



天行健

NEEQ:830930

青岛天行健物流股份有限公司



半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记



我公司继续成为邮政青岛分公司分拨配送业务唯一供应商。



我公司成功中标邮政青岛分公司潍坊邮路合同。

公司战略规划：

按照规划，正在逐步建立以互联网为基础的物流企业。

# 目 录

声明与提示.....	6
第一节 公司概况 .....	7
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	9
第三节 管理层讨论与分析 .....	11
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	19
第七节 财务报告 .....	22
第八节 财务报表附注 .....	29

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、天行健、青岛天行健	指	青岛天行健物流股份有限公司
青岛宇生贸	指	青岛宇生贸进出口有限公司
青岛邮政速递、邮政速递	指	中国邮政速递物流股份有限公司青岛市分公司
嘉里大通	指	嘉里大通物流有限公司青岛分公司
青岛顺丰速递	指	青岛顺丰速运有限公司
枣庄顺丰速运	指	山东顺丰速运有限公司枣庄分公司
烟台顺丰速运	指	烟台顺丰速运有限公司
中汐公司	指	中汐系统内公司（郑州恒星地面代理有限公司、郑州中汐物流有限公司、上海中汐物流有限公司、上海中汐储运有限公司、上海中汐物流有限公司青岛分公司、郑州空桥地面代理有限公司）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
物流	指	物品从供应地向接收地的实体流动过程中，根据实际需要，将运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等功能有机结合起来实现用户要求的过程
第三方物流	指	生产经营企业为集中精力经营主业，把原来属于自己处理的物流活动，以合同方式委托给专业物流服务企业，同时通过信息系统与物流企业保持密切联系，以达到对物流全程管理控制的一种物流运作与管理方式。因此第三方物流又叫合同制物流
海关监管	指	海关运用国家赋予的权力，通过一系列管理制度与管理程式，依法对进出境运输工具、货物、物品的进出境活动所实施的一种行政管理
海关监管车	指	专门用于运输海关监管货物的封关车，用于运输海关的监管货物从一个海关监管区到另一个监管区
海关监管运输	指	用运输海关监管货物的封关车来运输海关监管货物从一个海关监管区到另一个海关监管区，以此实现货物方报关的便利性
卡班物流	指	卡车班线从始发城市一站直达目标城市的物流运营模式
普通货运	指	为运输公司（海、陆、空）代理收运货物、揽货的公

		司
货车	指	一种主要为载运货物而设计和装备的商用车辆
厢式货车	指	又叫厢式车，主要用于全密封运输各种物品，特殊种类的厢式货车还可以运输化学危险物品
牵引车	指	车头和车箱之间是用工具牵引的(也就是该车车头可以脱离原来的车箱而牵引其它的车箱，而车箱也可以脱离原车头被其它的车头所牵引)一般的大型货车（半挂车）
GPS、北斗	指	英文Global Positioning System(全球定位系统)的简称。GPS可以提供车辆定位、防盗、反劫、行驶路线监控及呼叫指挥等功能。要实现以上所有功能必须具备GPS终端、传输网络和监控平台三要素
本期	指	2019年1月1日至2019年6月30日

## 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。

公司负责人马元生、主管会计工作负责人马元生及会计机构负责人（会计主管人员）马元生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	青岛天行健物流股份有限公司
备查文件	董事会决议、监事会决议

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	青岛天行健物流股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Tesjet Logistics Incorporated Company
证券简称	天行健
证券代码	830930
法定代表人	马元生
办公地址	青岛市崂山区海尔路 63 号数码科技中心 1-1308

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	马元生
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0532-80999938
传真	0532-80999934
电子邮箱	nolama@yoursmate.com.cn
公司网址	www.tesjet.com.cn
联系地址及邮政编码	青岛市崂山区海尔路 63 号数码科技中心 1-1308
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	青岛市崂山区海尔路 63 号数码科技中心 1-1308

### 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	2005 年 4 月 28 日
挂牌时间	2014 年 8 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	根据证监会发布的挂牌公司管理型行业分类，公司所处行业属于“G 交通运输、仓储和邮政业”中的“G54 道路运输业”
主要产品与服务项目	从事货物运输的第三方物流服务，主要为物流企业、快递企业、货代企业、散客等提供普通货物运输服务、货物运输物流服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	6,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	马元生
实际控制人及其一致行动人	马元生、王政

#### 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	91370200773526653P	否
金融许可证机构编码		
注册地址	山东省青岛市市南区山东路16号 阳光泰鼎大厦 2513 室	否
注册资本（元）	6,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 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	7,905,996.10	12,221,644.02	-35.31%
毛利率%	15.03%	25.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,838.15	20,408.39	-66.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	90,225.49	4,997.12	1,705.55%
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）	0.10%	0.26%	-
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）	1.32%	0.06%	-
基本每股收益	0.0011	0.0011	0.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	9,515,649.82	12,230,366.87	-22.20%
负债总计	2,499,979.80	5,420,250.41	-53.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,015,670.02	6,810,116.46	3.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.14	2.63%
资产负债率%（母公司）	26.27%	44.32%	-
资产负债率%（合并）	26.27%	44.32%	-
流动比率	1.71	1.14	-
利息保障倍数	1.13	-4.15	-

### 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	485,611.95	1,142,100.75	-57.48%
应收账款周转率	2.99	3.53	-
存货周转率	7.74	5.85	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-22.20%	16.06%	-
营业收入增长率%	-35.31%	23.33%	-
净利润增长率%	-66.49%	322.91%	-

#### 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	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-40,812.60
除上述之外的其他营业外收入和支出	-51,840.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-92,652.60</b>
所得税影响数	-9,265.26
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-83,387.34</b>

