



江苏华商

NEEQ : 871056

江苏华商城市配送网络股份有限公司

半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

1. 2019年1月18日，公司在杭州成立控股子公司杭州华荣供应链有限公司，注册资本500万元。
2. 2019年5月20日，公司在无锡成立了控股子公司无锡华商优链信息科技有限公司，注册资本300万元。
3. 2019年6月26日，公司在潍坊成立了控股子公司山东万商供应链管理有限公司，注册资本500万元。
4. 2019年6月28日，公司控股子公司无锡市双臻科技有限公司在无锡成立了全资子公司无锡市鲸食部落超市有限公司，注册资本50万元。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	18
第五节 股本变动及股东情况	21
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节 财务报告	26
第八节 财务报表附注.....	38

释义

释义项目		释义
股份公司	指	江苏华商城市配送网络股份有限公司
公司、本公司、江苏华商	指	股份公司与有限公司的统称
元	指	人民币元
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业, 以及可能导致公司利益转移的其他关系
城市配送	指	城市配送是指服务于城区以及市近郊的货物配送活动, 在经济合理区域内, 根据客户的要求对物品进行加工、包装、分割、组配等作业, 并按时送达指定地点的物流活动。
宏融投资	指	无锡市宏融投资企业(有限合伙)
智鼎投资	指	无锡市智鼎投资企业(有限合伙)
金投永赢	指	无锡金投永赢产业投资基金企业(有限合伙)
金茂	指	江苏惠泉金茂新材料创业投资合伙企业(有限合伙)
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》

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。

公司负责人戎君、主管会计工作负责人尤燕华及会计机构负责人（会计主管人员）尤燕华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	公司总经理办公室
备查文件	(一)载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表 (二)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 (三)第一届董事会第十九次会议决议和会议记录； (四)第一届监事会第八次会议决议和会议记录。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏华商城市配送网络股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu Huashang City Distribution Logistics Network Incorporated Company
证券简称	江苏华商
证券代码	871056
法定代表人	戎君
办公地址	无锡市金山北科技产业园金山四支路 24 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	滕新学
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	13395178222
传真	0510-83100464
电子邮箱	zongjingban2012@vip.126.com
公司网址	http://96050.com.cn
联系地址及邮政编码	无锡市金山北科技产业园金山四支路 24 号 214037
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	无锡市金山四支路 24 号总经理办公室

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	2019 年 4 月 14 日
挂牌时间	2017 年 3 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F-批发业和零售业-51 批发业-512 食品、饮料及烟草制品批发-5127 酒、饮料及茶叶批发
主要产品与服务项目	公司专业从事食品与饮料等快消品产业链的综合管理服务,包括快消品的代理分销、仓储物流及电子商务等。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	55,500,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	戎君
实际控制人及其一致行动人	戎君；宏融投资；智鼎投资

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	91320200687830640C	否
注册地址	无锡市金山北科技产业园金山四支路 24 号	否
注册资本（元）	55,500,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
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	48,677,496.12	34,255,663.65	42.10%
毛利率%	45.10%	48.6%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,910,909.07	9,326,762.04	59.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,790,309.25	9,301,188.46	26.41%
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）	9.75%	9.26%	-
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）	7.71%	9.23%	-
基本每股收益	0.27	0.18	49.28%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	223,127,029.12	213,880,287.19	4.32%
负债总计	59,879,632.97	67,024,687.05	-10.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	160,461,458.96	145,550,549.89	10.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.89	2.62	10.24%
资产负债率%（母公司）	26.23%	31.45%	-
资产负债率%（合并）	26.84%	31.34%	-
流动比率	1.17	1.20	-
利息保障倍数	13.35	8.37	-

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	24,981,321.91	6,947,807.59	259.56%
应收账款周转率	1.60	0.98	-
存货周转率	3.53	1.72	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.32%	7.48%	-

营业收入增长率%	42.10%	-21.28%	-
净利润增长率%	63.30%	20.75%	-

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	55,500,000.00	55,500,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-25,801.7
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,759,632.21
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	5,523.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,092.78
非经常性损益合计	3,711,261.29
所得税影响数	590,090.55
少数股东权益影响额（税后）	570.92
非经常性损益净额	3,120,599.82

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

江苏华商在快消品 B2B 领域，为品牌商、网络平台和分销商客户，以专业的仓配运营能力为支撑，以自主研发的智能信息系统为载体，为客户实现多城市、全渠道、个性化的仓配一体服务（第三方物流服务）、仓配运营咨询服务、信息技术服务、供应链金融信息服务等，为客户提供一站式的快消品 B2B 供应链解决方案。

公司的商业模式如下：

（一）采购模式

（1）外协车辆服务采购：公司有着一套完整的、针对快消品 B2B 供应链全链条的服务资源采购和管理体系，根据客户需求，通过“自有运力资源+外部运力资源”相结合的方式来寻求最佳运力配置、最优服务品质。在自身运力不够的情况下，公司按不同客户的需求进行细分，将不同的线路分包给具有能力且成本上具有优势的外协单位。

（2）采购服务执行：公司与客户签订服务框架协议，并通过在框架协议下签订仓储作业服务执行合作协议、仓储租赁服务合作协议等协议，确保仓储容量、仓储作业能力与业务需求高度匹配。

（3）快消品采购模式：公司与知名快消品品牌企业签订采购协议、形成了战略合作关系，结合年度任务和营销策略，共同与厂家协调具体品项的采购计划等细节。针对非主流品牌企业的商品，公司依然延续随行就市的方针，由企业采购部门根据市场需求灵活采购，以满足客户之需要。

（二）销售服务模式

公司通过嵌入客户采购、生产、分销及售后等内部业务流程，为客户提供“一体化、一站式、个性化”的快消品 B2B 供应链解决方案，包括综合物流服务（第三方以及第四方物流服务）、供应链信息技术服务、供应链规划及咨询等。

公司过去以快消品的代理经销为核心业务，经营情况很大程度上受到代销品牌厂家政策、区域性和市场容量的限制，垫资要求颇高，盈利空间不大，同时经销业务也受到 B2B 电商平台的强烈冲击，公司面临了巨大挑战和压力。为突破成长瓶颈，公司从 2015 年开始，公司开始转型。近年来，公司逐步缩减了经销业务，快速持续拓展综合物流服务。公司不断总结过去转型的经验，2018 年公司更进一步地向快消品城市配送深度探索并加大对快消品 B2B 供应链的信息化系统的研发，扭转了快消品品牌代理商在供应链中的尴尬地位，顺利转型为以快消品为主的综合物流服务商，物流业务飞速拓展，外拓客户，内抓流程，以技术和平台的思路提高供应链全链条的运行效率。2018 年，公司物流收入得到显著提升。

公司服务模式分为线上线下两种方式，线上方式是客户通过线上平台进行注册、选购、下单、收货等步骤达成交易，线下方式则是传统的销售模式，与货主客户和收货客户签署合作协议，同时根据客户需求，提供以快消品为主的供应链平台服务。公司将多年行业经验沉淀到软件，以软件为载体，匠心打造了标准化快消品 B2B 供应链全链条信息化系统，为全链条客户提供高效、贴心、个性化定制服务，实现全链条高效协同、降本增效。

在此基础上，公司新增了由第三方物流业务延伸出来的第四方物流服务业务，为客户提供物流规划、仓配运营咨询、物流信息系统、供应链管理等服务。相对快消品经销业务而言，综合物流业务毛利率相对较高，并且后者不需要预付大额采购款项或垫付费用，因此公司转型后，公司的盈利能力和现金流状况得到较大改善。

与此同时，公司匠心打造 10 年以上的标准化仓配运营体系已经趋于成熟，并通过自身实践反复优化调试，形成了自身的技术优势。该体系涵盖了快消品供应链全链条多套子系统，从订单发起 to 订单交付的整个生命周期进行有效管控，全流程各个环节无缝对接，高效协同，为服务品质提供强有力的保障。因此，公司的技术优势，为公司创造了新的盈利点——软件产品销售以及软件服务业务。

公司在未来发展战略上继续将把综合物流服务作为主营业务重点发展方向，同时不断拓展软件产品销售以及软件服务业务，逐步缩减快消品代理销售业务。公司目前标准化，高效率，集约化的物流综合运营能力是公司最大的核心竞争力之一。

（三）盈利模式

1、第三方统仓共配一体物流的盈利模式

公司利用自有现代化综合物流配送中心，为知名厂家、品牌厂商、分销商、渠道商等客户提供快消品集约仓储、再加工、分拣、配送、理货、代收款等第三方物流服务，为标超、现代渠道零售商等客户提供越库配送服务、为散小街边零售店、社区小店等终端零售门店提供统一采配、统一结算的服务、为无锡小微客户提供量身定制的同城调拨业务。目前公司第三方物流服务收入是公司物流收入的主要来源，通过与中粮米业、鲁花集团、慕斯、菜鸟等国内知名企业的合作，形成了稳定的盈利模式，公司通过提供传统的仓配服务，收取相应的仓储费、运输费、力支费等。

2、为 B2B 电商平台提供配套物流服务的盈利模式

公司 2018 年继续与阿里巴巴零售通和菜鸟网络深度合作，承接了零售通的线下 B2B 配送，增加业务的同时不断优化了华商的城市配送 B2B 系统，增加了盈利点。公司通过为 B2B 电商平台提供配送服务，向客户收取相应的服务费。

3 为快消品经销商提供第四方物流服务盈利的模式

为快消品经销商提供物流规划、仓配运营咨询、物流信息系统、供应链管理等活动，公司向客户输出专业运营团队，为客户搭建组织架构、绩效考核机制、建立信息化体系、最终帮助客户建立自己的仓配运营体系，为客户降本增效。公司以输出仓配运营管理形式的形式，收取相应的服务费。

