

北京顺和捷亚国际物流有限公司

2016 年度、2017 年 1-7 月

财务报表审计报告

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 北京顺和捷亚国际物流有限公司2016年度、2017年1-7月财务报表审计报告
报告文号: 中兴华审字(2017)第030325号
客户名称: 开瑞国际物流(山东)股份有限公司
报告时间: 2017-09-25
签字注册会计师: 徐世欣 (CPA: 370200010004)
王洪德 (CPA: 370200290006)



1092017100000278283
报告文号: 中兴华审字(2017)第030325号

事务所名称:
事务所电话:
传真:
通讯地址:
电子邮件:
事务所网址: <http://www.zxhcpa.com.cn>



防伪查询网址: <http://www.sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询



审计报告

中兴华审字（2017）第030325号

北京顺和捷亚国际物流有限公司：

我们审计了后附的北京顺和捷亚国际物流有限公司（以下简称“顺和捷亚公司”）财务报表，包括2016年12月31日及2017年7月31日的资产负债表，2016年度及2017年1-7月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是顺和捷亚公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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。



中兴会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：青岛东海西路39号世纪大厦26-27层
电话：0532-85796506
传真：0532-85796505

三、 审计意见

我们认为，顺和捷亚公司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，公允反映了顺和捷亚公司 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 7 月 31 日财务状况以及 2016 年度及 2017 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

中兴会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·青岛市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年九月二十五日

资产负债表

2017年7月31日

编制单位：北京顺和捷亚国际物流有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	3,015,101.68	4,584,545.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	2	8,343,144.18	6,408,871.01
预付款项	3	310,123.87	327,240.98
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4	2,545,540.86	6,445,619.62
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5	1,800,000.00	2,800,000.00
流动资产合计		16,013,910.59	20,566,276.86
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	6	94,694.62	149,595.41
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	7	241,666.67	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	8	27,496.68	32,460.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		363,857.97	182,056.25
资产总计		16,377,768.56	20,748,333.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

(承上页)

资产负债表 (续)

2017年7月31日

编制单位: 北京顺和捷亚国际物流有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注、五	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	9	7,647,959.10	7,394,487.99
预收款项	10	0.81	278,933.77
应付职工薪酬	11	212,252.28	364,828.33
应交税费	12	92,384.46	55,754.28
应付利息			
应付股利			
其他应付款	13	1,499,387.82	6,085,980.59
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,451,984.47	14,179,984.96
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		9,451,984.47	14,179,984.96
所有者权益:			
实收资本	14	7,000,000.00	7,000,000.00
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	15	-74,215.91	-431,651.85
归属于母公司所有者权益合计		6,925,784.09	6,568,348.15
少数股东权益			
所有者权益合计		6,925,784.09	6,568,348.15
负债和所有者权益总计		16,377,768.56	20,748,333.11

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2017年(1月-7月)

编制单位：北京顺和捷亚国际物流有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		37,593,430.59	51,964,088.87
其中：营业收入	16	37,593,430.59	51,964,088.87
二、营业总成本		37,191,515.80	51,730,864.10
其中：营业成本	16	33,192,259.55	44,652,013.54
税金及附加	17	22,013.64	12,886.55
销售费用	18	1,263,545.37	3,169,958.05
管理费用	19	2,572,622.53	4,139,897.93
财务费用	20	160,931.33	-247,182.75
资产减值损失	21	-19,856.62	3,290.78
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		401,914.79	233,224.77
加：营业外收入	22	31,084.14	40,734.71
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	23	194.11	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		432,804.82	273,959.48
减：所得税费用	24	75,368.88	34,640.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		357,435.94	239,318.97
归属于母公司所有者的净利润		357,435.94	239,318.97
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
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		357,435.94	239,318.97
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

2017年(1月-7月)

编制单位：北京顺和捷亚国际物流有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
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	35,306,382.30	52,625,253.67
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	4,019,776.22	3,563,566.29
收取利息、手续费及佣金的现金		
经营活动现金流入小计	39,326,158.52	56,188,819.96
购买商品、接受劳务支付的现金	32,943,838.82	45,543,705.57
支付给职工以及为职工支付的现金	3,081,582.29	4,308,131.27
支付的各项税费	32,449.70	977,703.96
客户贷款净增加额		
支付其他与经营活动有关的现金	5,517,396.96	3,894,770.32
经营活动现金流出小计	41,575,267.77	54,724,311.12
经营活动产生的现金流量净额	-2,249,109.25	1,464,508.84
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
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	1,000,000.00	
投资活动现金流入小计	1,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	146,438.81	
投资支付的现金		
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		2,797,907.16
投资活动现金流出小计	146,438.81	2,797,907.16
投资活动产生的现金流量净额	853,561.19	-2,797,907.16
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		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
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		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-173,895.51	251,962.33
五、现金及现金等价物净增加额	-1,569,443.57	-1,081,435.99
加：期初现金及现金等价物余额	4,584,545.25	5,665,981.24
六、期末现金及现金等价物余额	3,015,101.68	4,584,545.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2017年(1月-7月)