#### 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

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

本公司是专注于海关监管运输、普通货物运输和卡班物流领域的运输服务提供商，拥有《道路运输经营许可证》，《境内公路运输企业载运海关监管货物注册登记证书》，《对外贸易经营者备案登记》等资质，为外贸进出口公司，货代公司，快递企业等需求第三方物流转运客户提供短中长线、跨区域的汽车货物运输服务。收入来源是服务收费。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

1、2019年1-6月公司实现营业收入7905996.10元，上年同期营业收入12221644.02，本期营业收入的减少主要因郑州恒星地面代理公司、青岛中汐物流公司、顺丰快递这三大公司合同至2018年底结束，2019年未签订新合同。因此营业收入比上年同期减少35.31%，本期净利润6838.15，上年同期20408.39元，净利润的减少，因收入的减少，成本费用相对减少的比较少，比如油价一直在上涨，司机工资基本与去年同期相同，但收入明显减少，因此净利也相应的减少，减少了66.49%。

2、经营活动现产流量净额本期 485611.95，上年同期 1142100.75，减少了 57.48%，比上年同期减少的原因是因本期的收入，成本比上年同期都相应的减少，从而本期的现金流也相应的减少。

3、2019年公司与嘉里大通、中国邮政等延续着之前良好的合作关系，保持原有业务的基础上增加新的线路业务。与此同时公司正在积极关注新能源物流车等新技术、新平台的发展以及无车承运人等新业态的形成。

### 三、 风险与价值

#### 1、 市场风险：

因物流行业门槛很低，企业比较多。同行业的竞争非常激烈，业务客户丢失的可能性比较大。

应对措施：积极主动开拓市场，挖掘新客户，维护老客户。公司经营理念，客户就是上帝，以最好的质量与服务提供给客户。

#### 2、 财务风险；

物流行业油费波动比较大，市场的价格瞬息成变，司机人员的流动性大，成本也在增涨。收款客户合同已签订，基本是合同价格。

应对措施：购入储备油，在低价时购入，高价时使用。公司有的车是用加油车在加油，因此可以在低价时储备一定的油品，以应对高风险，高价格。公司全面考虑司机的需求，对待司机热情友好，提高全体员工福利，过年过节发放福利，尽量保持司机人员稳定。成本控制在合理的范围内，收回客户的回款情况一般都是按合同进行的，比较良好。

3、 公司目前债务、现金流量情况，存在现金流及偿债风险，但公司已经在持续扩大客户不断提升服务质量，前五大客户稳定，回款周期短，可以保证公司正常运营所需的现金流。同时，公司信誉良好，也与贷款银行等金融机构关系融洽，目前不存在偿债风险不可控的情况。

## 四、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

公司是红十字小草基金理事会员，一直精准扶贫做慈善捐款。2018年公司向小草基金捐款30,675.00元；2019年公司向小草基金捐款47,500.00元。

### (二) 其他社会责任履行情况

公司在从事生产经营活动中，遵守法律法规、社会公德、商业道德，诚实守信，接受政府和社会公众的监督，承担社会责任。公司自开业以来，诚信经营、自觉履行员工保障与纳税义务，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。公司专注于物流运输，用高品质的产品服务消费者，以保障核心竞争力。同时，积极承担社会责任，大力弘扬扶危济困的传统美德，积极投身扶贫开发和公益慈善活动。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，努力践行着企业的社会责任。

公司作为中国邮政集团公司青岛市分公司供应商，多年的合作，把自己作为中国邮政集团公司青岛市分公司的战略合作方，以提供高品质的服务为前提，尽可能帮助中国邮政集团公司青岛市分公司降低物流成本。因为中国邮政是国家的邮政，是老百姓的邮政，是国家财政补贴老百姓的邮政服务，公司帮助邮政降低物流成本，就是间接帮助国家补贴老百姓的物流，也是一项善举，跟公司的慈善理念完全一致，公司愿意为邮政服好务，为老百姓服好务。

## 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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √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	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
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	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

### 二、重要事项详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

##### 2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
青岛天行健物流股份有限公司	渤海财产保险股份有限公司潍坊中心支公司	申请人与被申请人签订《货物运输保险预约保险协议》（以下简称《预约协议》），协议约定申请人在被申请人处购买货物运输保险，保险期限：自2014年5月20日至2015年5月19日，并约定	805,241.47	（一）对申请人青岛天行健物流股份有限公司的仲裁请求不予支持； （二）本案仲裁费用16,856.00元（申请人已预	2019年8月14日

		<p>最低保费为40,000.00元人民币。申请人按照约定向被申请人交纳保费40,000.00元,被申请人向申请人出具《国内水路、陆路货物运输保险单(正本)》(NO.093700000000022)及发票。</p> <p>2014年6月4日,申请人作为承运人,用鲁BR8077号卡车承运日本财产保险(中国)有限公司北京分公司承保的涉及4个制造工程的电子产品,装载后从天津仓库出发前往青岛并计划在青岛装箱运往日本,运输过程中发生交通事故。经人民法院民事判决书判决确认,申请人需向日本财产保险(中国)有限公司北京分公司赔偿805,241.47元及利息(以人民币80,524.47元为基数,自2016年8月4日起至生效判决书判定应当支付之日止按照人民银行同期贷款利率计算判决生效后,申请人依据与被申请人签订的《预约协议》,要求被申请人承担保险责任,被保险人拒绝承担责任。</p>		交),由申请人青岛天行健物流股份有限公司承担。	
<b>总计</b>	-	-	805,241.47	-	-