4 为快消品经销商提供软件产品及其软件服务

为快消品经销商提供标准化软件产品及其软件服务，帮助经销商实现渠道数字化，赋能经销商。公司通过提供软件产品或服务，向客户收取软件产品费用、信息技术服务费等。

4、快消品代理分销的盈利模式

首先快消品批发业作为我国传统的行业，消费者的衣食住行都离不开它，市场基础良好，盈利模式一直以来较为固定，公司通过与上下游企业的合作协议确认采购金额与销售金额，获取差价部分利润。公司通过多年快消品的行业经验沉淀，聚焦资源，为客户提供代采代配服务，随着公司新的平台的建立，未来公司将构建起品牌商层、平台层、终端商层的至上而下的一体化全新商业盈利模式，搭建起快消品供应链通路，为公司的盈利提供新的契机。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司 2019 年伴随着公司逐步向物流科技服务发展，在传统的物流仓配一体服务的基础上，加强了软件的研发，推广，管理的输出；同时公司的业务发展和盈利能力也有新的突破。截至 2019 年 6 月底，公司总资产为 223,127,029.12 元，净资产为 163,247,396.15 元。随着我公司 2019 年度的物流业务的快速增长，公司物流服务的业务内容也进一步拓展，原有的货主深度挖掘，横向拓展了家具及其他平台类公司，物流收入增加的同时，也使得一些业务能叠加赋能，降低了整体的物流成本，使得公司的利润得到了保障。

今年因公司业务形式的调整，在公司营业收入将继续推动第四方物流业务为主，提升软件的研发服务能力，在发布无锡市快消品 B2B 城市配送服务规范团体标准的基础上升级为地方标准，为下一步公司输出城市配送管理代运营打下了基础。

2019 年上半年，公司 IT 团队顺利更新了华商城市配送系统，通过线上驱动线下，提升了快消品供应链的整体效率，同时公司加大了城市配送的资源配置，拓展业务客户，增加了同城调拨和逆向物流的业务，在做好无锡本地业务的同时，也在武汉、张家港、宿迁、南通、杭州等外地城市实现了业务的突破，较好的完成了跨城市的复制与推广，上半年物流业务实现了较大的增长。

(二) 行业情况

1、 市场基础好。民以食为天，快消品是我们每家每户吃喝拉撒都少不了，市场规模大，品牌企业多，需求明确，商品流通环节多，为供应链模式的创新奠定了好的基础。

根据中国快消品 B2B 行业发展报告（2017）调研显示，目前我国快消品市场容量在 5 万亿人民币左右。而且呈持续增长趋势，消费者对于自己日常生活用品，消费的质量意识越来越强，更新换代的体验频次越来越高。根据中国电子商务协会调查，预计中国每年快消品零售总额将达到 5 万亿，目前行业平均仓储成本在 2%以上，加上配送成本和其他隐形成本，整个仓储配送的成本占到全年销售额的 3%~8%，整个快消品仓配规模在每年 2500 亿以上，快消品的仓、配模式的创新对于快消品供应链的效率至关重要，目前 80 万经销商/二批商需要仓配服务和物流解决方案，上百家 B2B 平台颠覆着传统的商贸流通结构，背后的核心都是快消品供应链的改变、创新为基础。

2、政策基础。国家相关部门的方向政策，为供应链模式创新提供了指路明灯。

为提升快消品供应链效率，巩固物流降本增效成果，增强物流企业活力，提升行业效率效益水平，畅通物流全链条运行，2019 年，国家发展改革委等 24 部门和单位联合印发发布关于推动物流高质量发展促进形成强大国内市场的意见：江苏省为贯彻落实《国务院关于印发物流业发展中长期规划（2014-2020 年）的通知》（国发〔2014〕42 号）和《商务部关于促进商贸物流发展的实施意见》（商流通函〔2014〕790 号）等文件精神，加快实施“商贸物流示范引领专项行动”，推动商贸物流标准化、信息化、专业化发展，降低商贸物流成本，提高快消品供应链效率，也推出了城市配送示范企业的创建方案，于 2016 年推出了江苏省商贸物流示范企业创建办法。2018 年商务部又提出到 2020 年，依托全国城乡高效配送市、全国城乡配送骨干企业，初步建成高效集约、协同共享、融合开放、绿色环保的城乡高效配送体系。重点工作就是完善三级配送网络建设、推动网络共享共用、推动供应链模式模式创新，发展共同配送、统一配送、集中配送、夜间配送、分时段配送等多种形式的集约化配送。推动物流配送社会化，培育专业化第三方物流企业，扩大配送规模，完善配送网点，提高仓库利用率、车辆满载率和快递末端服务能力。强化物流配送与供应商融合发展、推动商品采购、分销、零售、库存、配送、包装等环节协同联动。

3、行业经验基础好。江苏华商 20 多年的专业团队，精准发现快消品供应链运转的痛点，解决痛点就会提升效率。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
预付帐款	6,087,466.92	2.73%	1,444,700.27	0.68%	321.37%
其他应收款	5,627,140.87	2.52%	8,801,851.05	4.12%	-36.07%
无形资产	52,669,838.87	23.61%	33,747,418.13	15.78%	56.07%
其他应付款	501,360.87	0.22%	1,359,213.61	0.64%	-63.11%
一年内到期的流动负债	1,073,558.09	0.48%	2,616,543.19	1.22%	-58.97%
资产总计	223,127,029.12	100	213,880,287.1	100	4.32

资产负债项目重大变动原因：

1. 预付帐款期末余额为 6,087,466.92 元, 比上年度末增加了 4,642,766.65 元, 变动比例为 321.37%, 是预付了采购货款, 未及时到货。
2. 其他应收款期末余额为 5,627,140.87 元, 比上年度末减少了 3,174,710.18 元, 变动比例为-36.07%, 是因为个人借款归还及保证金退回。
3. 无形资产期末余额为 52,669,838.87 元, 比上年度增加 18,922,420.74 元, 变动比例为 56.07%, 其主要原因为新增无形资产: 详见财务附注 6.9。
4. 其他非流动资产期末余额 41,238,771.2 比上年度增加 33,745,571.2 元, 变动比例为 450.35%, 其主要原因: 新增 1. 物流提货柜 7,707,964.60 元, 2. 流水线 10,000,000.00 元, 3. 开发支出 23,530,806.60 元重分类到其他流动资产。
5. 一年内到期的流动负债期末余额 1,073,558.09 元, 比上年度末减少了 1,542,985.10 元, 变动比例为-58.97%, 主要是深圳禾木融资租赁借款已结束。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	48,677,496.12	100%	34,255,663.65	100%	42.10%
营业成本	26,724,842.82	54.90%	17,606,162.38	51.40%	51.79%
毛利率%	45.10%	-	48.60%		-
管理费用	2,596,303.44	5.33%	1,546,750.02	4.52%	67.86%
研发费用	4,517,856.26	9.28%	2,481,282.13	7.24%	82.08%
销售费用	940,794.99	1.93%	1,426,112.13	4.16%	-34.03%
财务费用	1,269,011.08	2.61%	1,574,731.94	4.60%	19.41%
资产减值损失	-380,991.11	-0.78%	-92,072.78	-0.27%	-313.79%

其他收益	321,907.71	0.66%	9,423.00	0.03%	3316.19%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	13,173,658.97	27.06%	9,596,577.02	28.01%	37.27%
营业外收入	3,468,113.47	7.12%	76,598.48	0.22%	4427.65%
营业外支出	53,919.71	0.11%	4,999.69	0.01%	978.46%
净利润	14,960,895.60	30.73%	9,161,824.68	26.75%	63.305

项目重大变动原因:

公司自转型以来，聚焦物流增值服务，大大提升了公司的盈利能力，通过提供专业的物流的综合服务能力，比传统的快消品代理商单纯的价差模式提升了竞争力，公司在报告期内按照公司既定的战略方针，整合快消品供应链的资源，不再单一追求业务量的增长，而转向公司盈利较好的城市配送发展，通过信息技术手段、平台化的运营，继续提升物流业务的盈利能力的同时寻找收入的突破！

1.1 2016年度物流仓储收入17,714,615.48元，成本3,812,783.71元，毛利率78.48%，2017年度物流仓储收入44,731,844.74元，成本15,425,142.41元，毛利率65.52%，2017年物流仓储收入增长152.51%，毛利降低12.96%。2018年度物流仓储收入60,956,394.48元，成本27,444,259.93元，毛利率54.98%，总体下降了10.54%，2019年度物流仓储收入44,090,855.22元，成本23,117,730.29元，毛利率47.57%，三年来看也符合公司战略的发展需要，转型主业不断在物流城配业务聚焦，公司逐步拓展市场，抢占份额，在城配中做影响力，降低了一些毛利率，换取了更大的市场份额。

1.2 营业成本上升51.79%的原因是公司转型后，物流辅助业务的收入增加，批发零售业务急速下降。2017年商品销售收入是30,137,864.86元，成本20,952,548.13元，毛利率30.48%，2017年度物流仓储收入44,731,844.74元，成本15,425,142.41元，毛利率65.52%，2018年度物流仓储收入60,956,394.48元，成本27,444,259.93元，毛利率54.98%，总体下降了10.54%，商品销售2017年至2018年的年收入从3013.78万元下降到542.25万元，整体下降了82%，综合毛利率从2017年为30.48%下降到2018年的8.87%，整体下降了21.61%。商品销售和物流仓储的业务综合毛利下降了16.08%。2018年下半年新增了软件服务及销售业务，产生业务收入712.97万元，因业务主要成本为软件研发和人员薪资，这些投入已在往年记入成本，故毛利率达96.92%。综合下半年的软件服务业务，故公司整年的毛利综合后仍然处于较高水平，达到55.64%。

1.3 管理要效益，效率得到了提升，销售费用分析如下：

①本年销售费用分析方向包括：销售费用与公司上年度比较降低34.03%；与公司报告期初计划等各方面进行比较；其他各项销售费用主要驱动因素发生的变化进行逐项分析。

②主要变动可能的主要原因包括：支付销售人员薪资水平 2016年度2,880,552.89元，2017年度2,538,056.778元，降低了工资成本342,496.12元，2018年度49889.07元，降低了工资成本2488167.71元，办公费 2016年度52,725.08元，2017年度14,270.12元，降低了38,454.96元，2018年度1850.19元，业务招待费 2016年度20,724元，2017年度11,023.31元，降低了9,700.69元，2018年度1514.00元也降低了，邮电通信费 2016年度36,081元，2017年度112,699.92元，增加了76,618.92元，2018年度57,959.64元，折旧费 2016年度60,580.77元，2017年度206,971.87元，增加了146,391.1元，2018年度594,203.17元，汽车费 2016年度183,378.93元，2017年度138,100.93元，降低了45,278元，2018年度215元，装卸费 2016年度52,920.55元，2017年度10,550.42元，降低了42,370.13元，运杂费 2016年度564,028.83元，2017年度635,473.95元，增加了71,445.12元，促销陈列费 2016年度4,146,680.29