编制单位：北京顺和捷亚国际物流有限公司

项 目	本期发生额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	7,000,000.00						-431,651.85		6,568,348.15	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年期初余额	7,000,000.00						-431,651.85		6,568,348.15	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							357,435.94		357,435.94	
（一）综合收益总额							357,435.94		357,435.94	
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）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. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	7,000,000.00						-74,215.91		6,925,784.09	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2017年(1月-7月)

编制单位: 北京顺和捷亚国际物流有限公司

项 目	上期发生额								
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本	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	少数股东权益	
一、上年年末余额	7,000,000.00						-670,970.82		6,329,029.18
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	7,000,000.00						-670,970.82		6,329,029.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							239,318.97		239,318.97
(一) 综合收益总额							239,318.97		239,318.97
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
(四) 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. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期期末余额	7,000,000.00						-431,651.85		6,568,348.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京顺和捷亚国际物流有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

公司概况

北京顺和捷亚国际物流有限公司(以下简称“本公司”)是在北京市通州区注册的有限责任公司，股东由郑穗生、邢振华、石云波、张理铭、黄磊、张涛、杜佳睿等自然人股东及北京铭众智德管理咨询合伙企业（有限合伙）组成，并经北京市工商行政管理局通州分局核准登记，企业法人：张理铭，统一社会信用代码：91110112686930615T。本公司注册资本为人民币 7,500,000.00 元。截止到 2017 年 7 月 31 日，本公司实收资本 7,000,000.00 元。

本公司业务性质和本公司经营范围包括：仓储保管、分批包装、配送服务、国际货运代理、货物进出口、代理进出口、技术进出口。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本区产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司注册地址：北京市通州区聚富苑民族产业发展基地聚和六街 2 号，法定代表人为张理铭。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本申报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。”

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策参见附注三、20。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2016 年 12 月 31 日、2017 年 7 月 31 日的公司财务状况以及 2016 年度、2017 年 1-7 月的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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《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（参见本附注三、11（1）），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三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、合并财务报表编制方法

（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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注三、11“长期股权投资”或附注三、8“金融工具的确认和计量”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进

行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具的确认和计量

（1）金融资产

公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、应收款项、可供出售金融资产四类。可供出售金融资产以公允价值计量且其变动计入所有者权益，应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

（2）金融负债

金融负债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以摊余成本计量的其他金融负债两类。

（3）金融资产减值

期末，公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，根据金融资产的账面价值与其未来现金流量现值的差额计提减值准备。

9、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利

益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新计量

10、应收款项

应收账款以实际发生额减去坏账准备后的净额列示。

公司根据行业特点及客户信用状况确定应收款项坏账计提方法为余额百分比法，计提比例为1%，企业在每个会计期末根据本期末应收款项的余额计提坏账准备。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为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，其会计政策详见附注三、8“金融工具的确认和计量”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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股东权益/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为可供出售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。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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

认。

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权

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

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

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

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

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

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

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

损益。

12、固定资产

（1）固定资产标准

为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度且未列入存货的有形资产。在同时满足以下条件时，公司将符合定义的有形资产确认为固定资产：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产计价

固定资产按照取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

（3）固定资产折旧方法

公司采用年限平均法计提固定资产折旧，固定资产分类、使用年限、年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3%-5%	2.375-4.85
机器设备	5-18	3%-5%	5.28-19.40
运输设备	4-10	3%-5%	9.50-24.25
其他设备	3-5	3%-5%	19.00-32.33

已计提减值准备的固定资产，以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。

（4）固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该资产处置时予以转销。

13、在建工程

（1）在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。

（2）在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

（3）所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再作调整。

（4）在建工程减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。在建工程减值损失一经确

认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转回。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

15、无形资产

（1）无形资产的计价方法：无形资产按其成本作为入账价值。

（2）自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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，应当证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

