



青鸟物流
QINGNIAO SHARE

青鸟股份

NEEQ:838673

北京青鸟物流股份有限公司

Beijing Qingniao logistics Limited by Share Ltd



半年度报告

— 2019 —

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	11
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	15
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	25

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、青鸟物流、股份公司、青鸟股份	指	北京青鸟物流股份有限公司
有限公司、青鸟有限	指	北京青鸟物流有限公司
股东大会	指	北京青鸟物流股份有限公司股东大会
董事会	指	北京青鸟物流股份有限公司董事会
监事会	指	北京青鸟物流股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议审议通过的《北京青鸟物流股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
物流	指	为了满足客户的需求，以最低的成本，通过运输、保管、配送等方式，实现原材料、半成品、成品或相关信息进行由商品的产地到商品的消费地的计划、实施和管理的全过程
零担快运、零担物流	指	一批托运的货物重量或容积不够装一车（即不够整车运输条件），可与其他托运人的货物共用一车的运输类型
合同物流	指	也称一体化物流或综合性物流。合同物流服务提供商在委托方物流需求的推动下，从简单的仓储、运输等单项活动转为提供全面的物流服务，其中包括物流活动的组织、协调和管理、设计最优物流方案、物流全程的信息搜集、管理等
GPS	指	全球定位系统，在物流行业中用于车辆的自动定位、跟踪和调度
TMS 系统	指	运输管理系统(TransportationManagementSystem)
主办券商、东海证券	指	东海证券股份有限公司
本期	指	2019 年 1-6 月
上期	指	2018 年 1-6 月

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人褚伯刚、主管会计工作负责人高紫娟及会计机构负责人（会计主管人员）王连超保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	北京市通州区马驹桥镇纳特园区 11 号楼 8 层公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件 2. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京青鸟物流股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Qingniao logistics Limited byShare Ltd
证券简称	青鸟股份
证券代码	838673
法定代表人	褚伯刚
办公地址	北京市通州区马驹桥镇纳特园区 11 号楼 8 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	赫戈蕾
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	13701283792
传真	010-87305146
电子邮箱	995275804@qq.com
公司网址	www.qingniao56.com
联系地址及邮政编码	北京市通州区马驹桥镇纳特园区 11 号楼 8 层 101102
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	北京市通州区马驹桥镇纳特园区 11 号楼 8 层

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 11 月 21 日
挂牌时间	2016 年 8 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输-G54 交通运输业-G543 道路货物运输-G5430 道路货物运输
主要产品与服务项目	公路零担快运
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	褚伯刚、叶长红
实际控制人及其一致行动人	褚伯刚、叶长红

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101057454968563	否
注册地址	北京市朝阳区化工路 59 号院 1 号楼 1 至 14 层 01 内 B 座十层 1103 室	否
注册资本（元）	10,000,000.00	否
无		

五、 中介机构

主办券商	东海证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路 1928 号东海证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
东海证券固定投资者沟通电话	021-20333287

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	6,835,654.10	5,892,448.45	16.01%
毛利率%	4.87%	-13.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-639,613.52	-1,448,937.61	-55.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-886,450.18	-2,296,912.98	-61.41%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-8.62%	-14.14%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-11.95%	-22.41%	-
基本每股收益	-0.06	-0.14	-57.14%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	15,261,609.81	20,771,095.70	-26.52%
负债总计	8,166,519.21	13,070,081.53	-37.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,095,090.60	7,670,425.32	-7.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.71	0.77	-7.50%
资产负债率%（母公司）	53.51%	49.74%	-
资产负债率%（合并）	-	62.92%	-
流动比率	1.5646	1.2613	-
利息保障倍数	-	-189.79	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-740,350.18	1,815,935.13	-140.77%
应收账款周转率	0.65	1.00	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	-26.52%	-23.32%	-
营业收入增长率%	16.01%	-21.64%	-
净利润增长率%	-55.86%	-4,366.09%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,000,000.00	10,000,000.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	336,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,884.45
非经常性损益合计	329,115.55
所得税影响数	82,278.89
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	246,836.66

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	-	200,000.00		
应收账款	-	10,317,293.66		
应收票据及应收账款	10,517,293.66	-		
应付票据	-	-		
应付账款	-	6,269,251.29		
应付票据及应付账款	6,269,251.29	-		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

青鸟股份是公路零担快运领域的老牌综合物流服务商；公司通过了GB/T 19001-2008/ISO 9001:2008质量管理体系认证，目前是北京市道路运输协会副会长单位、“中国品牌价值”百强物流企业、交通部和财政部“甩挂运输试点企业”、商务部“托盘标准化试点企业”、北京市“绿色货运企业”。

公司以北京分拨中心为核心，依托第三方物流资源，以青鸟物流运输管理系统（TMS 信息系统）为业务服务平台，协同自身及第三方物流网络资源，以北京地区为中心面向全国，架构构成了具有干线运输效率和支线末端交付能力的综合快运物流服务系统；进而实现物流的服务个性化、功能专业化、管理系统化、信息网络化，为客户提供多功能直至全方位一体化物流服务。

公司主要销售客户涵盖了图书、体育用品、日用品、食品、电器等行业。公司与较多客户保持了长期合作关系，服务的终端客户包括天津金星教育科技有限公司、招商局物流集团北京有限公司、中铁快运股份有限公司北京分公司、北京市老才臣食品有限公司、新东北电气集团高压开关设备有限公司、今麦郎饮品股份有限公司等。收入来源主要以运输收入为主。