元, 2017 年度 2,275,974.65 元, 降低了 1,870,705.64 元, 2018 年度 509,884.73 元 广告宣传费 2016 年度 119,805 元, 2017 年度 202,036.69 元, 增加了 82,231.69 元, 2018 年度 481,528.96 元 其他费用 2016 年度 10,452.12 元, 2017 年度 50,502.76 元, 降低了 40,050.64 元, 2018 年度 231,918.23 元, 公司在报告期间处于转型阶段导致管理团队规范, 薪资费用合理控制, 销售费用中的邮电通信费、折旧费和广告宣传费为何本期数较上期大幅上升, 是因为咖啡机推广费, 新产品的铺市, 业务电话增加, 在建工程转固定资产, 折旧就增加了, 促销陈列费为何本期数较上期大幅下降, 是因为批发零售的收入也下降了。

1.4 管理费用与公司上年度比较增加 67.86%, 是因为外围的扩张, 子公司的设立增加了管理人员, 研发费用单独列项 4,517,856.26 元. 增长率 82.08%, 研发的大量投入。

1.5 资产减值损失与公司上年度比较降低 313.79%, 今年应收款回款良好。

1.6 其他收益与公司上年度比较增长 3316.19%, 调整了政府补贴。

(二) 财务费用降低 19.41% 的主要原因是:

2018 年度 3,505,296.80 元, 2017 年度 2,680,365.43 元, 2018 年上半年度是 1,269,011.08 元, 减少了苏州银行贷款。

(三) 营业外收入增加了 4427.65% 的主要原因是: 详见附注 6.22

(四) 营业外支出增加 978.46% 的原因是: 详见附注 6.38。

(五) 净利润增长了 63.30% 的原因是:

1. 公司业务模式的转型增加了物流业务的拓展收入, 报告期内相比前年增加了净利润 20,023,140.62 元。
2. 物流业务的收入增加, 批发零售业务下降。2016 年度物流仓储收入 17,714,615.48 元, 成本 3,812,783.71 元, 毛利率 78.48%, 2017 年度物流仓储收入 44,731,844.74 元, 成本 15,425,142.41 元, 毛利率 65.52%, 2017 年物流仓储收入增长 152.51%, 毛利降低 12.96%, 2018 年度物流仓储收入 60,956,394.48 元, 成本 27,444,259.93 元, 毛利率 54.98%, 总体下降了 10.54%, 商品销售 2017 年至 2018 年的年收入从 3013.78 万元下降到 542.25 万元, 整体下降了 82%, 综合毛利率从 2017 年为 30.48% 下降到 2018 年的 8.87%, 整体下降了 21.61%。商品销售和物流仓储的业务综合毛利下降了 16.08%。2018 年下半年新增了软件服务及销售业务, 产生业务收入 712.97 万元, 因业务主要成本为软件研发和人员薪资, 这些投入已在往年记入成本, 故毛利率达 96.92%。综合下半年的软件服务业务, 故公司整年的毛利综合后较高, 达到 55.64%。2019 年收入上半年同期比较增长了 42.10%。

3. 现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	24,981,321.91	6,947,807.59	259.56%
投资活动产生的现金流量净额	-24,631,507.44	-17,514,089.92	40.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,588,658.11	1,950,808.74	-335.22%

现金流量分析:

1、公司在报告期内的经营活动产生的现金流量净额为 24,981,321.91 元, 比上年度增加 18,033,514.32 元, 上升了 259.56%。主要是由于公司加强了对以前年度应收账款客户的管控, 账龄较长的应收账款资金得到了及时回笼。报告期内公司进一步强化管理, 相比前年降低了现金流流出 283,692.95 元。现金流较好的物流业务占比逐步提升, 也对现金流入增加起到了重要作用。

2、公司在报告期内的投资活动产生的现金流量净额-24,631,507.44 元, 较上年度增加-7,117,417.52 元, 上升了 40.64%, 主要是由于: 新增固定资产冷库, 新增软件开发. 详见附注 6.13。

3、公司在报告期内的筹资活动产生的现金流量净额-4,588,658.11 元, 较上年增加了-6,539,466.85 元, 上升了-335.22%主要是由于 2018 年公司所有者投入资本 2900 万元, 归还苏州银行贷款与深圳禾木融资

租赁款,所以现金流量净额有相差。

三、 风险与价值

(一) 公司治理的风险——2018 年经过主办券商的辅导梳理,公司经过三会治理已经基本上能够较好的控制公司的良性运转,针对前期存在的文件管理、会议组织等进行了有效管控,但是 2018 年公司业务已复制拓展到无锡本地以外的城市,从组织架构、人才储备、现场把控及子公司的管控等方面还需要长期磨合,存在一定的风险。

(二) 实际控制人不当控制的风险——公司控股股东及实际控制人为自然人戎君,戎君直接持有公司股份 2,030 万股,占公司总股本的 36.58%;同时,戎君作为公司持股平台(宏融投资与智鼎投资)的执行事务合伙人,控制公司股份 1,100 万股,占公司总股本的 19.82%;因此戎君合计可控制公司 56.40%的股份,并担任公司董事长兼总经理职务。若戎君利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和未来发展带来风险,现在公司已经充分意识到这个问题,公司将进一步强化三会的作用,通过建立健全公司管理制度,不断引进新的股东和风投合作伙伴,以集体的力量来迎接挑战。

(三) 业务结构调整转型的风险——公司通过 2015 年的尝试,快消品代理业务已向城市配送服务转型,2016 年、2018 继续不断拓展客户公司从过去快消品代理为主逐步过渡到以快消品提供 B2B 的城市配送为主。公司目前的人力资源配置不足以支撑公司业务转型的需要,现公司通过建立内部考核制度,实行管理人才梯队培养加强员工培训再教育等多种方式培养专业负责的能够支撑公司未来拓展需要的人才,通过进一步完善公司内部组织架构,调整薪资结构等方式留下有能力的人才,淘汰不合适的人员。公司土地、主要固定资产抵押比例较高的风险——截至 2018 年 12 月 31 日,公司通过抵押自有土地、房产等方式共取得银行贷款 2,500 万元,公司的土地、房产均已全部抵押,主要固定资产抵押比例较高,公司已充分认识到这个风险的存在,未来公司将通过加强现金流管理,优化财务资源配置降低固定资产抵押的比例,以降低此类风险。

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

自成立以来,江苏华商始终坚持“诚信 包容 务实 创新”的核心价值观和“综合物流 服务客户的使命,建立全体客户可以信任、值得尊敬和忠诚的良好形象,为各行业客户的发展提供卓越的服务。同时,公司始终秉承经济、社会、环境可持续发展的理念,践行“企业公民”责任,在生产经营活动中紧紧围绕利润丰厚、员工满意、产业共赢、造福社会的社会责任战略目标,在公司各个层级、各个业务序列推进各类社会责任管理落实工作。

江苏华商通过制定完善企业内部控制制度,对各项生产经营活动加以规范和监督,确保符合相关法律、规则的要求,全面防控风险;结合行业及公司特点,针对道路运输、仓库消防和现场操作三个主要风险领域,落实安全生产责任制,切实加强安全生产管理,保障公司及人员生命财产安全;近年来不断加大节能减排力度,编制能源审计报告,保持能源使用总量稳步下降;充分调动员工爱心和积极性,积极投身环保、扶贫等公益活动,践行社会责任。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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) 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
戎君	关联担保	48,000,000.00	已事前及时履行	2018年4月25日	2018-011

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：

为满足公司经营发展的实际需要为公司提供关联担保，对于公司业务快速发展有重要作用，有利于促进公司稳定快速发展，不存在损害公司及其他股东利益的行为。为挂牌前审议事项。

(二) 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	2016/3/31		挂牌	其他承诺	公司目前不存在劳动争	正在履行中

或控股股东				(公司用工 社保、公积 金缴纳)	议,公司未在劳动用工、 劳动保护、社会保险及 住房公积金方面受到行 政主管部门的处罚。本 人将督促公司完善员工 社保、公积金的缴纳情 况,如果江苏华商因违 反社保、公积金法律法 规而被有关机关予以行 政处罚,导致公司遭受 经济损失的,本人愿意 对公司进行相应补偿, 并尽最大努力使公司免 受任何不利影响。	
实际控制人 或控股股东	2016/3/31		挂牌	同业竞争承 诺	不存在同业竞争	正在履行中
董监高	2016/3/31		挂牌	同业竞争承 诺	不存在同业竞争	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2016/3/31		挂牌	其他承诺 (财务规 范)	有限公司阶段公司曾存 在利用个人账户收款 的情形,目前已不再使 用相关个人卡。为了规 范公司资金管理和销售 收款行为,本人作为江 苏华商城市配送网络股 份有限公司的实际控制 人,保证公司及其子公 司自即日起不再使用任 何个人账户代收货款, 如果因此给公司带来损 失,本人愿意承担相应 的赔偿责任。	正在履行中

承诺事项详细情况:

为保证公司规范运营,避免同业竞争从而保护其他股东合法权益,本公司实际控制人戎君及控股股东做出如下承诺:

1. “公司目前不存在劳动争议,公司未在劳动用工、劳动保护、社会保险及住房公积金方面受到行政主管部门的处罚。本人将督促公司完善员工社保、公积金的缴纳情况,如果江苏华商因违反社保、公积金法律法规而被有关机关予以行政处罚,导致公司遭受经济损失的,本人愿意对公司进行相应补偿,并尽最大努力使公司免受任何不利影响。”
2. 为避免今后出现同业竞争情形,包括实际控制人在内的公司主要股东已于2016年3月31日出具了《避免同业竞争承诺函》,同时,为进一步规避同业竞争的潜在风险,公司全体董事、监事、高级管理人员与核心技术人员于2016年3月31日出具了《规范关联交易承诺函》、《避免同业竞争承诺函》,承诺将尽量避免与公司进行关联交易,对于因公司经营需要而发生的关联交易,承诺将遵循市场公正、公平、

公开的原则，依法签订协议，严格按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策制度》等规章对关联交易的规定执行，履行合法程序，保证不通过关联交易损害公司及股东的利益。