（3）无形资产摊销方法和期限

① 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

② 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

（4）无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转回。

16、资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的余额全部转入当期损益。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工薪酬。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负

债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、收入

（1）销售商品

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

- 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 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司收入主要包括出口海、空运输代理业务；进口海、空代理运输业务；第三方总代理业务。

出口海、空代理运输业务：在代理运输货物离港并经托运方确认后确认收入，按实际发生的运杂费计量。

进口海、空运输代理业务：在代理运输货物到达国内口岸或到达交货地点并经托运方确认后确认收入，按实际发生的运杂费计量。

第三方总代理业务：在提供合同或协议所规定物流服务后并在合同或协议规定的日期确认收入实现。

- （3）让渡资产使用权在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

① 相关的经济利益很可能流入企业；

② 收入金额能够可靠地计量。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号），适用于2016年5月1日起发生的相关交易。

将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

将自2016年5月1日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016年5月1日之前发生的税费不予调整。

（2）重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项

四、税项

1、增值税：

2014年9月1日起免征增值税。

2、房产税：

计税房产原值扣除30%后，按年税率1.2%缴纳。

3、城市维护建设税：

按应缴流转税额的7%缴纳。

4、教育费附加：

按应缴纳流转税额的3%计提缴纳教育费附加，按照应缴纳流转税额的2%计提缴纳地方教育费附加。

5、所得税：

企业执行25%的所得税税率。

6、其他税项：

按国家相关税收政策、制度规定执行。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
库存现金：	345,521.32	144,292.80
其中：人民币	345,521.32	144,292.80
银行存款：	2,669,580.36	4,440,252.45
其中：人民币	1,892,483.66	2,340,300.48
美元	777,096.70	2,099,951.97
合计	3,015,101.68	4,584,545.25

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2017年7月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,427,418.37	100.00	84,274.19	1.00	8,343,144.18
其中：按余额百分比法计提坏账准备的应收账款	8,427,418.37	100.00	84,274.19	1.00	8,343,144.18
无风险组合			-		
组合小计	8,427,418.37	100.00	84,274.19	1.00	8,343,144.18
内部公司					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,427,418.37	100.00	84,274.19	1.00	8,343,144.18

应收账款按种类披露（续）

种类	2016年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,473,607.08	100.00	64,736.07	1.00	6,408,871.01
其中：按余额百分比法计提坏账准备的应收账款	6,473,607.08	100.00	64,736.07	1.00	6,408,871.01
无风险组合			-		
组合小计	6,473,607.08	100.00	64,736.07	1.00	6,408,871.01
内部公司					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	6,473,607.08	100.00	64,736.07	1.00	6,408,871.01

说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2017年7月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
余额百分比法	8,427,418.37	84,274.19	1.00
合计	8,427,418.37	84,274.19	1.00

续：

组合名称	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
余额百分比法	6,473,607.08	64,736.07	1.00
合计	6,473,607.08	64,736.07	1.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 19,538.12 元。

(3) 本期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
通用技术集团国际物流有限公司	682,061.40	8.09	6,820.61
苏州芸凡芯国际贸易有限公司	454,720.00	5.40	4,547.20
斯德拉马机械(太仓)有限公司	323,217.33	3.84	3,232.17
欧导(太仓)工业物流设备有限公司	284,064.54	3.37	2,840.65
宁波佳灯进出口有限公司	270,482.50	3.21	2,704.83
合计	2,014,545.77	23.91	20,145.46

3、预付款项

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
待摊房租及保险费	249,489.64	207,306.23
其他待摊费用	60,634.23	69,934.75
预付软件费		50,000.00
合计	310,123.87	327,240.98

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2017年7月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,571,253.39	100.00	25,712.53	1.00	2,545,540.86
其中：按余额百分比法计提坏账准备的其他应收账款	2,571,253.39	100.00	25,712.53	1.00	2,545,540.86
无风险组合			-		-
组合小计	2,571,253.39	100.00	25,712.53	1.00	2,545,540.86
内部公司			-		-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款			-		-
合计	2,571,253.39	100.00	25,712.53	1.00	2,545,540.86

其他应收款按种类披露（续）

种类	2016年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,510,726.89	100.00	65,107.27	1.00	6,445,619.62

北京顺和捷亚国际物流有限公司

财务报表附注

2016年度、2017年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：按余额百分比法计提坏账准备的其他应收账款	6,510,726.89	100.00	65,107.27	1.00	6,445,619.62
无风险组合			-		
组合小计	6,510,726.89	100.00	65,107.27	1.00	6,445,619.62
内部公司			-		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款			-		
合计	6,510,726.89	100.00	65,107.27	1.00	6,445,619.62

