.82	28,205,569.96
1 至 2 年	10,355,765.34	50,000.00	24,094,596.83
2 至 3 年	50,000.00	300,000.00	2,026,840.84
3 年以上	1,900,000.00	1,600,000.00	411,460.35
小计	18,869,028.28	13,644,457.82	54,738,467.98
减：坏账准备	2,044,551.17	1,984,744.10	2,636,434.32
合计	16,824,477.11	11,659,713.72	52,102,033.66

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合并范围内关联方款项	15,498,056.95	12,949,575.82	53,590,149.06

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金和保证金	1,416,511.80	154,882.00	1,148,318.92
待收员工社保款	4,459.53		
往来款	1,950,000.00	540,000.00	
小计	18,869,028.28	13,644,457.82	54,738,467.98
减：坏账准备	2,044,551.17	1,984,744.10	2,636,434.32
合计	16,824,477.11	11,659,713.72	52,102,033.66

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日	1,984,744.10			1,984,744.10
2020 年 1 月 1 日在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-1,950,000.00		1,950,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	59,807.07			59,807.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2020 年 12 月 31 日	94,551.17		1,950,000.00	2,044,551.17

续

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日	2,636,434.32			2,636,434.32

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）	
2019 年 1 月 1 日在本期：				
——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	-651,690.22			-651,690.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2019 年 12 月 31 日	1,984,744.10			1,984,744.10

期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉安米科技有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00	破产清算中，预计收回的可能性较小。
合计	1,950,000.00	1,950,000.00	——	——

续

其他应收款（按单位）	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉安米科技有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00	破产清算中，预计收回的可能性较小。
合计	1,950,000.00	1,950,000.00	——	——

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,000.00	150	5
1 至 2 年	307,017.73	61,403.55	20
2 至 3 年	426,840.84	213,420.42	50
3 年以上	411,460.35	411,460.35	100
合计	1,148,318.92	686,434.32	59.78

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
武汉安米科技有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00	100%	破产清算中，预计收回的可能性较小。
合计	1,950,000.00	1,950,000.00	——	——

④坏账准备情况

年度/期间	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化减少	
2020 年度	1,984,744.10	59,807.07				2,044,551.17
2019 年度	2,636,434.32	-651,690.22				1,984,744.10
2018 年度	306,765.74	2,329,668.58				2,636,434.32

⑤实际核销的其他应收款情况

2020 年度、2019 年度、2018 年度无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

A、2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
天津木仓广告传媒有限公司	合并范围内关联方款项	2,696,108.65 10,199,081.34	1 年以内 1 至 2 年	68.34	
武汉驾考宝典信	合并范围内	2,067,826.16	1 年以内	10.96	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
息服务有限公司	关联方款项				
武汉安米科技有限公司	往来款	50,000.00 1,900,000.00	2至3年 3年以上	10.33	50,000.00 1,900,000.00
武汉保利金谷房地产开发有限公司	押金和保证金	753,799.80	1年以内	3.99	37,689.99
武汉宝典教育科技有限公司	合并范围内关联方款项	521,848.04	1年以内	2.77	
合计	——	18,188,663.99	——	96.39	1,987,689.99

B、2019年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
天津木仓广告传媒有限公司	合并范围内关联方款项	10,942,378.94	1年以内	80.2	
武汉安米科技有限公司	合并范围内关联方款项	50,000.00 300,000.00 1,600,000.00	1至2年 2至3年 3年以上	14.29	50,000.00 300,000.00 1,600,000.00
北京鑫海龙腾汽车修理有限公司	外部往来款	540,000.00	1年以内	3.96	27,000.00
中海恒盛（北京）科技有限公司	押金和保证金	154,882.00	1年以内	1.13	7,744.10
武汉木仓信息技术有限公司	合并范围内关联方款项	57,196.88	1年以内	0.42	
合计	——	13,644,457.82	——	100.00	1,984,744.10

C、2018年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
武汉木仓信息技术有限公司	合并范围内关联方款项	23,737,409.11 23,487,579.10	1 年以内 1 至 2 年	86.27	
天津木仓广告传媒有限公司	合并范围内关联方款项	4,415,160.85	1 年以内	8.07	
武汉安米科技有限公司	合并范围内关联方款项	50,000.00 300,000.00 1,600,000.00	1 年以内 1 至 2 年 2 至 3 年	3.56	50,000.00 300,000.00 1,600,000.00
北京东升知春物业管理中心	押金和保证金	295,797.73 426,840.84 411,460.35	1 至 2 年 2 至 3 年 3 年以上	2.07	59,159.55 213,420.42 411,460.35
北京锦秋物业管理有限责任公司	押金和保证金	3,000.00 11,220.00	1 年以内 1 至 2 年	0.03	150.00 2,244.00
合计	——	54,738,467.98	——	100.00	2,636,434.32