**报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响:**

<p>公司提出仲裁申请的时间:2018年12月13日,仲裁结果时间:2019年4月3日</p> <p>(一)本次仲裁对公司经营方面产生的影响:</p> <p>经营方面的影响,因我司营业外支出损失895,020.30元,在经营方面可能导致资金短缺,对贷款产生不利影响。因经营方式与模式不变,影响不大。</p> <p>(二)本次仲裁对公司财务方面产生的影响:</p> <p>我司与渤海财产公司因货物险原因,由济南仲裁委员会出具了裁决书,我司赔偿日本财产保险有限公司北京分公司保险赔偿金本金人民币805,241.47及利息计算至2018.11.26日87,998.83元,合计895,020.30元。此项支出直接导致我司营业外支出损失895,020.30元。</p>
--

**(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况**

单位:元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
王政、马元生	为公司提供担保	732,000.00	已事前及时履行	2019年2月22日	2019-008

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

本次偶发性关联交易，可解决公司经营所需的资金问题，不向公司收取任何费用，不会对公司产生不利影响，不会对其他股东的利益产生影响，不存在损害公司和其他股东利益的情况，本次关联交易不影响公司的独立性。公司于2019年2月22日在股转系统指定信息披露平台 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 上发布《关于预计2019年度日常性关联交易的公告》，公告编号2019-008。

**(三) 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
控股股东、实际控制人和主要股东、董事、监事及高级管理人员	2014/8/13		挂牌	同业竞争承诺	为有效防止及避免同业竞争，控股股东、实际控制人和主要股东、董事、监事及高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》、《关于规范关联交易的承诺函》，对双方的权利义务进行约定，截至本报告出具之日未发生未履行的事项。	正在履行中
公司董事、高级管理人员	2014/8/13		挂牌	其他承诺（请自行填写）	公司董事、高级管理人员存在变动情况，新聘任的董事、高级管理人员，已按全国中小企业股份转让系统及主办券商要求签署相应的《声明及承诺书》，并在报告期内自觉严格履行相应的承诺，截	正在履行中

					至本报告出具之日未发生未履行的事项。	
--	--	--	--	--	--------------------	--

**承诺事项详细情况：**

1、为有效防止及避免同业竞争，控股股东、实际控制人和主要股东、董事、监事及高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》、《关于规范关联交易的承诺函》，对双方的权利义务进行约定，截至本报告出具之日未发生未履行的事项。

2、公司董事、高级管理人员存在变动情况，新聘任的董事、高级管理人员，已按全国中小企业股份转让系统及主办券商要求签署相应的《声明及承诺书》，并在报告期内自觉严格履行相应的承诺，截至本报告出具之日未发生未履行的事项。



## 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	2,568,750	42.81%	0	2,568,750	42.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,367,750	22.80%	0	1,367,750	22.80%	
	董事、监事、高管	1,200,000	20.00%	0	1,200,000	20.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,431,250	57.19%	0	3,431,250	57.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,891,250	48.19%	0	2,891,250	48.19%	
	董事、监事、高管	2,385,000	48.19%	0	2,385,000	48.19%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		6,000,000	-	0	6,000,000.00	-	
普通股股东人数							5

#### (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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	马元生	3,585,000	0	3,585,000	59.75%	2,385,000	1,200,000
2	青岛宇生贸进出口有限公司	1,200,000	0	1,200,000	20.00%	0	1,200,000
3	王政	674,000	0	674,000	11.23%	506,250	167,750
4	张涛	540,000	0	540,000	9.00%	540,000	0
5	侯思欣	1,000	0	1,000	0.02%	0	1,000
合计		6,000,000	0	6,000,000	100.00%	3,431,250	2,568,750

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

王政和马元生为夫妻关系，于 2019 年 5 月 17 日解除夫妻关系。除上述情况外，公司股东相互之间不存在亲属关系。

### 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

#### (一) 控股股东情况

马元生持有公司358.50万股，占公司股份的59.75%，是公司的控股股东。

马元生，女，1972年2月出生，中国籍，无境外永久居留权，北京大学EMBA工商管理硕士学位，中国民主建国会青岛市会员，政协青岛市市南区委员，青岛市工商联会员。马元生1993年7月至2007年4月担任青岛纺织品进出口有限公司外销经理；2007年5月至今担任青岛宇生贸执行董事；2008年12月至2013年10月担任天行健有限公司监事；2013年10月至2015年1月担任青岛天行健物流股份有限公司董事长、董事会秘书；2015年2月至今，历任青岛天行健物流股份有限公司总经理、董事长、财务总监、董事会秘书职务。

#### (二) 实际控制人情况

马元生持有公司358.50万股，占公司股份的59.75%，是公司的控股股东，担任公司董事长、总经理、财务总监、董事会秘书职务；王政本期末持有公司67.40万股，占公司股份的11.23%。另外，由王政、马元生夫妇控制的青岛宇生贸持有公司120万股，占公司股份的20.00%。本期末王政、马元生夫妇两人合计直接间接持有公司表决权股份545.90万股，占公司表决权股份的90.98%。王政、马元生夫妇作为一致行动人，共同对公司产生实际控制，能够实际支配公司行为，是公司的实际控制人。

马元生，女，1972年2月出生，中国籍，无境外永久居留权，北京大学EMBA工商管理硕士学位，中国民主建国会青岛市会员，政协青岛市市南区委员，青岛市工商联会员。马元生1993年7月至2007年4月担任青岛纺织品进出口有限公司外销经理；2007年5月至今担任青岛宇生贸执行董事；2008年12月至2013年10月担任天行健有限公司监事；2013年10月至2015年1月担任青岛天行健物流股份有限公司董事长、董事会秘书；2015年2月至今，历任青岛天行健物流股份有限公司总经理、董事长、财务总监、董事会秘书职务。