3. 公司控股股东及实际控制人戎君出具声明与承诺：“公司目前不存在劳动争议，公司未在劳动用工、劳动保护、社会保险及住房公积金方面受到行政主管部门的处罚。本人将督促公司完善员工社保、公积金的缴纳情况，如果江苏华商因违反社保、公积金法律法规而被有关机关予以行政处罚，导致公司遭受经济损失的，本人愿意对公司进行相应补偿，并尽最大努力使公司免受任何不利影响。”

截止本报告期末，上述承诺均得到有效执行。

4. 公司控股股东及实际控制人戎君出具声明与承诺：“有限公司阶段公司曾存在利用个人账户收款的情形，目前已不再使用相关个人卡。为了规范公司资金管理和销售收款行为，本人作为江苏华商城市配送网络股份有限公司的实际控制人，保证公司及其子公司自即日起不再使用任何个人账户代收货款，如果因此给公司带来损失，本人愿意承担相应的赔偿责任。”

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	银行贷款抵押物	22,442,404.86	10.06%	银行贷款抵押物
无形资产	银行贷款抵押物	7,215,000.00	3.23%	银行贷款抵押物
合计	-	29,657,404.86	13.29%	-

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	26,483,333	47.72%	0	26,483,333	47.72%
	其中：控股股东、实际控制人	1,325,000	2.39%	1,000	1,324,000	2.39%
	董事、监事、高管	2,125,000	3.83%	1,000	2,125,000	3.83%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	29,016,667	52.28%	0	29,016,667	
	其中：控股股东、实际控制人	18,975,000	34.19%	0	18,975,000	34.19%
	董事、监事、高管	6,375,000	11.49%		6,375,000	11.49%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本			-	0	55,500,000.00	-
普通股股东人数						12

(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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	戎君	20,300,000	-1,000	20,299,000	36.57%	18,975,000	1,325,000
2	王盛吉	8,000,000	0	8,000,000	14.41%	6,000,000	2,000,000
3	走泉金茂	7,300,000	0	7,300,000	13.15%	0	7,300,000
4	宏融投资	6,000,000	0	6,000,000	10.81%	2,000,000	4,000,000
合计		41,600,000	-1,000	41,599,000	74.94%	26,975,000	14,625,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司控股股东戎君为公司机构股东宏融投资的普通合伙人、执行事务合伙人。							

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

公司控股股东及实际控制人为自然人戎君。戎君直接持有公司股份 20,299,000 股，占公司总股本的

36.57%；并作为公司持股平台（宏融投资与智鼎投资）的执行事务合伙人，控制公司股份 1100 万股，占公司总股本的 19.82%；因此戎君合计可控制公司 56.39%的股份，为公司控股股东。有限公司时期，戎君长期担任公司的执行董事，股份公司成立后，戎君担任公司董事长兼总经理；戎君在公司股东大会、董事会享有的表决权已足以对公司股东大会和董事会实施控制，在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响。因此认定戎君为公司实际控制人。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变更。

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
戎君	董事长兼总经理	男	1974年5月	硕士研究生	3年	是
滕新学	董事、董事会秘书	男	1974年5月	本科	3年	是
卜政	董事	男	1973年6月	大专	3年	否
尤燕华	董事、财务负责人	女	1976年2月	大专	3年	是
倪向阳	董事	男	1954年1月	大专	3年	是
王盛吉	董事	男	1980年10月	本科	3年	否
邵子佩	董事	男	1988年10月	本科	3年	否
范慧	董事	女	1988年9月	本科	3年	否
王永波	董事	男	1985年4月	本科	3年	是
朱敏媛	监事会主席	女	1983年10月	本科	3年	是
刘红艳	职工代表监事	女	1969年10月	大专	3年	是
金晓丰	监事	男	1980年8月	本科	3年	是
董事会人数:						9
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:

根据公司全体董事、监事、高级管理人员出具的说明，公司董事长兼总经理戎君与公司董事兼财务负责人尤燕华为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(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
戎君	董事长兼总经理	20,300,000	-1,000	20,299,000	36.57%	20,299,000
滕新学	董事、董事会秘书	500,000	0	500,000	0.90%	500,000
王盛吉	董事	8,000,000	0	8,000,000	14.41%	8,000,000
合计	-	28,800,000	-1,000	28,799,000	51.88%	28,799,000

(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

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

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
财务人员	9	9
行政管理人员	34	21
技术人员	30	29
销售人员	5	3
员工总计	78	62

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	23	23
专科	33	26
专科以下	20	10
员工总计	78	62

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：报告期内，因公司业务调整和公司转型需要，缩减销售规模，对应销售人员下降，取消所有临时人员岗位，研发投入加大，公司加强了技术方面的人才引入，为了以后公司拓展复制的需要，增加了管理人员的储备与培养。
- 2、人才引进：报告期内，公司通过常规的社会招聘，网络招聘，以及组织内部员工推荐、竞岗等方式吸引符合公司岗位要求及企业文化的人才，在为公司补充新鲜血液的同时推动内部的优胜劣汰，从而巩固、增强公司现有的研发及管理团队，为企业持久发展提供了坚实的人力资源保障。
- 3、培训：公司重视员工培训，在培训方面有明确的培训目标和定位，有计划有目标的进行各项培训工作，主要包括安全培训、技能培训、法律法规培训等；对新入职员工进行入职培训使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，同时进行安全培训，使其了解安全生产的各项制度规定和操作要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训内容包括专业技能培训、定期安全培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实保障。
- 4、招聘：公司的招聘途径主要通过社会各大人才机构招聘、网络招聘、以及内部员工推荐招聘。
- 5、薪酬政策：公司依据现有的组织结构和管理模式，为最大限度的激发员工的工作积极性，在客观公

正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。

6、需公司承担费用的离退休职工人数无。

(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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	18,996,737.31	23,235,580.95
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	6.2	26,118,488.65	34,727,955.58
其中：应收票据			
应收账款	6.2	26,118,488.65	34,727,955.58
应收款项融资			
预付款项	6.3	6,087,466.92	1,444,700.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	5,627,140.87	8,801,851.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	8,473,407.48	6,648,173.04
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	6.6	3,454,681.10	3,532,828.93
流动资产合计		68,757,922.33	78,391,089.82
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	6.7	62,249,174.16	57,680,079.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.9	52,669,838.87	33,747,418.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.11	2,391,466.49	2,615,666.51
递延所得税资产	6.12	213,627.27	207,261.56
其他非流动资产	6.13	36,845,000.00	41,238,771.20
非流动资产合计		154,369,106.79	135,489,197.37
资产总计		223,127,029.12	213,880,287.19
流动负债：			
短期借款	6.14	48,000,000.00	50,200,000.00
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	6.15	6,711,718.48	7,332,946.79
其中：应付票据			
应付账款	6.15	6,711,718.48	7,332,946.79
预收款项	6.16	43,887.16	18,240.53
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	6.17	706,751.56	906,482.43
应交税费	6.18	1,792,356.81	3,140,688.50
其他应付款	6.19	501,360.87	1,359,213.61
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	6.20	1,073,558.09	2,616,543.19
其他流动负债			
流动负债合计		58,829,632.97	65,574,115.05
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	6.21		250,572.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.23	1,050,000.00	1,200,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,050,000.00	1,450,572.00
负债合计		59,879,632.97	67,024,687.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.24	55,500,000.00	55,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.25	43,102,449.40	43,102,449.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.26	4,699,158.61	4,699,158.61
一般风险准备			
未分配利润	6.27	57,159,850.95	42,248,941.88
归属于母公司所有者权益合计		160,461,458.96	145,550,549.89
少数股东权益		2,785,937.19	1,305,050.25
所有者权益合计		163,247,396.15	146,855,600.14
负债和所有者权益总计		223,127,029.12	213,880,287.19

法定代表人：戎君

主管会计工作负责人：尤燕华

会计机构负责人：尤燕华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		15,029,293.07	20,832,458.68

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			
应收账款	13.1	21,757,017.11	32,169,960.07
应收款项融资			
预付款项		5,703,504.85	1,441,526.27
其他应收款	13.2	5,446,722.05	8,963,553.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,415,154.11	6,636,497.71
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		3,454,401.10	3,532,007.06
流动资产合计		59,806,092.29	73,576,003.64
非流动资产：			
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	13.3	3,846,910.99	3,846,910.99
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		61,853,062.71	57,248,634.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		52,600,494.43	33,673,095.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,391,466.49	2,615,666.51
递延所得税资产		196,690.33	196,690.33
其他非流动资产		36,845,000.00	41,238,771.20
非流动资产合计		157,733,624.95	138,819,768.57
资产总计		217,539,717.24	212,395,772.21
流动负债：			
短期借款		48,000,000.00	50,200,000.00

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,634,253.79	7,745,947.31
预收款项		43,887.16	78,156.20
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		488,313.50	437,019.00
应交税费		1,753,169.13	3,057,538.68
其他应付款		1,027,466.90	1,215,960.33
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,073,558.09	2,616,543.19
其他流动负债			
流动负债合计		56,020,648.57	65,351,164.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			250,572.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,050,000.00	1,200,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,050,000.00	1,450,572.00
负债合计		57,070,648.57	66,801,736.71
所有者权益：			
股本		55,500,000.00	55,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		43,102,449.40	43,102,449.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,699,158.61	4,699,158.61
一般风险准备			

未分配利润		57,167,460.66	42,292,427.49
所有者权益合计		160,469,068.67	145,594,035.50
负债和所有者权益合计		217,539,717.24	212,395,772.21

法定代表人：戎君

主管会计工作负责人：尤燕华

会计机构负责人：尤燕华

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	6.28	48,677,496.12	34,255,663.65
其中：营业收入		48,677,496.12	34,255,663.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	6.28	35,831,268.42	24,668,509.63
其中：营业成本	6.28	26,724,842.82	17,606,162.38
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	6.29	163,450.94	125,543.81
销售费用	6.30	940,794.99	1,426,112.13
管理费用	6.31	2,596,303.44	1,546,750.02
研发费用	6.32	4,517,856.26	2,481,282.13
财务费用	6.33	1,269,011.08	1,574,731.94
其中：利息费用	6.33	1,352,306.73	1,671,138.54
利息收入	6.33	-83,295.65	-96,406.6
信用减值损失			
资产减值损失	6.34	-380,991.11	-92,072.78
加：其他收益	6.35	321,907.71	9,423.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.36	5,523.56	
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）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,173,658.97	9,596,577.02
加：营业外收入	6.37	3,468,113.47	76,598.48
减：营业外支出	6.38	53,919.71	4,999.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,587,852.73	9,668,175.81
减：所得税费用	6.39	1,626,957.13	506,351.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,960,895.60	9,161,824.68
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）		14,960,895.60	9,161,824.68
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		49,986.53	-164,937.36
2.归属于母公司所有者的净利润		14,910,909.07	9,326,762.04
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		14,960,895.60	9,161,824.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		14,910,909.07	9,326,762.04
归属于少数股东的综合收益总额		49,986.53	-164,937.36
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.27	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）			0.18