报告期内，公司业务发展稳定，公司的商业模式较上年度没有发生大的改变，主营业务未发生过重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式亦没有发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1. 企业财务状况

2019年上半年青鸟股份着重自身成长，公司在提升物流服务质量、推动绿色货运发展的基础上，开拓新市场，发展新经济，从而实现产值的增长。

报告期内公司营业收入为6,835,654.10元，较2018年同期营业收入5,892,448.45元，同比增加943,205.65元，增幅16.01%。

2. 企业经营情况

公司报告期内逐步完善标准化服务流程，提升客户服务品质，扩大传播品牌影响。2019年公司陆续与北京佳运腾达物流有限公司、北京通运鸿达运输有限公司等三方物流供应商达成行业合作模式，扩充运营能力，逐步向优质物流供应商转变。同时积极努力拓展业务及经营模式，提高青鸟股份货源的多样化、丰富性，填补了由于季节货物差异造成的影响，如：春季是教学类图书高峰、夏季是饮料和休闲食品的高峰。而公司现有大客户例如天津金星教育科技有限公司(图书)、今麦郎饮品股份有限公司等市场互为补充，力求业务均衡，这样，保证公司的运营能力持续平稳，而且提高了货物运输效率。

三、 风险与价值

1、道路运输安全风险

公司经营的零担快运业务属于公路道路运输，道路运输安全风险是公司面临的重大风险之一，包括车辆损失、伤亡人员赔付、主管部门处罚等风险。

应对措施：①制定了全面的安全管理制度，在车辆采购、车辆行驶、司机培训、安全生产费用提取等方面均设立了实施准则；②通过车辆管理信息化系统实时把控司机的违规驾驶行为；③在车辆强制保险外，增加购买了机动车保险和雇主责任险等商业保险，在最大程度上对冲风险。但不排除因为路况、

车况、安全管理等因素引发安全事故，给公司经营带来风险。

2、实际控制人不当控制风险

截至2019年6月30日，公司实际控制人褚伯刚直接持有公司5,900,000股股份，占公司股份总额的59.00%；叶长红直接持有公司共2,100,000股股份，占公司股份总额的21.00%。褚伯刚与叶长红为夫妻关系。若实际控制人利用其对公司的控制权对公司的生产经营等进行不当控制，可能损害公司或其他股东利益。

应对措施：为避免大股东控制风险，股份公司自成立以来，根据《公司法》及公司章程，建立健全了法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资决策管理制度》等内控制度；在制度执行中明确进行决策权限划分，明晰相关的审批程序，股东大会、董事会和监事会的职权得到落实，以控制该风险。

3、市场竞争风险

零担快运行业处于行业发展较早期，市场集中度低，进入门槛低，竞争激烈。随着宏观政策的引导，更多资本加入零担快运业，企业将进一步分化，竞争将更加激烈。

应对措施：为应对市场竞争风险，公司从单一的货运服务逐步转化为综合性的运输服务供应商，针对不同的客户群体，提供多元化的服务。增强公司的市场竞争力。

4、专业人才匮乏风险

与欧美国家相比，我国物流业发展历史短，管理制度及相关教育体系不完善，物流业整体面临缺乏高素质人员的局面。公司处于快速发展阶段，对专业人员需求较大，特别是既掌握现代物流、零担快运、供应链等知识，又了解信息技术、所服务细分行业以及资本运作的复合型人才。人才的匮乏会影响公司发展。

应对措施：为应对专业人才匮乏的风险，公司着重从权衡自身对人才的需求、估算引进人才的成本、选择合适的人才招聘方式、人才引进后的综合管理、建立高素质的企业管理队伍、做好留住人才的工作等方面，针对风险从多个角度着手，不断完善，科学应对，以争取合理有效地规避风险。

5、公司快速发展引致的管理风险

报告期内，虽然公司业务发展稳定，但如果公司不能及时应对行业发展、市场竞争、经营观念转型等内外环境的变化，及时调整公司战略发展方向，建立适合的管理体系和制度，将有可能阻碍公司业务发展。

应对措施：报告期内，公司及时调整公司战略发展方向，并进行结构转型，适应内外部环境变化，建立健全内控管理制度和操作流程，以适应快速发展需要。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，和社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/3/28	-	挂牌	资金占用承诺	《控股股东、实际控制人关于防止股东及关联方占用公司资产的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/3/28	-	挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2016/3/28	-	挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2016/3/28	-	挂牌	资金占用承诺	《规范和减少关联交易的承诺函》	正在履行中

承诺事项详细情况:

公司的控股股东、实际控制人均已书面承诺不从事与公司构成同业竞争的生产经营活动，并签署了

《关于避免同业竞争的承诺函》。

公司的董事、监事和高级管理人员也已书面承诺，不从事与公司构成同业竞争的生产经营活动，并签署了《关于避免同业竞争的承诺函》。

公司控股股东、实际控制人褚伯刚、叶长红夫妇出具了《控股股东、实际控制人关于防止股东及关联方占用公司资产的承诺函》，承诺不以任何理由和方式占用股份公司的资金或其他资产。

公司全体股东和董事、监事、高级管理人员出具了《规范和减少关联交易的承诺函》：“1. 本人及本人直接或间接控制的除公司外的其他公司及其他关联方（如有）将尽量避免与公司之间发生关联交易；对于确有必要且无法回避的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，并按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，切实保护公司及其中小股东利益。2. 本人保证严格按照有关法律法规、中国证券监督管理委员会颁布的规章和规范性文件、全国中小企业股份转让系统有限责任公司颁布的业务规则及公司章程等制度的规定，依法行使股东权利、履行股东义务，不利用主要股东的地位谋取不当的利益，不损害公司及其中小股东的合法权益。本人确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺，任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。本人将忠实履行承诺，如违反上述承诺与公司进行交易而给公司及其中小股东造成损失的，本人将依法承担相应的赔偿责任。”