说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017年7月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
余额百分比法	2,571,253.39	100.00	25,712.53	1.00	2,545,540.86
合计	2,571,253.39	100.00	25,712.53	1.00	2,545,540.86

续

组合名称	2016年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
余额百分比法	6,510,726.89	100.00	65,107.27	1.00	6,445,619.62
合计	6,510,726.89	100.00	65,107.27	1.00	6,445,619.62

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期其他应收款转回坏账准备 39,394.74 元。

(3) 无风险组合：无。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(5) 其他应收款按款项性质披露

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
押金	422,850.00	333,363.89
代收代付款	2,133,281.39	6,177,045.80
其他	15,122.00	317.20
合计	2,571,253.39	6,510,726.89

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
股东	代收代付款	2,133,281.39	一年以内	82.97	21,332.81
刘军	押金	180,000.00	一年以内	7.00	1,800.00
江苏中远国际货运有限公司太仓分公司	押金	155,000.00	一年以内	1.94	1,550.00
太平船务(中国)有限公司北京分公司	押金	50,000.00	一年以内	6.03	500.00
合计		2,518,281.39	--	97.94	25,182.81

5、其他流动资产

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
银行理财-中行日积月累	1,800,000.00	2,800,000.00
合计	1,800,000.00	2,800,000.00

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	88,000.00	390,717.18	478,717.18
2.本期增加金额		6,242.35	6,242.35
购置		6,242.35	6,242.35
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额	88,000.00	396,959.53	484,959.53
二、累计折旧			
1.期初余额	16,719.96	312,401.81	329,121.77
2.本期增加金额	9,753.31	51,389.83	61,143.14
计提	9,753.31	51,389.83	61,143.14
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额	26,473.27	363,791.64	390,264.91
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
计提			
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	61,526.73	33,167.89	94,694.62
2.期初账面价值	71,280.04	78,315.37	149,595.41

本期无抵押、担保的固定资产。

(2) 暂时闲置的固定资产情况：

本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况：

本期无通过经营租赁租出的固定资产。

7、无形资产

项目	系统软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	300,000.00	300,000.00
购置	300,000.00	300,000.00
3.本期减少金额		
处置		
4.期末余额	300,000.00	300,000.00
二、累计摊销		
1.期初余额		
2.本期增加金额	58,333.33	58,333.33
(1) 计提	58,333.33	58,333.33
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.期末余额	58,333.33	58,333.33
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	241,666.67	241,666.67
2.期初账面价值		

8、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2017年7月31日		2016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
递延所得税资产：				
资产减值准备	109,986.72	27,496.68	129,843.36	32,460.84
小计	109,986.72	27,496.68	129,843.36	32,460.84

9、应付账款

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
应付代理费用	7,291,300.20	7,394,487.99
代垫关税	156,658.90	
物流软件费用	200,000.00	
合计	7,647,959.10	7,394,487.99

10、预收款项

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
预收业务款	0.81	278,933.77
合计	0.81	278,933.77

11、应付职工薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
短期薪酬	364,828.33	2,612,908.07	2,765,484.12	212,252.28
离职后福利-设定提存计划		316,098.17	316,098.17	
合计	364,828.33	2,929,006.24	3,081,582.29	212,252.28

(1) 短期薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
工资、奖金、津贴和补贴	364,828.33	2,307,380.89	2,459,956.94	212,252.28
职工福利费		95,758.78	95,758.78	
社会保险费		99,944.40	99,944.40	
其中：1. 医疗保险费		92,069.88	92,069.88	
2. 工伤保险费		3,199.17	3,199.17	
3. 生育保险费		4,675.35	4,675.35	
住房公积金		109,824.00	109,824.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	364,828.33	2,612,908.07	2,765,484.12	212,252.28

(2) 设定提存计划

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		288,807.87	288,807.87	
2. 失业保险费		27,290.30	27,290.30	
合计		316,098.17	316,098.17	

12、应交税费

税项	2017年7月31日	2016年12月31日
增值税	14,901.58	1,316.42
企业所得税	51,275.30	2,723.15
城建税	1,114.48	92.15
教育费附加	433.12	65.82
地方教育费附加	288.75	
个人所得税	23,645.94	47,005.38
印花税	725.29	647.24
其他		3,904.12
合计	92,384.46	55,754.28