法定代表人：戎君

主管会计工作负责人：尤燕华

会计机构负责人：尤燕华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	40,326,737.00	30,677,688.95
减：营业成本	13.4	19,808,687.65	14,535,096.67
税金及附加		147,196.48	105,034.14
销售费用		317,798.89	970,510.58
管理费用		1,854,805.48	1,098,378.79
研发费用		4,517,856.26	2,481,282.13
财务费用		1,269,130.87	1,571,850.50
其中：利息费用		1,348,045.90	1,667,726.04
利息收入		-78,915.03	-95,875.54
加：其他收益		291,543.97	9,423.00
投资收益（损失以“-”号填列）		5,523.56	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		406,453.96	100,852.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,114,782.86	10,025,811.63
加：营业外收入		3,468,093.47	66.43
减：营业外支出		55,061.70	4,999.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,527,814.63	10,020,878.37
减：所得税费用		1,652,781.46	499,382.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,875,033.17	9,521,496.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,875,033.17	9,521,496.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		14,875,033.17	9,521,496.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			0.19
（二）稀释每股收益（元/股）			0.19

法定代表人：戎君

主管会计工作负责人：尤燕华

会计机构负责人：尤燕华

(五) 合并现金流量表

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		60,814,156.18	37,881,933.70
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		293,904.69	43,599.22
收到其他与经营活动有关的现金	6.40.1	6,075,893.87	10,941,214.55
经营活动现金流入小计		67,183,954.74	48,866,747.47
购买商品、接受劳务支付的现金		30,365,459.42	18,278,319.59
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		4,493,724.93	3,547,519.81
支付的各项税费		3,694,204.30	4,414,939.17
支付其他与经营活动有关的现金	6.40.2	3,649,244.18	15,678,161.31
经营活动现金流出小计		42,202,632.83	41,918,939.88
经营活动产生的现金流量净额		24,981,321.91	6,947,807.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,100,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,523.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,069.00	
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			
投资活动现金流入小计		5,107,592.56	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,639,100.00	17,514,089.92
投资支付的现金		5,100,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,739,100.00	17,514,089.92
投资活动产生的现金流量净额		-24,631,507.44	-17,514,089.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,430,900.41	147,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,430,900.41	147,000.00
取得借款收到的现金		9,000,000.00	31,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		90,160.00	
筹资活动现金流入小计		10,521,060.41	31,347,000.00
偿还债务支付的现金		11,200,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,403,667.16	1,396,191.26
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	6.40.3	2,506,051.36	
筹资活动现金流出小计		15,109,718.52	29,396,191.26
筹资活动产生的现金流量净额		-4,588,658.11	1,950,808.74
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		-4,238,843.64	-8,615,473.59
加：期初现金及现金等价物余额		23,235,580.95	19,452,367.01
六、期末现金及现金等价物余额		18,996,737.31	10,836,893.42

法定代表人：戎君

主管会计工作负责人：尤燕华

会计机构负责人：尤燕华

(六) 母公司现金流量表

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		53,711,250.97	36,542,142.91
收到的税费返还		293,481.87	43,599.22
收到其他与经营活动有关的现金		6,035,549.05	10,244,595.19
经营活动现金流入小计		60,040,281.89	46,830,337.32
购买商品、接受劳务支付的现金		26,704,554.54	17,790,047.95
支付给职工以及为职工支付的现金		2,922,084.30	2,410,375.99
支付的各项税费		3,514,582.74	4,179,675.03
支付其他与经营活动有关的现金		2,842,419.96	15,076,148.13
经营活动现金流出小计		35,983,641.54	39,456,247.10
经营活动产生的现金流量净额		24,056,640.35	7,374,090.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,100,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,523.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,069.00	
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			
投资活动现金流入小计		5,107,592.56	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,618,000.00	17,498,994.19
投资支付的现金		5,100,000.00	153,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,718,000.00	17,651,994.19
投资活动产生的现金流量净额		-24,610,407.44	-17,651,994.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,000.00	31,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		90,160.00	
筹资活动现金流入小计		9,090,160.00	31,200,000.00
偿还债务支付的现金		11,200,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,403,667.16	1,396,191.26
支付其他与筹资活动有关的现金		1,735,891.36	
筹资活动现金流出小计		14,339,558.52	29,396,191.26
筹资活动产生的现金流量净额		-5,249,398.52	1,803,808.74
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		-5,803,165.61	-8,474,095.23

加：期初现金及现金等价物余额		20,832,458.68	19,135,057.26
六、期末现金及现金等价物余额		15,029,293.07	10,660,962.03

法定代表人：戎君

主管会计工作负责人：尤燕华

会计机构负责人：尤燕华

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	
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	(二).2
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

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。按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

2、 固定资产与无形资产

本期公司无形资产较上年度增加 18,922,420.74 元,变动比例为 56.07%，主要原因为新开发的配送系统及平台，详见附注 6.9 6.10

二、 报表项目注释

江苏华商城市配送网络股份有限公司

2019年1-6月度财务报表附注

1、公司基本情况

江苏华商城市配送网络股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由江苏华商物流服务有限公司于2016年3月整体变更设立的股份有限公司，公司设立时总股本为4,200万股，每股面值1元，注册资本为人民币4,200万元。

2017年1月4日根据公司股东会决议和修改后的章程及增资协议的规定，公司申请增加注册资本350万元，由无锡金投永赢投资基金企业（有限合伙）出资980万元，其中股本350万元，其余630万元计入资本公积。无锡新城会计师事务所有限公司于2017年1月12日出具锡新会验[2017]第003号验资报告。

2017年2月15日，公司《关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请报告》经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2017]884号”文件核准，在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：江苏华商，证券代码：871056）。

2017年9月3日根据公司股东大会决议、修改后的章程和股份认定补充协议的规定，公司向江苏惠泉金茂新材料创业投资合伙企业（有限合伙）定向发行500万股，每股价格为人民币2.80元，注册资本500万元，由江苏惠泉金茂新材料创业投资合伙企业（有限合伙）出资1,400万元，其中股本500万元，其余900万元计入资本公积。江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）于2017年12月28日出具苏亚锡验[2017]27号验资报告。公司于2018年3月8日完成工商变更登记。

2018年9月15日根据公司股东大会决议、修改后的章程及增资协议的规定，公司向江苏惠泉金茂新材料创业投资合伙企业（有限合伙）定向发行230万股，每股价格为人民币5.80元，注册资本230万元，江苏惠泉金茂新材料创业投资合伙企业（有限合伙）出资1,334万元，其中股本230万元，其余1,104万元计入资本公积；公司向无锡金投信安投资企业（有限合伙）定向发行160万股，每股价格为人民币5.80元，注册资本160万元，无锡金投信安投资企业（有限合伙）出资928万元，其中股本160万元，其余768万元计

入资本公积；公司向无锡金程梁食创业投资有限公司定向发行 110 万股，每股价格为人民币 5.80 元，注册资本 110 万元，无锡金程梁食创业投资有限公司出资 638 万元，其中股本 110 万元，其余 528 万元计入资本公积。江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 11 月 23 日出具苏亚锡验[2018]20 号验资报告。公司于 2019 年 1 月 9 日完成工商变更登记。

统一信用代码：91320200687830640C

注册地址：无锡市金山北科技产业园金山四支路 24 号

公司法定代表人：戎君

注册资本：5,550 万元

主要经营范围：配送网络技术开发；承办海运、陆运、空运进出口货物的国际运输代理业务；搬运装卸；道路普通货物运输；网上从事百货的零售；食品销售（凭有效许可证经营）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；房屋租赁；信息系统集成服务；软件开发；计算机维修；贸易咨询；电脑图文设计、制作；企业形象策划；市场调查；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；设计、制作、代理、发布各类广告。（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）。

本公司财务报表经公司董事会于 2019 年 8 月 29 日批准报出。

本公司至 2019 年度 6 月底纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释以及中国证监会《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。

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

2.2 持续经营

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

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 06 月 30 日的财务状况及 2019 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事物流及零售产品的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.20 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.25 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

4.3 记账本位币

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

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并

以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，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向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整

合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.12 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，

按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.12 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.12.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营

产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

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

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

4.9 金融工具

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

4.9.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者

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

4.9.2 金融资产的分类、确认和计量

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

4.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

4.9.2.2 持有至到期投资

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

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

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

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

4.9.2.3 贷款和应收款项

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

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

4.9.2.4 可供出售金融资产

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

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

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

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

4.9.3 金融资产减值

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

准备。

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

4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.9.3.2 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

4.9.5 金融负债的分类和计量

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

4.9.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

4.9.5.2 其他金融负债

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

4.9.5.3 财务担保合同及贷款承诺

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

4.9.6 金融负债的终止确认

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

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

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 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。

4.10.2 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

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 100 万元以上的应收款项。

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：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
其他组合	关联方往来、员工备用金、合同约定期内尚未收回的押金或保证金

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
其他组合	不计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	2.00	2.00
1至2年	5.00	5.00
2至3年	10.00	10.00
3至4年	30.00	30.00
4至5年	50.00	50.00
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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

4.10.3 坏账准备的转回

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

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

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

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

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

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

4.12.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被

投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.12.2 后续计量及损益确认方法

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

4.12.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司2008年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.12.2.3 收购少数股权

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

4.12.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

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

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5.00	2.38
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
电子设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00
家具用具	5	5.00	19.00

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

4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.13.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.13.5 其他说明

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

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

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

4.14 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预

定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.15 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.16 无形资产

4.16.1 无形资产

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。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值

准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.16.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.16.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.17 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括生产用催化剂。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.18 长期资产减值