履行情况：报告期内公司、公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高管均严格履行相关承诺事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,000,000	40.00%		4,000,000	40.00%
	其中：控股股东、实际控制人	2,000,000	20.00%		2,000,000	20.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,000,000	60.00%		6,000,000	60.00%
	其中：控股股东、实际控制人	6,000,000	60.00%		6,000,000	60.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		10,000,000.00	-	0	10,000,000.00	-
普通股股东人数		3				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	褚伯刚	5,900,000		5,900,000	59.00%	4,425,000	1,475,000
2	叶长红	2,100,000		2,100,000	21.00%	1,575,000	525,000
3	北京胜杰投资咨询服务合伙企业（有限合伙）	1,600,000	400,000	2,000,000	20.00%	0	2,000,000
4	北京合创万邦大数据科技有限公司	400,000	-400,000	0	-	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	6,000,000	4,000,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

褚伯刚直接持有公司 59.00%的股权，并担任北京胜杰投资咨询服务合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。叶长红直接持有公司 21.00%的股权。褚伯刚与叶长红为夫妻关系。除上述所列股东间的关联关系外，公司股东之间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至2019年6月30日，褚伯刚直接持有青鸟股份的5,900,000股股份，叶长红系褚伯刚之妻，直接持有公司2,100,000股份，二人共计持有公司总股本的80.00%。自2007年4月以来，褚伯刚和叶长红一直共计持有超过青鸟有限或青鸟股份80.00%的股权或股份，根据《公司法》第二百一十六条的相关规定，褚伯刚和叶长红是公司的控股股东、实际控制人，且最近两年内未发生变更。

褚伯刚，男，1969年1月出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士学历。历任牡丹江太平洋制罐有限公司技术员、吉林省青鸟物流有限公司监事、北京青鸟物流有限公司执行董事兼经理、监事。现任大连青鸟商务酒店管理有限公司执行董事、北京华夏五五网络科技有限公司董事、北京褚氏投资管理咨询有限公司监事、北京胜杰投资咨询服务合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。现任北京青鸟物流股份有限公司董事长，任期2016年2月至2019年2月。

叶长红，女，1968年11月出生，中国籍，无境外居留权，大专学历。历任黑龙江省牡丹江市第二砂轮厂生产部统计员、北京青鸟物流有限公司监事、执行董事兼经理、北京青鸟物流股份有限公司董事。公司的实际控制人与控股股东相同，都为褚伯刚、叶长红，详细情况见控股股东情况。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
褚伯刚	董事长、总经理	男	1969年1月	硕士	2019.03.05-2022.03.04	是
路松元	董事	男	1974年5月	本科	2019.03.05-2022.03.04	否
潘海祥	董事	男	1976年9月	硕士	2019.06.10-2022.03.04	否
潘永刚	董事	男	1983年10月	硕士	2019.03.05-2022.03.04	否
高紫娟	董事、财务总监	女	1965年6月	本科	2019.03.05-2022.03.04	否
王连超	监事会主席	男	1980年12月	大专	2019.03.05-2022.03.04	是
叶永亮	职工监事	男	1986年3月	初中	2019.03.05-2022.03.04	是
丁雷	股东监事	男	1972年9月	本科	2019.03.05-2022.03.04	否
赫戈蕾	董事会秘书	女	1972年2月	大专	2019.03.05-2022.03.04	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长褚伯刚先生为公司的控股股东及实际控制人，与控股股东、实际控制人叶长红女士为夫妻关系。

除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
褚伯刚	董事长、总经理	5,900,000	-	5,900,000	59.00%	-
路松元	董事	-	-	-	-	-
潘海祥	董事	-	-	-	-	-
潘永刚	董事	-	-	-	-	-
高紫娟	董事、财务总监	-	-	-	-	-
王连超	监事会主席	-	-	-	-	-
叶永亮	职工监事	-	-	-	-	-
丁雷	股东监事	-	-	-	-	-
赫戈蕾	董事会秘书	-	-	-	-	-
合计	-	5,900,000	0	5,900,000	59.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
叶长红	董事	离任	-	辞职
潘海祥	-	新任	董事	公司管理、发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

潘海祥，男，1976年9月出生，中国国籍，江苏响水人，无境外永久居留权。研究生学历。职业经历：2000年5月至2003年12月，任职江苏亚邦药业集团股份有限公司开发部部长；2004年1月至2009年10月，任职南京恒凯医药科技有限公司（已注销）总经理；2009年10月至2014年10月，任职江苏亚邦医药物流中心有限公司副总经理、总经理；2014年11月至2015年5月，任职新疆欧安达国际物流有限公司总裁；2015年至今，任职上海象飞田供应链管理有限公司总经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	12	11
财务人员	7	2
业务人员	42	16
员工总计	61	29

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	3	4
专科	19	15
专科以下	38	9
员工总计	61	29