⑦涉及政府补助的应收款项

2020 年度、2019 年度、2018 年度无涉及政府补助的应收款项。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

2020 年度、2019 年度、2018 年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

2020 年度、2019 年度、2018 年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	113,000,000.00	1,000,000.00	112,000,000.00	111,000,000.00	1,000,000.00	110,000,000.00	11,000,000.00	1,000,000.00	10,000,000.00
合计	113,000,000.00	1,000,000.00	112,000,000.00	111,000,000.00	1,000,000.00	110,000,000.00	11,000,000.00	1,000,000.00	10,000,000.00

（2）对子公司投资

①2020 年度

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉安米科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
武汉木仓信息技术有限公司	105,000,000.00			105,000,000.00		
天津木仓广告传媒有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
武汉驾考宝典信息服务有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
武汉宝典教育科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	111,000,000.00	2,000,000.00		113,000,000.00		1,000,000.00

②2019 年度

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉安米科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
武汉木仓信息技术有限公司	5,000,000.00	100,000,000.00		105,000,000.00		
天津木仓广告传媒有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	11,000,000.00	100,000,000.00		111,000,000.00		1,000,000.00

③2018 年度

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉安米科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
武汉木仓信息技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
天津木仓广告传媒有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京德润春秋科技有限公司	5,233,734.43		5,233,734.43			
合计	16,233,734.43		5,233,734.43	11,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	224,094,388.96	19,224,525.05	127,870,310.91	12,429,649.22	170,526,578.84	10,673,885.82
合计	224,094,388.96	19,224,525.05	127,870,310.91	12,429,649.22	170,526,578.84	10,673,885.82

（2）营业收入和营业成本情况（分业务）

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
学车服务	157,554,533.64	17,503,535.42	53,597,131.43	10,541,306.22	31,305,144.12	7,241,648.82
授权使用费	63,794,438.35		42,218,522.21		19,824,466.52	
互联网广告服务	2,467,585.12	1,709,908.07	29,756,817.27	1,702,123.38	59,724,233.98	1,330,492.74
汽车导购信息服务			2,164,752.78	175,434.08	59,672,734.22	2,101,744.26
其他	277,831.85	11,081.56	133,087.22	10,785.54		
合计	224,094,388.96	19,224,525.05	127,870,310.91	12,429,649.22	170,526,578.84	10,673,885.82

5、投资收益

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
理财产品收益	1,158,799.33	1,788,614.60	3,424,419.17
处置长期股权投资收益			-98,299.16
合计	1,158,799.33	1,788,614.60	3,326,120.01

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
非流动性资产处置损益	2,266,467.08		-51,805.83
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,225,317.64	2,625,440.00	3,041,617.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
本集团取得子公司、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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益	461,897.30		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,743,340.38	3,178,376.26	3,432,471.78
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
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			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
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	-5,122,708.89	-26,625.36	634.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,003,826.68	552,495.45	24,542.84
小计	5,578,140.19	6,329,686.35	6,447,460.15
所得税影响额	558,096.70	637,491.70	843,271.30
少数股东权益影响额（税后）		-6,014.48	613.88
合计	5,020,043.49	5,698,209.13	5,603,574.97

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2020 年度	40.86	2.09	2.09
	2019 年度	22.64	1.12	1.12
	2018 年度	31.65	1.64	1.64

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2020 年度	38.72	1.98	1.98
	2019 年度	20.31	1.01	1.01
	2018 年度	29.42	1.52	1.52

营业执照

（副 本）

1-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先；管云鸿；杨荣华；

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2020　12　10

年　月　日

3-2-1-166

3-21-167

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

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》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000387

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53 发证时间：二〇一九年十一月十九日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日

3-2-1-168

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name

性别 Sex

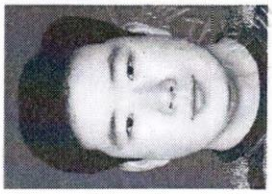
出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

420108000311685



证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 年 y 月 m 日 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

持证人 Holder

范桂铭(420100050896)

2020年已通过

湖北省注册会计师协会任职资格 CPA 专用章

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师

姓　名 Full name　方正

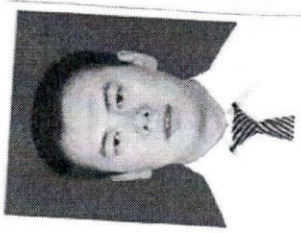
性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1986-08-16

工作单位 Working unit　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号 Identity card No.　421125198608163317

420100000371685



年度检验登记

Annual Renewal Registration

方正（420100050094）

2020年已通过

湖北省注册会计师协会 CPA 专用章

420100050094

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　湖北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2015 年 11 月 06 日
/y /m /d