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

减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

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

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

能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

4.20 收入

4.20.1 商品销售收入

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

4.20.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。
如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.20.3 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4.20.4 公司收入确认的具体政策

本公司收入主要分为商品销售收入和物流仓储收入。商品销售主要为销售乳饮料、饮料、牛奶等，商品销售分为卖场销售及散户销售。卖场销售以商品发出后与卖场对账无误

后确认收入；散户销售以开单发货后确认收入。物流仓储及辅助收入确认原则：公司主要为需求方提供产品存储、进出库产品装卸、并按需求提供物流配送服务,月末根据当月实际发生数据与需求方进行核算，双方进行对账后无误后公司以最终确定金额确认收入。

4.21 政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.22 递延所得税资产/递延所得税负债

4.22.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.22.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

4.22.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.22.4 所得税的抵销

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

4.23 租赁

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

4.23.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

4.23.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.23.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

4.23.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租

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

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

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按16%/13%/11%/6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%/5%计缴。
企业所得税	15%、25%

不同税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
江苏华商城市配送网络股份有限公司	15%
无锡市佰利隆商贸有限公司	25%
武汉百嘉荣昌网络科技有限公司	25%
武汉峻屹荣昌网络科技有限公司	25%
苏州荣旺城市配送有限公司	25%
张家港荣昌城市配送有限公司	25%
宿迁市道成荣昌城市配送网络有限公司	25%
南通御欣供应链管理有限公司	25%
潍坊华商壹号仓网络科技有限公司	25%
无锡双臻科技有限公司	25%
云南华顶众商供应链管理有限公司	25%

5.2 税收优惠及批文

5.2.1 增值税优惠

根据财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知（财税【2018】32号），自2018年5月1日起本公司应税销售行为原适用17%税率的，税率调整为16%。

5.2.2 所得税优惠

2018年12月3日，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合授予公司高新技术企业证书，证书编号：GR201832008188。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后的三年内，将享受按15%的税率征收企业所得税的优惠政策。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日，本期指 2019 年 1-6 月，上期指 2018 年 1-6 月。

6.1 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现金	156,912.73	218,620.73
银行存款	9,991,887.76	22,885,509.20
其他货币资金	8,847,936.82	131,451.02
合 计	18,996,737.31	23,235,580.95

注：截止 2019 年 06 月 30 日，其他货币资金无受限资金。

6.2 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	—	—
应收账款	26,118,488.65	34,727,955.58
合 计	26,118,488.65	34,727,955.58

6.2.1 应收账款

6.2.1.1 分类

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款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	26,693,635.49	100	590,541.32	2.00	26,118,488.65
其中：账龄组合	26,693,635.49	100	590,541.32	2.00	26,118,488.65
其他组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合 计	26,693,635.49		590,541.32	2.21	26,118,488.65

(续)

类别	年初余额				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款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	35,527,103.15	100.00	799,147.57	2.25	34,727,955.58
其中：账龄组合	35,527,103.15	100.00	799,147.57	2.25	34,727,955.58
其他组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	35,527,103.15	100.00	799,147.57	2.25	34,727,955.58

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	26,693,635.49	590,541.32	2.00
1至2年	—	—	5.00
3至4年	—	—	10.00
合计	26,693,635.49	590,541.32	2.21

6.2.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-208,606.25 元。

6.2.2.3 本期无实际核销的应收账款

6.2.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 13,013,047.75 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 260,260.96 元。

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,087,466.92	100.00	1,444,700.27	100.00
合计	6,087,466.92	100.00	1,444,700.27	100.00

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 4,763,988.69 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 78.26%。

6.4 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	5,627,140.87	8,801,851.05
合 计	5,627,140.87	8,801,851.05

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

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	5,632,535.77	100	5,394.90	2.00	5,627,140.87
其中：账龄组合	116,745.00	4.79	5,394.90	2.00	111,350.10
其他组合	5,515,790.77	95.21	—	—	5,515,790.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	5,632,535.77		5,394.90	2.00	5,627,140.87

(续)

类别	年初余额				
	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	8,979,630.81	100.00	177,779.76	1.98	8,801,851.05
其中：账龄组合	3,561,414.02	39.66	177,779.76	4.99	3,383,634.26
其他组合	5,418,216.79	60.34	—	—	5,418,216.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	8,979,630.81	100.00	177,779.76	1.98	8,801,851.05

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

②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	16,745.00	394.90	2.00
1至2年	100,000.00	5,000.00	5.00
合计	116,745.00	5,394.90	4.60

6.4.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-172,384.86元。

6.4.3.3 本期无实际核销的其他应收款

6.4.3.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	4,672,559.90	5,307,247.90
销售返利		3,451,644.55
押金	104,470.00	105,970.00
员工备用金	597,016.30	104,998.89
其他	258,489.57	9,769.47
合计	5,632,535.77	8,979,630.81

6.4.3.5 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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉市万盛饮料有限公司	保证金	480,000.00	1-2年	9	—
江苏莲花食品股份有限公司	保证金	470,000.00	1-2年	8	—
常州嘉德食品贸易有限公司	保证金	450,000.00	1-2年	8	—
南京亚太国际有限公司	保证金	450,000.00	1-2年	8	—
宿迁海天投资发展有限公司	保证金	450,000.00	1-2年	8	—
合计		2,300,000.00		41	—

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,366,986.61	413,970.38	7,953,016.23
发出商品	396,459.63	—	396,459.63
周转材料	123,931.62	—	123,931.62

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	8,887,377.86	413,970.38	8,473,407.48

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,824,904.19	413,970.38	6,410,933.81
发出商品	113,307.61	—	113,307.61
周转材料	123,931.62	—	123,931.62
合 计	7,062,143.42	413,970.38	6,648,173.04

6.5.2 存货跌价准备

本期计提存货跌价准备金额 413,970.38 元。

6.6 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	3,454,681.10	3,532,828.93
预缴企业所得税	—	—
合 计	3,454,681.10	3,532,828.93

6.7 固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	62,249,174.16	57,680,079.97
固定资产清理	—	—
合 计	62,249,174.16	57,680,079.97

6.7.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	家具设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、年初余额	26,595,353.94	25,744,791.46	11,764,765.14	1,746,471.38	1,012,523.06	5,375,464.54	72,239,369.52
2、本期增加金额	30,582.52	7,707,964.6	9,292.04	94,607.88	18,761.06	21,776.11	7,882,984.21
(1) 购置	30,582.52		9,292.04	94,607.88	18,761.06	21,776.11	175,019.61
(2) 在建工程转入	—	7,707,964.6	—	—	—	—	7,707,964.6
3、本期减少金额	—	—	57,065.26	54,885.35	—	—	111,950.61
(1) 处置或报废	—	—	57,065.26	54,885.35	—	—	111,950.61
4、期末余额	26,625,936.46	33,452,756.06	11,716,991.92	1,786,193.91	1,031,284.12	5,397,240.65	80,010,403.12
二、累计折旧							
1、年初余额	3,811,775.11	1,467,347.65	4,452,239.62	980,179.99	955,576.07	2,892,171.11	14,559,289.55
2、本期增加金额	324,406.01	1,480,921.23	1,064,020.2	98,912.73	691.32	255,334.62	3,224,286.11
(1) 计提	324,406.01	1,480,921.23	1,064,020.2	98,912.73	691.32	255,334.62	3,224,286.11

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	家具设备	其他设备	合计
3、本期减少金额	—	—	16,263.56	6,083.14	—	—	22,346.7
(1) 改造	—	—	16,263.56	6,083.14	—	—	22,346.7
4、期末余额	4,136,181.12	2,948,268.88	5,499,996.26	1,073,009.58	956,267.39	3,147,505.73	17,761,228.96
三、减值准备							
1、年初余额	—	—	—	—	—	—	—
2、本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—	—
4、期末余额	—	—	—	—	—	—	—
四、账面价值							
1、期末账面价值	22,489,755.34	30,504,487.18	6,216,995.66	713,184.33	75,016.73	2,249,734.92	62,249,174.16
2、年初账面价值	22,783,578.83	24,277,443.81	7,312,525.52	766,291.39	56,946.99	2,483,293.43	57,680,079.97

6.8 在建工程

6.8.1 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	—	—	—	—	—	—
工程物资	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

6.8.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	重分类其他非流动资产	期末余额
物流提货柜	—	11,159,292.03	—	11,159,292.03	—	—
合计	—	11,159,292.03	—	11,159,292.03	—	—

6.9 无形资产

6.9.1 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1、年初余额	9,000,000.00	30,963,975.91	39,963,975.91
2、本期增加金额	—	21,407,254.88	21,407,254.88
(1) 购买	—	7,721,448.28	7,721,448.28
(2) 开发支出转入	—	13,685,806.60	13,685,806.60
3、本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4、期末余额	9,000,000.00	52,371,230.79	61,371,230.79
二、累计摊销			
1、年初余额	1,695,000.00	4,521,557.78	6,216,557.78

项 目	土地使用权	非专利技术	合 计
2、本期增加金额	90,000.00	2,394,834.14	2,484,834.14
（1）计提	90,000.00	2,394,834.14	2,484,834.14
3、本期减少金额			
（1）处置			
期末余额	1,785,000.00	6,916,391.92	8,701,391.92
三、减值准备	—	—	—
1、年初余额	—	—	—
2、本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4、期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1、期末账面价值	7,215,000.00	45,454,838.87	52,669,838.87
2、年初账面价值	7,305,000.00	26,442,418.13	33,747,418.13

6.10 开发支出

项 目	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		购买	其他非流动资产转入	确认为无形资产	
华商网城及配送服务平台 V3.0	—	2,168,000.00	4,602,000.00	6,770,000.00	—
智能排车管理系统 V3.0	—	500,000.00	2,000,000.00	2,500,000.00	—
WMS 仓储管理系统 V3.0	—	2,150,000.00	2,150,000.00	4,300,000.00	—
WMS 与 B2B 平台整合与大数据分析系统 V3.0	—	1,500,000.00	3,633,806.60	5,133,806.60	—
华商 B2B2C 平台供应链管理系统 V3.0	—	1,300,000.00	1,300,000.00	2,600,000.00	—
合 计	—	7,618,000.00	13,685,806.6	21,303,806.60	—