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动与人才引进

截止报告期末，公司在职工29人，较报告期期初减少32人，员工大幅减少的主要原因是本报告期

处置子公司。

2、员工招聘与培训

鉴于公司内部良好的晋升体系及完善的培训体系，公司一直坚持中高端人才的内部培养和选拔机制，报告期内外部招聘主要为基层岗位。

公司已建立完善的员工培训体系。报告期内，公司通过定期与非定期培训的方式，不断提升员工整体素质、工作效率和工作能力。

3、员工薪酬政策

公司已建立完善的薪酬政策。员工薪酬机制为岗位绩效制。绩效考核体系与月绩效工资挂钩。

公司实行全员劳动合同制，依法与员工签订《劳动合同》，同时依法为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育、大病补充保险和住房公积金。

4、需公司承担费用的离退休工人数

截止报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	1,177,898.92	2,627,952.48
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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		-	-
应收票据及应收账款	注释 2	9,297,392.60	10,517,293.66
其中：应收票据		-	200,000.00
应收账款		9,297,392.60	10,317,293.66
应收款项融资		-	-
预付款项	注释 3	267,928.89	776,657.22
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 4	720,046.00	864,703.26
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 5	-	43,534.14
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		-	-
流动资产合计		11,463,266.41	14,830,140.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-

长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释 6	2,623,241.18	4,143,774.23
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	注释 7	782,699.04	1,120,856.04
开发支出		-	-
商誉	注释 8	-	23,715.62
长期待摊费用	注释 9	18,666.69	196,050.03
递延所得税资产	注释 10	373,736.49	456,559.02
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		3,798,343.40	5,940,954.94
资产总计		15,261,609.81	20,771,095.70
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
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		-	-
应付票据及应付账款	注释 11	6,453,702.17	6,269,251.29
其中：应付票据		-	-
应付账款		6,453,702.17	6,269,251.29
预收款项		-	158,474.00
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	注释 12	210,143.31	348,585.20
应交税费	注释 13	163,757.72	663,292.29
其他应付款	注释 14	498,916.01	4,454,478.75
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-

一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		7,326,519.21	11,894,081.53
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释 15	840,000.00	1,176,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		840,000.00	1,176,000.00
负债合计		8,166,519.21	13,070,081.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 16	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	注释 17	775,005.86	710,727.06
盈余公积	注释 18	214,698.44	214,698.44
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 19	-3,894,613.70	-3,255,000.18
归属于母公司所有者权益合计		7,095,090.60	7,670,425.32
少数股东权益		-	30,588.85
所有者权益合计		7,095,090.60	7,701,014.17
负债和所有者权益总计		15,261,609.81	20,771,095.70

法定代表人：褚伯刚

主管会计工作负责人：高紫娟 会计机构负责人：王连超

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业总收入		6,835,654.10	5,892,448.45
其中：营业收入	注释 20	6,835,654.10	5,892,448.45
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		8,784,275.40	8,394,136.42
其中：营业成本	注释 20	6,502,730.64	6,704,368.82
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	注释 21	26,692.38	24,469.88
销售费用		-	-
管理费用	注释 22	2,209,572.39	1,611,218.60
研发费用		-	-
财务费用	注释 23	107.18	21,689.29
其中：利息费用		-	-
利息收入		1,249.82	2,612.82
信用减值损失	注释 24	45,172.81	-
资产减值损失	注释 25	-	32,389.83
加：其他收益	注释 26	336,000.00	336,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 27	1,052,599.03	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
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）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 28	-	5,323.50
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-560,022.27	-2,160,364.47
加：营业外收入	注释 29	0.61	832,000.00
减：营业外支出	注释 30	6,885.06	42,689.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-566,906.72	-1,371,054.14
减：所得税费用	注释 31	72,706.80	77,883.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-639,613.52	-1,448,937.61
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-639,613.52	-1,448,937.61
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		-639,613.52	-1,448,937.61
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的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		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-639,613.52	-1,448,937.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		-639,613.52	-1,448,937.61
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（元/股）		-0.06	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.14

法定代表人：褚伯刚

主管会计工作负责人：高紫娟 会计机构负责人：王连超

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		7,791,798.41	6,593,228.82
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-

收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32	1,033,225.82	1,046,653.82
经营活动现金流入小计		8,825,024.23	7,639,882.64
购买商品、接受劳务支付的现金		6,544,335.28	4,180,190.73
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,116,573.12	790,532.14
支付的各项税费		260,468.13	217,471.20
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32	1,643,997.88	635,753.44
经营活动现金流出小计		9,565,374.41	5,823,947.51
经营活动产生的现金流量净额		-740,350.18	1,815,935.13
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		400.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	31,186.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		400.00	31,186.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,998.00	1,005,600.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		21,998.00	1,005,600.00
投资活动产生的现金流量净额		-21,598.00	-974,414.00
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		-	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	23,111.11
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		-	4,023,111.11
筹资活动产生的现金流量净额		-	-4,023,111.11
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		-761,948.18	-3,181,589.98
加：期初现金及现金等价物余额		1,939,847.10	4,970,991.15
六、期末现金及现金等价物余额		1,177,898.92	1,789,401.17

法定代表人：褚伯刚

主管会计工作负责人：高紫娟 会计机构负责人：王连超

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

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）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

根据财政部 2019 年 5 月发布《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），本公司对该项会计政策变更涉及的报表科目采用追溯调整法。

2、 合并报表的合并范围

本期财务报表不做合并，原合并报表合并范围的子公司已转让控制权

名称	变更原因
北京三喵信息技术有限公司	转让
北京首莱农产品有限公司	转让
北京奕智联科技有限公司	转让

二、 报表项目注释

北京青鸟物流股份有限公司

2019 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革、公司注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