王政，男，1970年2月出生，中国籍，无境外永久居留权。王政1991年至1993年任职于青岛火车站车务段；1994年至1996年任职于青岛金鹏发制品有限公司；1997年至1998年经营出租车客运业务；1998年至2005年任青岛美商运通货运公司销售经理；2005年至2018年5月任青岛天行健有限公司董事长兼总经理；2013年10月至2018年5月任青岛天行健物流股份有限公司董事、总经理；2018年6月至今，为自由职业者从事个体经营活动。

报告期内实际控制人关系发生变动，于2019年5月17日解除夫妻关系。

## 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
马元生	董事长、董事、财务总监、董事会秘书	女	1972年2月	硕士	2016年11月27日-2019年11月26日	否
马东生	董事	男	1964年9月	专科	2016年11月27日-2019年11月26日	否
宋建平	董事	男	1974年4月	本科	2017年6月16日-2019年11月26日	是
刘娟	董事	女	1981年10月	本科	2019年6月5日-2019年11月26日	是
程清清	董事	女	1989年1月	专科	2018年10月12日-2019年11月26日	是
李雅晶	监事	女	1974年7月	本科	2016年11月27日-2019年11月26日	否
陈雨霏	监事	女	1993年5月	专科	2018年10月12日-2019年11月26日	是
代文超	监事	女	1989年12月	专科	2019年3月11日-2019年11月26日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

#### 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、董事、财务总监、董事会秘书马元生女士和股东王政先生为夫妻关系，于2019年5月17日解除夫妻关系。其中马元生为公司控股股东，王政和马元生作为一致行动人，共同实际控制公司。公司董事马元生和公司董事马东生是兄妹关系。除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员相互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
马元生	董事长、董事、财务总监、董事会秘书	3,585,000	0	3,585,000	59.75%	0
马东生	董事	0	0	0	0.00%	0
宋建平	董事	0	0	0	0.00%	0

刘娟	董事	0	0	0	0.00%	0
程清清	董事	0	0	0	0.00%	0
李雅晶	监事	0	0	0	0.00%	0
陈雨霏	监事	0	0	0	0.00%	0
代文超	监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	3,585,000	0	3,585,000	59.75%	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
闫文婷	监事	离任	无	因个人原因辞职
朱瑞杰	董事	离任	无	因个人原因辞职
代文超	无	新任	监事	因原监事辞职，任命代文超女士为监事
刘娟	财务部经理	新任	董事、财务部经理	因原董事辞职，任命刘娟女士为董事

#### 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

代文超，1989年生，盐工学院成人大专，2011.6-2012.11 青岛机场集团前台接待员；2012.12-2016.4 个体陶瓷商店进货销售经理；2016.5-2018.10 青岛利群集团人事部文员，2018.12-至今任青岛天行健物流股份有限公司文员；2019年3月至今任青岛天行健物流股份有限公司监事。

刘娟，1981年生，青岛大学会计专业本科，会计师职称。2001.9-2003.8 任青岛建威工程咨询有限公司出纳，2003.9-2005.8 任青岛华轩空调安装公司会计，2005.9-至今任青岛天行健物流股份有限公司出纳，会计，主管会计；2019年6月至今任青岛天行健物流股份有限公司董事。

## 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	6	6
销售人员	3	3
生产人员	25	28
员工总计	34	37

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	7	7
专科	10	12
专科以下	15	16
<b>员工总计</b>	<b>34</b>	<b>37</b>

**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、人员的变动、人才引进、招聘情况**

在报告期内，公司对人员进行了规范，提高了工作效率。通过社会招聘、业内挖掘引进部分高素质人才。这些人才的补充，为公司今后的发展夯实了基础。

**2、培训情况**

报告期内：公司完善了培训机制，新员工入职培训、岗位技能培训、企业文化培训，在职员工进行业务及管理技能培训。

3、在报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》等规定，本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度。完善了绩效考核和岗位薪酬体系。公司继续推行全员绩效考核制度，根据具体的岗位责任，实行与其工作价值相对应的绩效考核模式和薪酬结构，由此加强公司各岗位责任的明确性，并强化了绩效激励的作用。

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	1,184,264.29	72,537.93
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	五、(二)	1,721,846.54	3,780,109.54
其中：应收票据		50,000.00	172,036.34
应收账款		1,671,846.54	3,608,073.20
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	453,231.65	589,302.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(四)	325,002.80	325,002.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	451,747.69	1,283,767.09
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>4,136,092.97</b>	<b>6,050,719.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、(六)	5,277,774.69	6,073,924.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(七)	41,775.21	45,715.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(八)	60,006.95	60,006.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,379,556.85</b>	<b>6,179,647.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,515,649.82</b>	<b>12,230,366.87</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(九)	732,000.00	660,000
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	五、(十)	420,176.34	1,693,218.44
其中：应付票据			
应付账款		420,176.34	1,693,218.44
预收款项			
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	五、(十一)		
应交税费	五、(十二)	-7,679.55	11,966.14
其他应付款	五、(十三)	834,730.21	2,114,816.83
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	五、(十四)	435,675.51	843,608.66
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		2,414,902.51	5,323,610.07
<b>非流动负债：</b>			
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	五、(十五)	85,077.29	96,640.34
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		85,077.29	96,640.34
<b>负债合计</b>		2,499,979.80	5,420,250.41
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(十六)	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十七)	233,216.27	233,216.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(十八)	202,010.82	
盈余公积	五、(十九)	139,366.46	139,366.46
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十)	441,076.47	437,533.73
归属于母公司所有者权益合计		7,015,670.02	6,810,116.46
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		7,015,670.02	6,810,116.46
<b>负债和所有者权益总计</b>		9,515,649.82	12,230,366.87