6.11 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装饰装修款	2,615,666.51	—	224200.02	—	2,391,466.49
合 计	2,615,666.51	—	224200.02	—	2,391,466.49

6.12 递延所得税资产

6.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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	972,562.69	213,627.27	1,353,553.80	207,261.56
合 计	972,562.69	213,627.27	1,353,553.80	207,261.56

6.12.2 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
坏账损失	37,343.91	37,343.91
可抵扣亏损	848,928.59	1,281,364.65
合 计	886,272.50	1,318,708.56

6.12.3 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	期末余额	年初余额	备注
2018 年	—	—	
2019 年	—	—	
2020 年	17,413.19	17,413.19	
2021 年	—	—	
2022 年	246,782.48	246,782.48	
2023 年	1,017,168.98	1,017,168.98	
合 计	1,281,364.65	1,281,364.65	

6.13 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付设备款	—	17,707,964.60
制作冷库安装款	15,000,000.00	—
地坪改造款	2,000,000.00	—
分拣流水线款	10,000,000.00	—
预付开发费	—	—
华商网城及配送服务平台 V3.0 软件款	—	4,602,000.00
华商 B2B 应用系统 V3.0 软件款	—	4,335,000.00
智能排车管理系统 V3.0 软件款	—	2,000,000.00
WMS 仓储管理系统 V3.0 软件款	—	2,150,000.00
WMS 与 B2B 平台整合与大数据分析系统 V3.0 软件款	—	3,633,806.60
华商 B2B2C 平台供应链管理系统 V3.0 软件款	—	1,300,000.00
江苏华商 WMS 仓储管理系统 V3.0 软件款	—	2,792,000.00
落地配智能终端系统 V3.0 软件款	—	2,718,000.00
华商 B2B 应用系统 V3.0 软件款	4,335,000.00	
江苏华商 WMS 仓储管理系统 V3.0 软件款	2,792,000.00	
落地配智能终端系统 V3.0 软件款	2,718,000.00	

合 计	36,845,000.00	41,238,771.20
-----	---------------	---------------

6.14 短期借款

6.14.1 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
抵押借款	25,000,000.00	25,000,000.00
保证借款	16,000,000.00	16,000,000.00
信用借款	7,000,000.00	9,200,000.00
合 计	48,000,000.00	50,200,000.00

6.15 应付票据及应付账款

种 类	期末余额	年初余额
应付票据	—	—
应付账款	6,711,718.45	7,332,946.79
合 计	6,711,718.45	7,332,946.79

6.15.1 应付账款

6.15.1.1 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	6,711,718.45	6,868,222.79
长期资产购置款项	—	337,083.21
其他	—	127,640.79
合 计	6,711,718.45	7,332,946.79

6.15.2.2 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

6.16 预收款项

6.16.1 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	43,887.16	18,240.53
合 计	43,887.16	18,240.53

6.16.2 无账龄超过 1 年的重要预收款项

6.17 应付职工薪酬

6.17.1 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	906,482.43	3711723.24	3911454.11	706751.56

二、离职后福利-设定提存计划	—	451612.51	451612.51	—
合计	906,482.43	4163335.75	4163335.75	706751.56

6.17.2 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	906,482.43	3,526,047.61	3,726,227.52	706,302.52
2、职工福利费	—	—	—	—
3、社会保险费	—	185,675.63	185,226.59	449.04
其中：医疗保险费	—	161,050.06	161,050.06	—
工伤保险费	—	11,740.55	11,291.51	449.04
生育保险费	—	12,885.02	12,885.02	—
4、住房公积金	—	120,882.14	120,882.14	—
合计	906,482.43	3,711,723.24	3,911,454.11	706,751.56

6.17.3 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	—	435,093.00	435,093.00	—
2、失业保险费	—	16,519.51	16,519.51	—
合计	—	451,612.51	451,612.51	—

6.18 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
企业所得税	1,708,659.93	2,636,404.49
增值税	-3,758.85	373,617.85
城市维护建设税	1,549.71	26,339.21
教育费附加	1004.74	18,760.38
土地使用税	16,656.50	16,656.50
房产税	46,872.00	46,872.00
代扣代缴个人所得税	23,995.49	18,668.67
印花税	1,541.41	3,369.40
合计	1,792,356.81	3,140,688.50

6.19 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	—	81,373.06
其他应付款	501,360.87	1,277,840.55
合计	501,360.87	1,359,213.61

6.19.1 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
短期借款利息	—	81,373.06
合 计	—	81,373.06

6.19.2 其他应付款

6.19.2.1 款项性质

项 目	期末余额	年初余额
借款	216,330.72	10,000.00
保证金及押金	218,106.55	151,289.80
暂收款	—	680,000.00
代收款	5,448.60	138,768.07
其他	61,475.00	297,782.68
合 计	501,360.87	1,277,840.55

6.19.2.2 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

6.20 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款（附注 6.21）	1,073,558.09	2,616,543.19
合 计	1,073,558.09	2,616,543.19

6.21 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
长期应付款	—	250,572.00
合 计	—	250,572.00

6.21.1 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
山重融资租赁有限公司	—	90,284.80
深圳禾木融资租赁有限公司	—	974,181.39
台骏国际租赁有限公司	—	1,802,649.00
减：一年内到期部分（附注 6.20）	—	2,616,543.19
合 计	—	250,572.00

6.22 政府补助

6.22.1 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
互联网+标准托盘技术提升商贸物流整体效率（标准化托盘）	2,849,600.00	—	2,849,600.00	—
2017 年商务示范企业	100,000.00	—	100,000.00	—
标准化试点项目配套奖励（物流标准化建	10,000.00	—	10,000.00	—

设)					
增值税即征即退收入	293,481.87	—		293,481.87	—
三代手续费返还	1,590.37	—		1,590.37	—
高新技术企业培育入库补贴	163,416.00	—		163,416.00	—
2018年度梁溪区、十佳高质量发展示范企业奖励	50,000.00	—		50,000.00	—
合 计	3,468,088.24	—		3,468,088.24	—

6.23 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,200,000.00	—	150,000.00	1,050,000.00	与资产相关政府补助
合 计	1,200,000.00	—	150,000.00	1,050,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
新能源汽车补贴	1,200,000.00		—	150,000.00	—	—	1,050,000.00	与资产相关
合计	1,200,000.00		—	150,000.00	—	—	1,050,000.00	

6.24 股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,500,000.00	—	—	—	—	—	55,500,000.00

6.25 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	43,102,449.40	—	—	43,102,449.40
合 计	43,102,449.40	—	—	43,102,449.40

2018年9月15日，根据公司股东大会决议、修改后的章程及增资协议的规定，公司向合格投资者发行不超过500万股（含500万股）股票，每股价格为人民币5.80元，募集资金2,900万元，其中：江苏惠泉金茂新材料创业投资合伙企业（有限合伙）出资1,334万元，股本230万元，资本公积1,104万元；无锡金投信安投资企业（有限合伙）出资928万元，股本160万元，资本公积768万元；无锡金程梁食创业投资有限公司出资638万元，股本110万元，资本公积528万元。

6.26 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,699,158.61	—	—	4,699,158.61
合 计	4,699,158.61	—	—	4,699,158.61

6.27 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	42,248,941.88	23,897,856.00
调整年初未分配利润合计数	—	—
调整后年初未分配利润	42,248,941.88	23,897,856.00
加：本期归属于母公司股东的净利润	14,910,909.07	20,447,536.54
减：提取法定盈余公积	—	2,096,450.66
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	57,159,850.95	42,248,941.88

6.28 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,677,496.12	26,724,842.82	34,255,663.65	17,606,162.38
其他业务	—	—	—	—
合 计	48,677,496.12	26,724,842.82	34,255,663.65	17,606,162.38

6.28.1 主营业务收入及主营业务成本分产品明细如下

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售	4,181,107.33	3,528,735.01	1,818,201.07	1,625,876.61
物流仓储	44,090,855.22	23,117,730.29	32,437,462.58	15,980,285.77
软件服务及销售	405,533.57	78,377.52		
合 计	48,677,496.12	26,724,842.82	34,255,663.65	17,606,162.38

6.29 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,961.50	12,490.38
教育费附加	14,662.07	14809.19
房产税	93,744.00	93,744.00
土地使用税	24,984.76	-9,430.62

项 目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	—	3,604.50
印花税	8,098.61	10,326.36
合 计	163,450.94	125,543.81

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.30 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	630,839.75	217,219.92
差旅费	238.00	13,224.87
办公费	10,039.57	1,850.19
业务招待费	7,172.25	1,260.00
修理费	300.00	—
邮电通信费	600.00	110,471.77
折旧费	437,074.72	162,176.23
汽车费用	6,238.00	5,771.04
租赁费	4,310.34	41,666.67
装卸费	—	190,726.88
运杂费	6,591.35	6,557.84
促销陈列费	56,384.26	239,249.34
广告宣传费	10,615.40	394,110.06
其他	-229,608.64	41,827.32
合 计	940,794.99	1,426,112.13

6.31 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,328,520.80	702,850.98
差旅费	36,968.54	25,910.29
办公费	46,269.03	26,126.58
业务招待费	93,010.53	41,888.07
修理费	12,243.81	11,763.33
邮电通信费	-72.48	10,455.93
折旧及摊销	420,514.38	261,444.96
汽车费	6,718.55	4,449.00
保险费	4,748.98	19,769.20
水电费	—	—
招聘费	15,378.64	—
无形资产摊销	90,000.00	—
中介费	477,764.70	423,456.66

项 目	本期发生额	上期发生额
保洁保安费	—	—
租赁费	-4,000.00	—
存货报损	22,617.43	—
工伤赔款	—	—
通信费	—	—
会务费	—	—
技术服务费	—	—
其他	45,620.53	18,635.02
合 计	2,596,303.44	1,546,750.02

6.32 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	1,811,793.00	1,566,358.09
仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等	—	—
仪器的折旧费	91,411.10	102,256.34
无形资产摊销	2,389,855.46	817,451.51
知识产权的申请费、注册费、代理费	10,188.68	-16,524.08
差旅费	—	—
其他相关费用	93,248.80	11,740.27
技术服务、图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费	121,359.22	—
合 计	4,517,856.26	2,481,282.13

6.33 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,256,278.06	1,512,866.80
减：利息收入	83,295.65	96,406.60
加：手续费支出	9,576.83	23,340.34
加：融资手续费	—	128,000.00
加：未确认融资费用摊销	86,451.84	6,931.40
合 计	1,269,011.08	1,574,731.94