北京青鸟物流股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为北京青鸟物流有限公司，系由褚伯刚、吴新建和杨凤志共同出资组建的有限公司。公司于 2002 年 11 月 21 日取得北京市工商行政管理局核发的注册号为 1101052499275 企业法人营业执照，于 2015 年 11 月 28 日取得换发的统一社会信用代码为 911101057454968563 企业法人营业执照。公司设立时注册资本为 100.00 万元，其中：褚伯刚以货币出资 60.00 万元、吴新建以货币出资 30.00 万元、杨凤志以货币出资 10.00 万元，该出资业经北京中昊信泰会计师事务所出具中昊（2002）验字第 2009 号验资报告予以验证。

设立时，公司各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	实际出资额（万元）	出资比例（%）
褚伯刚	60.00	60.00
吴新建	30.00	30.00
杨凤志	10.00	10.00
合计	100.00	100.00

2007 年 4 月 3 日，经公司股东会决议批准，股东吴新建将其所持 30.00 万元的股份转让给新股东叶长红。双方签订股权转让协议。

本次股权转让完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	实际出资额（万元）	出资比例（%）
褚伯刚	60.00	60.00
叶长红	30.00	30.00
杨凤志	10.00	10.00
合计	100.00	100.00

2014 年 6 月 5 日，经公司第三届第五次股东会决议批准，股东杨凤志将其所持 10.00 万元的股份转让给叶长红；同时，经公司股东会决议一致通过，褚伯刚以货币 540.00 万元认缴新增注册资本 540.00 万元，叶长红以货币 360.00 万元认缴新增注册资本 360.00 万元。

本次股权转让及增资完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	实际出资额（万元）	出资比例（%）
褚伯刚	600.00	60.00
叶长红	400.00	40.00
合计	1,000.00	100.00

2015年11月18日，经公司第四届第一次股东会决议批准，股东褚伯刚将其所持10.00万元的股份转让给新股东北京一米嘀答投资咨询服务合伙企业（有限合伙）；股东叶长红将其所持190.00万元的股份转让给新股东北京一米嘀答投资咨询服务合伙企业（有限合伙）。

本次股权转让完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	实际出资额（万元）	出资比例（%）
褚伯刚	590.00	59.00
叶长红	210.00	21.00
北京一米嘀答投资咨询服务合伙企业（有限合伙）	200.00	20.00
合计	1,000.00	100.00

2. 股份制改制情况

2016年2月25日，经股东大会决议，同意各股东以其各自拥有的有限公司截至2015年12月31日止经审定的净资产折合股本1,000.00万元，净资产额超过股本的部分计入资本公积金，共同发起设立北京青鸟物流股份有限公司。

变更股权后，各股东持有股份数及持股比例如下：

股东名称	实际出资额（万元）	出资比例（%）
褚伯刚	590.00	59.00
叶长红	210.00	21.00
北京一米嘀答投资咨询服务合伙企业（有限合伙）	200.00	20.00
合计	1,000.00	100.00

2016年2月26日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2016]000172号《验资报告》对股份公司出资情况进行验证，2016年3月18日公司领取了统一社会信用代码为911101057454968563的企业法人营业执照。

2016年8月17日本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

3. 新三板挂牌之后

公司于2017年1月18日接到股东“北京一米嘀答投资咨询服务合伙企业（有限合伙）”的通知，其公司名称已由“北京一米嘀答投资咨询服务合伙企业（有限合伙）”变更为“北京胜杰投资咨询服务合伙企业（有限合伙）”，相关工商变更手续已办理完毕。

2017年12月29日，经公司决议批准，股东北京胜杰投资咨询服务合伙企业（有限合伙）将所持有的152,000.00元的股份转让给新股东北京合创万邦大数据科技有限公司。

本次股权转让完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	实际出资额（万元）	出资比例（%）
褚伯刚	5,900,000.00	59.00
叶长红	2,100,000.00	21.00
北京胜杰投资咨询服务合伙企业（有限合伙）	1,848,000.00	18.48
北京合创万邦大数据科技有限公司	152,000.00	1.52
合计	10,000,000.00	100.00

2018年12月28日，股东北京胜杰投资咨询服务合伙企业（有限合伙）将所持有的248,000.00元的股份转让给股东北京合创万邦大数据科技有限公司。

本次股权转让完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	实际出资额（万元）	出资比例（%）
褚伯刚	5,900,000.00	59.00
叶长红	2,100,000.00	21.00
北京胜杰投资咨询服务合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00	16.00
北京合创万邦大数据科技有限公司	400,000.00	4.00
合计	10,000,000.00	100.00

2019年4月19日-26日，股东北京合创万邦大数据科技有限公司将所持有的400,000.00股股份转让给股东北京胜杰投资咨询服务合伙企业（有限合伙）。

本次股权转让完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	实际出资额（万元）	出资比例（%）
褚伯刚	5,900,000.00	59.00
叶长红	2,100,000.00	21.00
北京胜杰投资咨询服务合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	20.00
合计	10,000,000.00	100.00

截至2019年6月30日止，公司法定代表人：褚伯刚；公司住所：北京市朝阳区化工路59号院1号楼1至14层01内B座十层1103室。

截至2019年6月30日止，公司上述股权未发生变化。

（二）公司经营范围

本公司属道路运输行业，主要产品或服务为道路货物运输。

本公司经营范围为：道路货物运输；海上国际货运代理、航空国际货运代理、陆路国际货运代理；包装服务；汽车租赁（不含九座以上客车）；信息咨询（不含中介服务）；销售日用品、工艺品、文具用品、电子产品、计算机、软件及辅助设备、汽车、机械设备；经济贸易咨询；设计、制作、代理、发布广告；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；家庭劳务服务；会议服务；承办展览展示活动；市场调查；汽车装饰。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2019年8月22日批准报出。