法定代表人：马元生

主管会计工作负责人：马元生 会计机构负责人：马元生

## (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		7,905,996.10	12,221,644.02
其中：营业收入	五、(二十一)	7,905,996.10	12,221,644.02
利息收入			



已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		7,806,123.48	12,195,525.70
其中：营业成本	五、(二十一)	6,717,835.33	9,094,114.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十二)	35,368.75	4,391.61
销售费用	五、(二十三)	299,314.63	356,021.13
管理费用	五、(二十四)	709,839.54	2,647,715.83
研发费用			
财务费用	五、(二十五)	43,765.23	93,282.15
其中：利息费用		45,303.47	93,977.99
利息收入		1,538.24	695.84
信用减值损失			
资产减值损失			
加：其他收益			
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			
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		99,872.62	26,118.32
加：营业外收入	五、(二十六)	6,150.00	71,386.67
减：营业外支出	五、(二十七)	98,802.60	74,829.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,220.02	22,675.99
减：所得税费用	五、(二十八)	381.87	2,267.60
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,838.15	20,408.39
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）		6,838.15	20,408.39
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		6,838.15	20,408.39
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

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			
<b>七、综合收益总额</b>			
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,838.15	20,408.39
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0011	0.0011
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0011	0.0011

法定代表人：马元生

主管会计工作负责人：马元生 会计机构负责人：马元生

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,633,583.59	12,233,363.15
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		7,688.24	73,580
<b>经营活动现金流入小计</b>		10,641,271.83	12,306,943.15
购买商品、接受劳务支付的现金		6,467,089.82	9,968,229.18
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		1,007,594.10	1,162,361.06
支付的各项税费		326,041.55	27,780.57
支付其他与经营活动有关的现金		2,354,934.41	6,471.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		10,155,659.88	11,164,842.40
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		485,611.95	1,142,100.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		6,150.00	106,500.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		6,150.00	106,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,239.66	366,100.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		92,239.66	366,100.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-86,089.66	-259,600.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		732,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		732,000.00	
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		19,795.93	91,548.00

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		19,795.93	91,548.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		712,204.07	-91,548.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,111,726.36	790,952.75
加：期初现金及现金等价物余额		72,537.93	177,955.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,184,264.29	968,908.32

法定代表人：马元生

主管会计工作负责人：马元生 会计机构负责人：马元生

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

(1) 根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求,挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求,公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则,依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求,公司对上年同期比较报表不进行追溯调整,本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

(2) 根据财政部于 2019 年 4 月发布的《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)的规定,公司对财务报表格式进行了调整。

### 二、 报表项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,凡未注明期初余额的均为期末余额。)

# 青岛天行健物流股份有限公司

## 2019年1-6月财务报表附注

(如无特别说明,以下货币单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

青岛天行健物流股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为“青岛天行健国际货运代理有限公司”,由自然人王政、陆全良、金鹏和沈浩伟共同出资,公司经过多变更,并于2013年11月27日整体变更为股份有限公司。变更后,公司股本总额600.00万元。于2013年11月27日取得了青岛市工商行政管理局核发的370200228068774号《企业法人营业执照》。2015年10月12日青岛市工商行政管理局换发了三证合一的《企业法人营业执照》,统一社会信用代码91370200773526653P。

公司发起人为股东王政持有本公司股权90万元,占总股本的15%;股东马元生持有本公司股权318万元,占总股本的53%,股东张涛持有本公司股权72万元,占总股本的12%,青岛宇生贸进出口有限公司持有本公司股权120万元,占总股本的20%。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股核准,本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称:天行健,证券代码:830930。

2017年12月30日,根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司发行人业务部证券持有人名册,公司新增股东杨小玲,股权变动后公司股权结构如下:

股东名称	出资额	股权比例(%)
马元生	3,180,000.00	53.00
青岛宇生贸进出口有限公司	1,200,000.00	20.00
张涛	720,000.00	12.00
王政	675,000.00	11.25
杨小玲	225,000.00	3.75
合计	6,000,000.00	100.00

2018年12月28日,根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司发行人业务部证券持有人名册,公司新增侯思欣,股东股权转让马元生增持,股权变动后股权结构如下:

股东名称	出资额	股权比例(%)
马元生	3,585,000.00	59.75
青岛宇生贸进出口有限公司	1,200,000.00	20.00
张涛	540,000.00	9.00
王政	674,000.00	11.23
侯思欣	1,000.00	0.02
合计	6,000,000.00	100.00

公司经营范围:集装箱运输;普通货运(道路运输经营许可证,有效期限以许可证为准)。国际货代理;货物和技术的进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司主要从事道路运输业务。

2018年10月17日，公司完成相关工商变更登记手续并取得青岛市工商行政管理局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码：91370200773526653P，住所：山东省青岛市市南区山东路16号阳光泰鼎大厦2513室，法定代表人：马元生。

本财务报表业经公司董事会于2019年8月27日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了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日起至12月31日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下吸收合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 吸收合并日被合并方的账面价值，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方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。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交



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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### (八) 外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

#### 2、金融工具的确认依据和计量方法

##### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

##### （2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

##### （3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### **(4) 可供出售金融资产**

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### **(5) 其他金融负债**

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### **3、金融资产转移的确认依据和计量方法**

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### **4、金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### **5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

## 6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

### (1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量,将认定其发生减值:

- ①债务人发生严重财务困难;
- ②债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

### (2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:	应收款项余额大于 100 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	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、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据