13、其他应付款（按款项性质列示）

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
往来借款	390,000.00	206,123.01
代付款	438,430.35	4,538,858.90

北京顺和捷亚国际物流有限公司

财务报表附注

2016年度、2017年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预提费用	648,309.70	1,332,771.79
其他	22,647.77	8,226.89
合计	1,499,387.82	6,085,980.59

14、实收资本

股东名称	2016年12月31日		本期增加		本期减少		2017年7月31日	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
黄磊			99.45	17.58			99.45	14.21
张涛	150.00	21.43			130.91	23.14	19.09	2.73
张理铭	550.00	78.57			434.83	76.86	115.17	16.45
郑穗生			22.255	3.93			22.255	3.18
石云波			57.375	10.14			57.375	8.20
邢振华			19.16	3.39			19.16	2.73
北京铭众智德管理咨询合伙企业(有限合伙)			367.50	64.96			367.50	52.50
合计	700.00	100.00	565.74	100.00	565.74	100.00	700.00	100.00

15、未分配利润

项目	2017年1-7月	2016年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-431,651.85	-670,970.82	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-431,651.85	-670,970.82	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	357,435.94	239,318.97	
减: 提取法定盈余公积			10.00%
应付普通股股利			
期末未分配利润	-74,215.91	-431,651.85	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

16、营业收入和营业成本

项目	2017年1-7月		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,593,430.59	33,192,259.55	51,964,088.87	44,652,013.54

(1) 主营业务(分产品)

产品名称	2017年1-7月		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
第三方运输管理	37,593,430.59	33,192,259.55	51,964,088.87	44,652,013.54
合计	37,593,430.59	33,192,259.55	51,964,088.87	44,652,013.54

(2) 主营业务(分地区)

地区名称	2017年1-7月		2016年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	24,713,532.04	22,320,138.84	37,898,008.10	32,970,018.27
国外	12,879,898.55	10,872,120.71	14,066,080.77	11,681,995.27
合计	37,593,430.59	33,192,259.55	51,964,088.87	44,652,013.54

(3) 公司 2017 年 1-7 月前五名客户销售收入情况如下

客户名称	营业收入	占本公司全部营业收入比例 (%)
通用技术集团国际物流有限公司	2,256,504.66	6.00
北京布鲁克经贸公司	1,548,900.41	4.12
上海携亿国际货物运输代理有限公司	886,387.85	2.36
中国车辆进出口公司	813,493.16	2.16
弩码艾特贸易（上海）有限公司	762,740.64	2.03
合计	6,268,026.72	16.67

17、税金及附加

项目	2017年1-7月	2016年度
城市维护建设税	10,908.19	1,420.53
教育费附加	73.97	140.24
地方教育费附加	49.32	93.52
其他	10,982.16	11,232.26
合计	22,013.64	12,886.55

18、销售费用

项目	2017年1-7月	2016年度
职工薪酬	1,056,803.72	2,644,932.93
社会保险	160,616.29	360,297.09
福利费	4,554.00	93,855.27
住房公积金	41,571.36	70,872.76
合计	1,263,545.37	3,169,958.05

19、管理费用

项目	2017年1-7月	2016年度
职工薪酬	1,250,577.17	1,866,699.68
社会保险	209,176.43	294,809.72
福利费	87,799.58	139,601.92
住房公积金	59,396.64	95,262.24
办公费	17,585.00	53,570.78
通讯费	20,221.80	27,915.40
折旧	12,983.70	17,434.04
租赁费	570,199.91	832,684.27
业务招待费	62,423.99	32,168.70
快递费	21,941.00	25,197.50
中介费	25,050.00	58,880.00
会员费及会务费	28,836.63	112,276.74
差旅费	58,965.36	137,066.10
其他	147,465.32	446,330.84
合计	2,572,622.53	4,139,897.93

20、财务费用

项目	2017年1-7月	2016年度
利息支出		

北京顺和捷亚国际物流有限公司

财务报表附注

2016年度、2017年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：利息收入	50,366.15	50,009.25
汇兑损益	173,895.51	-256,668.47
手续费及其他	37,401.97	59,494.97
合计	160,931.33	-247,182.75

21、资产减值损失

项目	2017年1-7月	2016年度
坏账损失	-19,856.62	3,290.78
合计	-19,856.62	3,290.78

22、营业外收入

项目	2017年1-7月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	15,710.73		15,710.73
其他	15,373.41	40,734.71	15,373.41
合计	31,084.14	40,734.71	31,084.14