二、合并范围

本期财务报表不做合并，原合并报表合并范围的子公司已转让控制权

名称	变更原因
北京三喵信息技术有限公司	转让
北京首莱农产品有限公司	转让
北京奕智联科技有限公司	转让

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（一）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的

初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(二) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及

其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置

子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(三) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(一) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(二) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率【或：当期平均汇率、加权平均汇率、或其他方法确定的即期汇率的近似汇率】作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率【或：当期平均汇率、加权平均汇率、或其他方法确定的即期汇率的近似汇率】折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(三) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

1. 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产。

2. 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。

3. 金融负债

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及其他金融负债。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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载

明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

4. 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预

期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合 1：单项计提

应收账款组合 2：信用风险组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

7. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公

司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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时，使用不可观察输入值。

(四) 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

本公司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：①债务人发生严重的财务困难；②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）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④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

①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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：期末余额为前五名的应收账款；期末余额为前五名的其他应收款。

本公司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。

②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

本公司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：

组合名称	确定组合的依据
无风险组合	有确凿证据证明能收回的应收款项；纳入合并范围内的关联方款项
账龄分析法组合	除有确凿证据能收回的应收款项外，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

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:

组合名称	计提方法
无风险组合	不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法

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	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

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。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(五) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括耗材、低值易耗品、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(六) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的

账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- （1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账

面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

- (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
生产工具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（九） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十) 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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十一) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。公司每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果

期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者

资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及

多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十七) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。

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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 具体收入确认政策如下：

本公司提供劳务收入主要包括货物运输收入。收入确认具体原则如下：

货物运输收入：公司按照货物运输服务合同或协议的约定，在提供运输劳务并经客户确认时，根据运输业务回执单确认运输收入，并开具发票。

(十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计

算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十一) 安全生产费

根据财政部、国家安监总局 2012 年 2 月 14 日“关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知”（财企[2012]16 号）规定，本公司属于“普通货运业务”，按照上年度营业收入的 1%计提安全生产费用，当上年末安全费用结余达到本企业上年度营业收入的 1.5%时，经当地县级以上安全生产监督管理部门商财政部门同意，本年度可以缓提或者少提安全生产费。

本公司安全生产费于提取时计入当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定使用时，均属于费用性支出，直接冲减专项储备。

(二十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

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）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容 进行调整。

根据财政部 2019 年 5 月发布《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），本公司对该项会计政策变更涉及的报表科目采用追溯调整法。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照应纳税增值的收入和规定的税率计算销项额扣减允许扣除的进项税之差额缴纳	6%、9%、10%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2019年3月20日，财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号《深化增值税改革有关政策的公告》，为贯彻落实党中央、国务院决策部署，推进增值税实质性减税，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发

生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。该通知自2019年4月1日起执行。

（二）税收优惠政策及依据

本公司报告期内未享受税收优惠。

六、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,292.85	4,166.80
银行存款	1,175,606.07	2,623,785.68
合计	1,177,898.92	2,627,952.48

截至2019年6月30日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	--	200,000.00
应收账款	9,297,392.60	10,317,293.66
合计	9,297,392.60	10,517,293.66

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	--	200,000.00
合计	--	200,000.00

2. 期末公司不存在已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,952,338.57	100.00	654,945.97	6.58	9,297,392.60
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	9,952,338.57	100.00	654,945.97	6.58	9,297,392.60

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,966,316.96	100.00	649,023.30	5.92	10,317,293.66
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	10,966,316.96	100.00	649,023.30	5.92	10,317,293.66

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,885,445.90	444,272.30	5.00
1—2年	570,365.68	57,036.57	10.00
2—3年	473,131.99	141,939.60	30.00
3—4年	23,395.00	11,697.50	50.00
合计	9,952,338.57	654,945.96	6.58

3. 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 45,172.81 元，本期处置子公司减少 39,250.14 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
北京市老才臣食品有限公司	3,899,073.89	39.18	218,860.86
新东北电气集团高压开关设备有限公司	1,755,434.91	17.64	87,771.75
招商局物流集团北京有限公司	830,164.43	8.34	102,455.80
天津金星教育科技有限公司	431,627.60	4.33	21,581.38
北京顺通久远仓储服务有限责任公司	381,088.00	3.83	19,054.40
合计	7,297,388.83	73.32	449,724.19

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	267,928.89	100.00	776,657.22	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京领创文化产业发展有限公司	95,173.33	35.52	1年以内	未到结算期
中国平安财产保险股份有限公司北京分公司	63,665.67	23.76	1年以内	未到结算期
北京峰云科创信息技术有限公司	36,391.25	13.58	1年以内	未到结算期
北京世联百纳物业管理有限公司	34,530.57	12.89	1年以内	未到结算期
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	21,135.25	7.89	1年以内	未到结算期
合计	250,896.07	93.64		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	720,046.00	864,703.26
合计	720,046.00	864,703.26

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	720,046.00	100.00	--	--	720,046.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	720,046.00	100.00	--	--	720,046.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	865,916.06	100.00	1,212.80	0.14	864,703.26

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	865,916.06	100.00	1,212.80	0.14	864,703.26

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金、押金及保证金	439,481.00	841,660.06
其他	280,565.00	24,256.00
合计	720,046.00	865,916.06