组合 1、账龄组合	账龄
-----------	----

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1、账龄组合	账龄分析法
-----------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00	30.00
3—4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

## 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有实际证据证明该项应收款项在可预见的将来不能收回。
-------------	---------------------------

坏账准备的计提方法	对可预见不能收回的部分全额计提坏帐准备。
-----------	----------------------

## （十一）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、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

低值易耗品采用一次转销法；

### （十二）持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得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，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。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

#### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《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。

### （十三）长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

##### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### （2）长期股权投资类别的判断依据

###### ①确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

###### ②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

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。

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。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

#### （十四）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。固定资产分类为：运输设备、电子设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	5.00	19.00
电子及办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

##### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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

产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## **(十五) 在建工程**

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

## **(十六) 借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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的各部分分别完工，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、借款费用暂停资本化期间**

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**

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，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。

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

本公司无形资产包括软件。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	10年	软件使用时间

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。

经复核，本年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。

### 3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

#### 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

本公司研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

本公司开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

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。

#### (十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

### （十九）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

#### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

##### （二十一）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

##### （1）亏损合同

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

##### （2）重组义务

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

##### （3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

##### （4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

##### （二十二）股份支付

#### 1、股份支付的种类及会计处理

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

##### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

## **(2) 以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## **2、权益工具公允价值的确定方法**

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

## **4、修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## **(二十三) 优先股与永续债等其他金融工具**

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先

股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

## （二十四）收入

### 1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；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。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

### 2、提供劳务收入的确认

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。

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) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按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。

### 3、让渡资产使用权收入的确认

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。

## （二十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法



公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所

得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

## **(二十七) 租赁**

### **1、经营租赁会计处理**

(1) 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。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承担的与租赁相关的费用时，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) 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。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。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

### **2、融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## **(二十八) 终止经营**

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、(十二)。

## （二十九）套期会计

### 1、套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

### 2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，认定其为高度有效：

(1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

### 3、套期会计处理方法

#### （1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

#### （2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销

了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

### **(3) 境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

### **(三十) 股份回购**

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **(三十一) 附回购条件的资产转让**

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### **(三十二) 关联方**

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与

其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

### **(三十三) 其他重要的会计政策、会计估计**

#### **1、重要会计估计和判断**

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

#### **(1) 所得税**

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

#### **(2) 折旧和摊销**

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

#### **(3) 坏账准备计提**

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

#### **(4) 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货

跌价准备的计提或转回。

### (三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 3 月、5 月修订发布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。

(2) 执行财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《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) 文件，变更财务报表格式。

(3) 列报格式变更对本公司的影响：按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定进行，本次报表格式会计政策变更，除上述准则涉及项目变更外，将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示，其他列报格式的变更对本公司财务报表无影响。

#### 2、重要会计估计变更

本公司在报告期无重要会计估计变更事项。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	2018 年 5 月 1 日前为 6%、11%，2018 年 5 月 1 日后为 6%。
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 五、会计报表主要科目注释

#### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	30,679.64	
银行存款	1,103,584.65	22,537.93
其他货币资金	50,000.00	50,000.00
合计	1,184,264.29	72,537.93

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	50,000.00	
合计	50,000.00	

(二) 应收票据及应收账款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	50,000.00	172,036.34
应收账款	1,671,846.54	3,608,073.20
合计	1,721,846.54	3,780,109.54

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	50,000.00	172,036.34
合计	50,000.00	172,036.34

(2) 应收账款

(1) 应收账款分类披露

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,759,838.46	100.00	87,991.92	5.00	1,671,846.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,759,838.46	100.00	87,991.92	5.00	1,671,846.54

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应收账款					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,797,971.79	100.00	189,898.59	5.00	3,608,073.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,797,971.79	100.00	189,898.59	5.00	3,608,073.20

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,759,838.46	87,991.92	5.00
1-2年(含2年)			
合计	1,759,838.46	87,991.92	5.00

### (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1714885.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例 97.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 85744.26 元。

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津大田运输服务有限公司青岛分公司	货运费	309,024.21	1年以内	17.56	15,451.21
嘉里大通物流有限公司上海第一分公司	货运费	819,179.71	1年以内	46.55	40,958.99
山东中邮物流有限责任公司	货运费	134,831.63	1年以内	7.66	6,741.58
嘉里大通物流有限公司青岛分公司	货运费	298,883.16	1年以内	16.98	14,944.16
青岛传化公路港物流有限公司	货运费	152,966.32	1年以内	8.69	7,648.32
合计		1,714,885.03	—	97.42	85,744.26

### (三) 预付款项

#### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	453,231.65	100	589,302.27	100.00
合计	453,231.65	100	589,302.27	100.00

#### 2、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
青岛中策橡胶有限公司	非关联方	100,000.00	22.06	2019年	合同未执行完毕
中国石化销售有限公司山东青岛石油分公司	非关联方	157,984.61	34.86	2019年	合同未执行完毕
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	非关联方	20,000.00	4.41	2019年	合同未执行完毕
开源证券股份有限公司	非关联方	150,000.00	33.10	2019年	合同未执行完毕
合计		427,984.61	94.43	--	--

#### (四) 其他应收款

##### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	325,002.80	325,002.80
合计	325,002.80	325,002.80

##### 2、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	375,132.00	100.00	50,129.20	13.36	325,002.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	375,132.00	100.00	50,129.20	13.36	325,002.80

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					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	375,132.00	100.00	50,129.20	13.36	325,002.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-		-	-
合计	375,132.00	100.00	50,129.20	13.36	325,002.80