6.34 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-380,991.11	-92072.78
存货跌价准备	—	—
合 计	-380,991.11	-92072.78

6.35 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常
-----	-------	-------	---------

			性损益的金额
政府补助	321,907.71	—	321,907.71
合 计	321,907.71	—	321,907.71

6.36 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品在持有期间的投资收益	5,523.56	3809.06
合 计	5,523.56	3809.06

6.37 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,468,088.24	76,532.00	3,468,088.24
罚款净收入	—	—	—
其他	25.23	66.48	25.23
合 计	3,468,113.47	76,598.48	3,468,113.47

6.38 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非常损失	53,676.49	5,000.00	53,676.49
罚款支出	—	—	—
其他	243.22	-0.31	243.22
合 计	53,919.71	4,999.69	53,919.71

6.39 所得税费用

6.39.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	1,633,322.84	483,146.85
递延所得税费用	-6,365.71	23,204.28
合 计	1,626,957.13	506,351.13

6.39.2 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	16,587,852.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,488,177.90
子公司适用不同税率的影响	-24,967.93
调整以前期间所得税的影响	-24,255.07

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,613.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,279.75
税法规定的额外可扣除费用	-830,890.73
所得税费用	1,626,957.13

6.40 现金流量表项目

6.40.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入	83,295.65	96,406.60
政府补助	3,202,330.37	76,532.00
往来款	2,790,243.52	10,768,209.47
其他	24.33	66.48
合 计	6,075,893.87	10,941,214.55

6.40.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用类支出	130,265.90	5,030,523.09
银行手续费	9,630.37	23,340.34
往来款及保证金	3,478,864.69	10,619,298.19
其他	30,483.22	4,999.69
合 计	3,649,244.18	15,678,161.31

6.40.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁费	2,506,051.36	1,775,533.10
融资担保费	—	—
合 计	2,506,051.36	1,775,533.10

6.41 现金流量表补充资料

6.41.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	14,960,895.60	9,161,824.68
加：资产减值准备	-380,991.11	-92,072.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,224,286.11	1,659,908.78
无形资产摊销	2,484,834.14	822,430.19
长期待摊费用摊销	224,200.02	658,948.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	—	—
固定资产报废损失	36,590.46	—

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失	—	—
财务费用	1,342,729.90	1,647,798.20
投资损失	-5,523.56	—
递延所得税资产减少	-6,365.71	23,204.28
递延所得税负债增加	—	—
存货的减少	-1,825,234.44	770,782.46
经营性应收项目的减少	13,591,272.07	-4,962,005.02
经营性应付项目的增加	-8,515,371.57	-2,747,886.53
其他	-150,000.00	4,875.09
经营活动产生的现金流量净额	24,981,321.91	6,947,807.5
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	18,996,737.31	10,836,893.42
减：现金的期初余额	23,235,580.95	19,452,367.01
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	-4,238,843.64	-8,615,473.59

6.41.2 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	18,996,737.31	23,235,580.95
其中：库存现金	156,912.73	218,620.73
可随时用于支付的银行存款	9,991,887.76	22,885,509.20
可随时用于支付的其他货币资金	8,847,936.82	131,451.02
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	18,996,737.31	23,235,580.95

6.42 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	22,442,404.86	抵押
无形资产	7,215,000.00	抵押
合 计	29,657,404.86	

7、合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

7.1.1 本期新成立的子公司情况

名称	取得方式	成立时间	注册资本	持股比例 (%)
杭州华荣供应链有限公司	直接设立	2019年1月18日	500.00万元	51
山东万商供应链管理有限公司	直接设立	2019年6月26日	500.00万元	51
无锡市鲸食部落超市有限公司	直接设立	2019年6月28日	50.00万元	51
无锡华商优链信息科技有限公司	直接设立	2019年5月20日	300.00万元	70
江阴市森扬城市配送有限公司	直接设立	2019年7月11日	300.00万元	70

7.1.2 本期注销的子公司情况

2018年08月21日注销子公司湖州荣智城市配送有限公司。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
无锡市佰利隆商贸有限公司	无锡	无锡	日用百货零售	100	—	直接设立
武汉百嘉荣昌网络科技有限公司	武汉	武汉	物流运输代理	51	—	直接设立
南通御欣供应链管理有限公司	南通	南通	供应链管理	51	—	直接设立
无锡双臻科技有限公司	无锡	无锡	零售业	100	—	直接设立
宿迁市道成荣昌城市配送网络有限公司	宿迁	宿迁	道路运输业	51	—	直接设立
云南华顶众商供应链管理有限公司	昆明	昆明	商务服务业	51	—	直接设立
潍坊华商壹号仓网络科技有限公司	潍坊	潍坊	软件和信息技术服务业	51	—	直接设立
张家港荣昌城市配送有限公司	张家港	张家港	物流仓储	70	—	直接设立
苏州荣旺城市配送有限公司	苏州	苏州	物流仓储	100	—	购买股权
武汉峻屹荣昌网络科技有限公司	武汉	武汉	物流运输代理	51	—	直接设立
杭州华荣供应链有限公司	杭州	杭州	供应链管理	51	—	直接设立
山东万商供应链管理有限公司	潍坊	潍坊	供应链管理	51	—	直接设立
无锡市鲸食部落超市有限公司	无锡	无锡	食品	—	51	间接设立

无锡华商优链信息科技有限公司	无锡	无锡	软件和信息技术服务业	70		直接设立
江阴市森扬城市配送有限公司	江阴	江阴	物流运输代理	70		直接设立

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
戎君	实际控制人，持有本公司50.10%股份
尤燕华	财务负责人，与实际控制人系夫妻关系
尤建中	董事、财务负责人尤燕华之父；实际控制人之岳父
王林娣	董事、财务负责人尤燕华之母；实际控制人之岳母

9.3 关联方交易情况

9.3.1 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

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
戎君	48,000,000.00	2018/7/11	2019/7/11	否

9.4 关联方应收应付款项

9.4.1 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
戎君	10,000.00	10,000.00

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

11、资产负债表日后事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

12、其他

江苏中企华中天资产评估有限公司对本公司无形资产及其他非流动资产中的软件等相关资产组合在年末的市场价值做了减值测试，未见减值。详见苏中资评报字(2019)第 2019 号资产评估报告。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	—	—
应收账款	21,757,017.11	32,169,960.07
合计	21,757,017.11	32,169,960.07

13.1.1 应收账款

13.1.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,247,526.75	100.00	490,509.64	2.2	21,757,017.11
其中：账龄组合	22,247,526.75	100.00	490,509.64	2.2	21,757,017.11
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	22,247,526.75		490,509.64	2.2	21,757,017.11

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	32,894,538.81	100.00	724,578.74	2.20	32,169,960.07
其中：账龄组合	32,694,074.45	99.39	724,578.74	2.22	31,969,495.71
其他组合	200,464.36	0.61	—	—	200,464.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	35,527,103.15	100.00	724,578.74	2.20	32,169,960.07

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	22,247,526.75	490,509.64	2.00
1—2年	—	—	5.00
2—3年	—	—	10.00
合计	22,247,526.75	490,509.64	2.2

13.1.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额-234,069.1 元。

13.1.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,129,709.68 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 242594.19 元。

13.2 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	5,446,722.05	8,963,553.85
合 计	5,446,722.05	8,963,553.85

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	5,447,056.95	100.00	334.9	2.00	5,446,722.05
其中：账龄组合	16,745.00	2.00	334.9	2.00	16410.10
其他组合	5,430,311.95	—	—	—	5,430,311.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	5,447,056.95		334.9	2.00	5,446,722.05

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	9,136,273.61	100.00	172,719.76	1.89	8,963,553.85
其中：账龄组合	3,458,414.02	37.85	172,719.76	4.99	3,285,694.26
其他组合	5,677,859.59	62.15	—	—	5,677,859.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	9,136,273.61	100.00	172,719.76	1.89	8,963,553.85

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	16,745.00	334.9	2.00
1~2年	—	—	5.00
合 计	16,745.00	334.9	2.00

13.2.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-172,384.86元。

13.2.1.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	4,545,570.00	5,180,258.00
销售返利	—	3,451,644.55
押金	104,470.00	105,970.00
备用金	—	4,998.89
往来款	442,813.94	386,632.70
其他	354,203.01	6,769.47
合 计	5,447,056.95	9,136,273.61

13.2.1.4 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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉市万盛饮料有限公司	保证金	480,000.00	1-2年	8.81	—
江苏莲花食品股份有限公司	保证金	470,000.00	1-2年	8.63	—
常州嘉德食品贸易有限公司	保证金	450,000.00	1-2年	8.26	—
南京亚太国际有限公司	保证金	450,000.00	1-2年	8.26	—
宿迁海天投资发展有限公司	保证金	450,000.00	1-2年	8.26	—
合 计		2,300,000.00		42.23	—

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,846,910.99	—	3,846,910.99	3,846,910.99	—	3,846,910.99
对联营企业投资	—	—	—	—	—	—
合 计	3,846,910.99	—	3,846,910.99	3,846,910.99	—	3,846,910.99

13.4 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	40,326,737.00	19,808,687.65	30,677,688.95	14,535,096.67
其他业务	—	—	—	—
合 计	40,326,737.00	19,808,687.65	30,677,688.95	14,535,096.67

13.4.1 主营业务收入及主营业务成本分产品明细如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售	4,289,743.19	4,048,324.30	1,813,724.34	1,618,542.90
物流仓储	35,631,460.24	15,681,985.83	28,863,964.61	12,916,553.77
软件服务及销售	405,533.57	78,377.52	—	—
合 计	40,326,737.00	19,808,687.65	30,677,688.95	14,535,096.67

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-25,801.70	—
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	—	—
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,759,632.21	—
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	—	—
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年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	5,523.56	—
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	—	—

项 目	金 额	说 明
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	-28,092.78	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
小 计	3,711,261.29	—
所得税影响额	590,090.55	—
少数股东权益影响额（税后）	570.92	—
合 计	3,120,599.82	—

14.2 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	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/ 股)
归属于公司普通股股东的净利润	9.75%	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.71%	0.21	0.21

江苏华商城市配送网络股份有限公司

2019年08月29日