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
李明刚	其他	280,565.00	1年以内	38.96	--
今麦郎饮品股份有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	13.89	--
人教教材中心有限责任公司	保证金	98,000.00	1-2年	13.61	--
浙江菜鸟供应链管理有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	6.95	--
北京世联百纳物业管理有限公司	房屋押金	32,961.00	1-2年	4.58	--
合计		561,526.00		77.99	--

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	--	--	--	43,534.14	--	43,534.14

注释6. 固定资产

项目	房屋、建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	生产工具	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	323,032.00	7,763,229.86	1,500,997.28	246,928.00	463,935.91	10,298,123.05
2. 本期增加金额		--	21,998.00	--	--	21,998.00
购置		--	21,998.00	--	--	21,998.00
3. 本期减少金额	323,032.00	86,134.00	338,057.77	244,328.00	80,680.00	1,072,231.77
处置或报废		--	125,301.20	--	--	125,301.20
股权转让	323,032.00	86,134.00	212,756.57	244,328.00	80,680.00	946,930.57
4. 期末余额	--	7,677,095.86	1,184,937.51	2,600.00	383,255.91	9,247,889.28
二. 累计折旧						

项目	房屋、建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	生产工具	合计
1. 期初余额	46,434.01	4,575,308.16	1,239,246.95	29,618.26	263,741.44	6,154,348.82
2. 本期增加金额	--	685,587.55	8,732.36	247.02	36,409.20	730,976.13
本期计提	--	685,587.55	8,732.36	247.02	36,409.20	730,976.13
3. 本期减少金额	46,434.01	2,272.98	154,939.98	28,547.84	28,482.04	260,676.85
处置或报废	--	--	119,036.14	--	--	119,036.14
股权转让	46,434.01	2,272.98	35,903.84	28,547.84	28,482.04	141,640.71
4. 期末余额	--	5,258,622.73	1,093,039.33	1,317.44	271,668.60	6,624,648.10
三.减值准备						
1. 期初余额		--	--	--	--	--
2. 本期增加金额		--	--	--	--	--
3. 本期减少金额		--	--	--	--	--
4. 期末余额		--	--	--	--	--
四.账面价值						
1. 期末账面价值	--	2,418,473.13	91,898.18	1,282.56	111,587.31	2,623,241.18
2. 期初账面价值	276,597.99	3,187,921.70	261,750.33	217,309.74	200,194.47	4,143,774.23

注释7. 无形资产

项目	软件
一.账面原值	
1. 期初余额	3,343,833.84
2. 本期增加金额	--
购置	--
3. 本期减少金额	--
4. 期末余额	3,343,833.84
二.累计摊销	
1. 期初余额	2,222,977.80
2. 本期增加金额	338,157.00
本期计提	338,157.00
3. 本期减少金额	--
4. 期末余额	2,561,134.80
三.减值准备	
1. 期初余额	--
2. 本期增加金额	--
3. 本期减少金额	--
4. 期末余额	--
四.账面价值	
1. 期末账面价值	782,699.04
2. 期初账面价值	1,120,856.04

注释8. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京首莱农产品有限公司	23,715.62	--	--	23,715.62	--	--

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	196,050.03	--	5,333.34	172,050.00	18,666.69

注释10. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	654,945.97	163,736.49	650,236.10	162,559.02
政府补助	840,000.00	210,000.00	1,176,000.00	294,000.00
合计	1,494,945.97	373,736.49	1,826,236.10	456,559.02

注释11. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	--	--
应付账款	6,453,702.17	6,269,251.29
合计	6,453,702.17	6,269,251.29

(一) 应付账款

1. 应付账款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	11,736.30	85,130.98
应付运费	6,441,965.87	6,164,320.31
应付租车费	--	19,800.00
合计	6,453,702.17	6,269,251.29

2. 期末无账龄超过一年的重要应付账款

注释12. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	333,485.91	1,126,852.66	1,265,348.75	194,989.82
离职后福利-设定提存计划	15,099.29	100,946.48	100,892.28	15,153.49

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	348,585.20	1,227,799.14	1,366,241.03	210,143.31

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	322,221.27	955,856.22	1,095,760.39	182,317.10
职工福利费	--	6,880.00	6,880.00	--
社会保险费	11,264.64	121,132.44	119,724.36	12,672.72
其中：医疗保险费	9,801.60	67,998.60	66,773.40	11,026.80
工伤保险费	812.80	5,638.80	5,537.20	914.40
生育保险费	650.24	4,511.04	4,429.76	731.52
住房公积金	--	42,984.00	42,984.00	--
合计	333,485.91	1,126,852.66	1,265,348.75	194,989.82

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	14,631.84	97,748.82	97,748.82	14,631.84
失业保险费	467.45	3,197.66	3,143.46	521.65
合计	15,099.29	100,946.48	100,892.28	15,153.49

注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	158,198.80	653,599.13
城市维护建设税	1,571.90	3,813.58
个人所得税	2,259.54	2,172.40
教育费附加	673.67	1,634.39
地方教育费附加	449.11	1,089.59
其他	604.70	983.20
合计	163,757.72	663,292.29

注释14. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	498,916.01	4,454,478.75
合计	498,916.01	4,454,478.75

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	--	3,872,500.57
保证金	--	95,000.00
其他	498,916.01	486,978.18
合计	498,916.01	4,454,478.75

注释15. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,176,000.00	--	336,000.00	840,000.00	详见表 1