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	149,600.00	7,480.00	5.00
1-2年 (含2年)	125,382.00	12,538.20	10.00
2-3年 (含3年)	100,000.00	30,000.00	30.00
3-4年 (含4年)	30.00	15.00	50.00
4-5年 (含5年)	120.00	96.00	80.00
合计	375,132.00	50,129.20	

### 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东东贸汽车销售服务有限公司	保证金	141,682.00	1年以内 59,600.00 1-2年 82,082.00	37.77	11,188.20
中国邮政速递物流股份有限公司青岛市分公司	保证金	100,000.00	2-3年	26.66	30,000.00
苑举民	个人借款	2,000.00	1年以内	0.53	250.00
青岛传化公路港	押金	100,000.00	1年以内 60,000.00 1-2年 40,000.00	26.66	7,000.00
嘉里大通物流有限公司上海第一分公司	风险履约金	30,000.00	1年以内	8.00	1,500.00
合计		373,682.00		99.62	49,888.20

## (五) 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
原材料	90,046.26		90,044.26			
库存商品	361,703.43		361,703.43	1,283,767.09		1,283,767.09
合计	451,747.69		451,747.69	1,283,767.09		1,283,767.09

## (六) 固定资产

### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,277,774.69	6,073,924.94
固定资产清理		
合计	5,277,774.69	6,073,924.94

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	15,064,959.61	127,865.76	15,192,825.37
2. 本期增加金额	86,206.90	6,032.76	92,239.66
(1) 购置	86,206.90	6,032.76	92,239.66
3. 本期减少金额	369,931.32		369,931.32
(1) 处置或报废	369,931.62		369,931.62
4. 期末余额	14,781,234.89	133,898.52	14,915,133.41
二、累计折旧			
1. 期初余额	9,037,748.13	81,152.30	9,118,900.43
2. 本期增加金额	775,564.23	12,013.08	787,577.31
(1) 计提	775,564.23	12,013.08	787,577.31
3. 本期减少金额	269,119.02	0.00	269,119.02
(1) 处置或报废	269,119.02	0.00	269,119.02
4. 期末余额	9,544,193.34	93,165.38	9,637,358.72
三、账面价值			
1. 期末账面价值	5,237,041.55	40,733.14	5,277,774.69
2. 期初账面价值	6,027,211.48	46,713.46	6,073,924.94

截止至 2019 年 6 月 30 日，本公司固定资产不存在减值情况，不需计提固定资产减值准备。

### (七) 无形资产

项目	ERP 软件	合计
一、账面原值		-
1. 期初余额	78,803.42	78,803.42
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	78,803.42	78,803.42
二、累计摊销		
1. 期初余额	33,088.07	33,088.07
2. 本期增加金额	3,940.14	3,940.14
(1) 计提	3,940.14	3,940.14
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	37,028.21	37,028.21
三、账面价值		
1. 期末账面价值	41,775.21	41,775.21
2. 期初账面价值	45,715.35	45,715.35

#### (八) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

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	240,027.79	60,006.95	240,027.79	60,006.95
合计	240,027.79	60,006.95	240,027.79	60,006.95

##### 2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		1,705,204.10
合计		1,705,204.10

注：公司上年度应纳税所得额为-1,705,204.10元，由于公司无法确定亏损在5年内可抵扣金额，故而应纳税所得额亏损未确认递延所得税资产。

##### 3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年	1,705,204.10		
合计	1,705,204.10		

#### (九) 短期借款

## 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
信用借款	732,000.00	660,000.00
合计	732,000.00	660,000.00

## (十) 应付票据及应付账款

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	420,176.34	1,693,218.44
合计	420,176.34	1,693,218.44

### 2、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	420,176.34	1,693,218.44
合计	420,176.34	1,693,218.44

## (十一) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		1,007,594.10	1,007,594.10	
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		1,007,594.10	1,007,594.10	

### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		793,998.18	793,998.18	
二、职工福利费				
三、社会保险费		200,695.92	200,695.92	
其中：医疗保险费		61,381.32	61,381.32	
工伤保险费		3,191.88	3,191.88	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		10,463.82	10,463.82	
四、住房公积金		12,900.00	12,900.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计		1,007,594.10	1,007,594.10	

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		120,775.20	120,775.20	
2. 失业保险费		4,883.70	4,883.70	
3. 企业年金缴费				
合计		125,658.90	125,658.90	

### (十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-7,679.55	10,636.57
企业所得税		
城市维护建设税		744.56
教育费附加		319.10
地方教育费附加		212.73
其他		53.18
合计	-7,679.55	11,966.14

### (十三) 其他应付款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	834,730.21	2,114,816.83
合计	834,730.21	2,114,816.83

#### 2、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,759.44	1,283,846.06
事故赔款	830,970.77	830,970.77
合计	834,730.21	2,114,816.83

#### (十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	435,675.51	843,608.66
合计	435,675.51	843,608.66

#### (十五) 长期应付款

##### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	85,077.29	96,640.34
专项应付款		
合计	85,077.29	96,640.34

##### 2、长期应付款

##### (1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
汽车贷款	85,077.29	96,640.34
合计	85,077.29	96,640.34

其中，截至2019年6月30日，本公司未确认融资费用的余额为人民币11,563.05元。

#### (十六) 股本

##### 1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,000,000.00						6,000,000.00

##### 2、股权变动情况

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
马元生	3,585,000.00	59.75			3,585,000.00	59.75
青岛宇生贸进出口有限公司	1,200,000.00	20.00			1,200,000.00	20.00
张涛	540,000.00	9.00			540,000.00	9.00

王政	674,000.00	11.23			674,000.00	11.23
侯思欣	1,000.00	0.02			1,000.00	0.02
合计	6,000,000.00	100.00			6,000,000.00	100.00