23、营业外支出

项目	2017年1-7月	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	194.11		194.11
合计	194.11		194.11

24、所得税费用

项目	2017年1-7月	2016年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	70,404.72	32,409.31
递延所得税费用	4,964.16	2,231.20
合计	75,368.88	34,640.51

25、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-7月	2016年度
利息收入	50,366.15	50,009.25
收回往来款及其他	3,969,410.07	3,513,557.04
合计	4,019,776.22	3,563,566.29

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-7月	2016年度
管理费用	894,355.68	1,726,325.33
财务费用	36,254.40	53,776.02
往来款支付及其他	4,586,786.88	2,114,668.97
合计	5,517,396.96	3,894,770.32

26、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-7月	2016年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	357,435.94	239,318.97
加：少数股东权益		
加：资产减值准备	-19,856.62	3,290.78
固定资产折旧	61,143.14	17,199.04
无形资产摊销	58,333.33	
长期待摊费用摊销		
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	173,895.51	-251,962.33
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,964.16	2,231.20
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,842,975.78	-1,491,187.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,728,000.49	2,945,619.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,249,109.25	1,464,508.84
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,015,101.68	4,584,545.25
减：现金的期初余额	4,584,545.25	5,665,981.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,569,443.57	-1,081,435.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2017年1-7月	2016年度
一、现金	345,521.32	144,292.80
其中：库存现金	345,521.32	144,292.80
可随时用于支付的银行存款	2,669,580.36	4,440,252.45
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	3,015,101.68	4,584,545.25

六、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2017年7月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

北京顺和捷亚国际物流有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2017 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

七、资产负债表日后事项

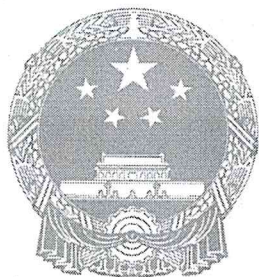
截至 2017 年 9 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

截至 2017 年 7 月 31 日，本公司无需要披露其他重要事项。

北京顺和捷亚国际物流有限公司

2017 年 9 月 25 日



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



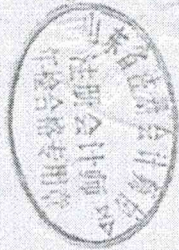
提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017年04月28日



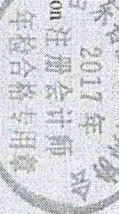
姓名 Full name 徐世欣
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1964年12月11日
 工作单位 Working unit 山东江泰会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 370204641211311

证书编号: 370200010004
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2000年6月1日
 Date of Issue



2000-9-31

年度检验合格，继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal



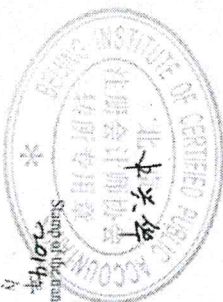
Annual Renewal Registration 2017年
 注册会计证书 年检合格专用章

2006年3月30日



同意调出
 Agree the holder to be transferred from

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年12月31日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015年1月12日

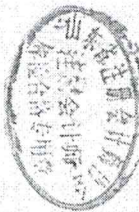
山东兴华会计师事务所
 (济南经二路总所) 盖章
 CPAs



姓 名 王 洪 德
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1972 年 12 月 13 日
Date of birth
工 作 单 位 青 岛 黄 海 有 限 责 任 会 计 师 事 务 所
Working unit
身 份 证 号 码 370203721213033
Identity card No.

证 号 编 号 : 370200290006
No. of Certificate
批 准 注 册 协 会 : 山 东 省 注 册 会 计 师 协 会
Authorized Institute of CPAs
发 证 日 期 : 2000 年 5 月 1 日
Date of Issuance

2007 年 3 月 31 日



2008 年 3 月 31 日

2006 年 3 月 31 日



2017年注册

年度检验登记
Annual Renewal Registrations
This certificate is valid for another year after this renewal.

转入致同 2015.4.13
注 册 会 计 师 执 业 事 务 所 必 要 填 写 的 委 托 方 出 示 本 证 书
一、注册会师执业业务，必要填写的委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会师停止执行法定业务时，应将本证书交还至省注册会师协会。
四、本证书如遇遗失，应立即向主管注册会师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。
转入：中审华会计师事务所山东分所
2015.2.19

NOTES
2015.12.14
转入：山东德会会计师事务所
2015.8.26

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree the holder to be transferred from
同意调出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015.9.11
2015.9.11