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
北京市物流标准化试点扶持资金	1,176,000.00	--	336,000.00	--	840,000.00	与资产相关

注释16. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	转让	受让	其他	小计	
褚伯刚	5,900,000.00	--	--	--		-	5,900,000.00
叶长红	2,100,000.00	--	--	--		-	2,100,000.00
北京胜杰投资咨询服务合伙企业(有限合伙)	1,600,000.00	--	--	400,000.00	--	400,000.00	2,000,000.00
北京合创万邦大数据科技有限公司	400,000.00	--	-400,000.00	--	--	-400,000.00	--
合计	10,000,000.00	--	-400,000.00	400,000.00	--	-	10,000,000.00

注释17. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	710,727.06	68,356.54	4,077.74	775,005.86

注释18. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	214,698.44			214,698.44

注释19. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	-3,255,000.18	--
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	-3,255,000.18	--
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-639,613.52	--

项目	金额	提取或分配比例 (%)
减：提取法定盈余公积	--	
期末未分配利润	-3,894,613.70	

注释20. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,835,624.10	6,502,730.64	5,892,448.45	6,704,368.82

2. 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
北京地区	6,835,624.10	6,502,730.64	5,892,448.45	6,704,368.82

3. 本年度前五名客户的营业收入情况

客户名称	金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
北京市老才臣食品有限公司	1,851,709.14	27.09
中铁快运股份有限公司北京分公司	592,881.80	8.67
天津金星教育科技有限公司	490,799.67	7.18
北京顺通久远仓储服务有限责任公司	402,418.68	5.89
众望广益图书（北京）有限公司	395,707.92	5.79
合计	3,733,517.21	54.62

注释21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,134.25	9,715.82
教育费附加	4,771.83	4,163.92
地方教育费附加	3,181.20	2,775.94
印花税	3,416.30	3,625.40
车船使用税	4,188.80	4,188.80
合计	26,692.38	24,469.88

注释22. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	662,278.22	509,681.99
租赁费	157,956.19	31,391.43
无形资产摊销	333,440.04	333,440.04
折旧费	730,976.13	293,731.41

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	29,326.62	22,150.61
维修费	9,299.82	640.00
安全生产费	69,091.54	--
网络技术费	40,670.60	13,592.13
审计咨询费	-134,817.70	316,487.13
办公费	14,600.55	9,617.47
通讯费	3,029.96	3,308.70
业务招待费	25,368.29	20,353.38
车辆使用费	55,891.83	36,976.13
车辆保险	171,578.03	--
车辆 GPS 费用	12,723.84	--
其他	28,158.43	19,848.18
合计	2,209,572.39	1,611,218.60

注释23. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	23,111.11
减：利息收入	1,249.82	2,612.82
其他	1,357.00	1,191.00
合计	107.18	21,689.29

注释24. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	45,172.81	-

注释25. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	32,389.83

注释26. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	336,000.00	336,000.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
物流标准化试点扶持资金	336,000.00	336,000.00	与资产相关

注释27. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
转让子公司股份	1,052,599.03	--

注释28. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	--	5,323.50

注释29. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	--	500,000.00
老旧汽车淘汰更新补贴		332,000.00
其他	0.61	--
合计	0.61	832,000.00

注释30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	5,985.06	42,539.67	5,985.06
其中：固定资产报废损失	5,985.06	42,539.67	5,985.06
罚款	900.00	150.00	900.00
合计	6,885.06	42,689.67	6,885.06

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	--	--
递延所得税费用	72,706.80	77,883.47
合计	72,706.80	77,883.47

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-566,906.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	-141,726.68
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失影响	9,893.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--

本期末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	204,539.84
所得税费用	72,706.80

注释32. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金及备用金	630,470.00	200,000.00
代收代付款	1,506.00	9,041.00
利息收入	1,249.82	2,612.82
经营性往来款	400,000.00	--
其他	--	835,000.00
合计	1,033,225.82	1,046,653.82

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金及备用金	663,730.00	38,221.00
代收代付款	40,454.00	4,000.00
付现费用	939,813.88	593,532.44
合计	1,643,997.88	635,753.44

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-639,613.52	-1,448,937.61
加：资产减值准备	45,172.81	24,466.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	730,976.13	982,248.69
无形资产摊销	338,157.00	333,440.04
长期待摊费用摊销	5,333.34	--
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）	--	-5,323.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,985.06	42,539.67
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	--	23,111.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,052,599.03	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	72,706.80	77,883.47
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）	-507,101.97	7,472.63

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-150,001.97	1,599,610.00
其他	410,635.17	179,424.50
经营活动产生的现金流量净额	-740,350.18	1,815,935.13
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	1,177,898.92	1,789,401.17
减：现金的期初余额	1,939,847.10	4,970,991.15
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	-761,948.18	-3,181,589.98

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,177,898.92	2,627,952.48
其中：库存现金	2,292.85	4,166.80
可随时用于支付的银行存款	1,175,606.07	2,623,785.68
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
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	1,177,898.92	2,627,952.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--

七、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

- 褚伯刚和叶长红系本公司的控股股东和实际控制人。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京胜杰投资咨询服务合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十一、补充资料

(一) 非经常性损益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-	5,323.50
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	336,000.00	1,168,000.00
固定资产报废损失	-	-42,539.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,884.45	-150.00
所得税影响额	82,278.89	-282,658.46
合计	246,836.66	847,975.37

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.62	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.95	-0.08	-0.08

北京青鸟物流股份有限公司

二〇一九年八月二十二日