(十七) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	233,216.27			233,216.27
其他资本公积				
合计	233,216.27			233,216.27

(十八) 专项储备

1、专项储备明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	0.00	219,335.82	17,325.00	202,010.82
合计	0.00	219,335.82	17,325.00	202,010.82

(十九) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	139,366.46			139,366.46
合计	139,366.46			139,366.46

(二十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	437,533.73	1,233,933.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,285.41	
调整后期初未分配利润	434,238.32	1,233,933.75
加：本期净利润	6,838.15	-20,408.39
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	441,076.47	1,254,342.14

(二十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本



项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
陆运收入	7,905,996.10	6,717,835.33	12,221,644.02	9,094,114.98
合计	7,905,996.10	6,717,835.33	12,221,644.02	9,094,114.98

## 2、主要客户的营业收入情况

客户名称	金额	占收入比例(%)
嘉里大通物流有限公司上海第一分公司	2,033,603.60	25.72
天津大田运输服务有限公司青岛分公司	2,056,665.16	26.01
嘉里大通物流有限公司青岛分公司	898,030.30	11.36
中国邮政集团公司青岛市分公司	1,026,115.85	12.98
青岛传化公路港物流有限公司	777,714.11	9.84
合计	6,792,129.02	85.91

## (二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,806.49	2,459.30
教育费附加	14,147.50	1,756.64
地方水利建设基金	1,414.76	175.67
合计	35,368.75	4,391.61

## (二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	217,224.72	232,343.75
邮电费	754.70	2,966.79
差旅费	2,462.56	9,240.03
办公费	1,548.50	9,235.11
折旧	13,051.79	39,525.60
其他费用	0.00	6,143.59
交通费	106.00	2,222.00
社会保险费	54,124.26	54,124.26
业务招待费	10,042.10	220.00
合计	299,314.63	356,021.13

## (二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	263,958.60	381,545.68

社保费	84,551.70	84,551.70
公积金	12,900.00	14,610.00
办公费	10,106.82	13,492.41
邮电费	14,716.53	19,516.69
交通费	236.98	348.00
税费	14,534.28	26,715.42
折旧	10,930.74	1,556.25
业务招待费	15,354.00	0.00
中介服务费	272,261.50	99,413.44
其他	5,548.25	328.00
无形资产摊销	3,940.14	3,940.14
研究开发费用	800.00	2,001,698.10
合计	709,839.54	2,647,715.83

#### (二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	43,452.07	91,548.00
利息收入	1,538.24	
手续费支出	1,851.40	1,738.38
合计	43,765.23	93,286.38

#### (二十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	6,150.00	71,386.67
其中：固定资产处置收益	6,150.00	71,386.67
合计	6,150.00	71,386.67

#### (二十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	46,962.60	65,154.00
其中：固定资产处置损失	46,962.60	65,154.00
对外捐赠支出	47,500.00	9,675.00
事故赔偿	3,940.00	
罚款支出	400.00	
合计	98,802.60	74,829.00

#### (二十八) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	381.87	2,267.60
递延所得税费用		
合计	381.87	2,267.60

### (二十九) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	6,838.15	20,408.39
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	787,577.31	969,164.57
无形资产摊销	3,940.14	3,940.14
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)	-6,150.00	-6,232.67
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)	45,303.47	93,286.38
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)		
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)	832,019.40	-617,326.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)		-531,645.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,183,916.52	1,210,506.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	485,611.95	1,142,100.75
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	1,184,264.29	968,908.32
减: 现金的期初余额	72,537.93	177,955.57

补充资料	本期金额	上期金额
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	1,111,726.36	790,952.75

## 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	1,134,264.29	22,537.93
其中：库存现金	30,679.64	
可随时用于支付的银行存款	1,103,584.65	22,537.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,134,264.29	22,537.93
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

### (三十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	50,000.00	见本附注五、(一)
合计	50,000.00	

### (三十一) 关联方及关联交易

#### 1、 本企业实际控制人

关联方名称（姓名）	持股比例（%）	与本公司关系
马元生	59.75	控股股东、实际控制人
王政	11.23	公司股东、实际控制人
青岛宇生贸进出口有限公司	20.00	公司法人股东（注）、由实际控制人控制

#### 2、 不存在控制关系的关联方

其他关联方名称	持股比例（%）	与本公司关系
张涛	9.00	公司股东
侯思欣	0.02	股东
宋建平		董事
程清清		董事

其他关联方名称	持股比例 (%)	与本公司关系
马东生		董事
刘娟		董事
李雅晶		监事
陈雨霏		监事
代文超		监事
青岛小草仁爱文化传媒有限公司		实际控制人马元生参股企业

### 3、关联方交易情况

#### (1) 代购固定资产的关联方交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本年发生额		上年发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
王政	代购固定资产	代购固定资产	董事会批准	442,352.34	100.00	723,907.44	100.00

注：根据公司与王政签订的《委托付款及还款协议》，王政受公司委托，代表公司向第三方购买公司业务运营所需的机动车辆，车辆登记的所有权人均为公司；但由于金融机构登记的还款方为王政，贷款期内每期的应还款项由公司支付给王政，由王政向金融机构支付代购车辆的剩余购车款。

#### (2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王政、马元生	本公司	660,000.00	2018-08-31	2019-08-30	否
王政、马元生	本公司	72,000.00	2019-01-07	2020-01-07	否
合计		732,000.00			

### (三十二) 补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-40,812.60	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项目	金额	说明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,840.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-9,265.26	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-83,387.34	

## 2、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（元）	
		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	0.10%	0.0011	0.0011
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.32%	0.0150	0.0150

青岛天行健物流股份有限公司

2019年8月27日