



中冷物流

NEEQ : 835382

北京中冷物流股份有限公司

CCL Cold Storage Logistics Corp.,Ltd



半年度报告

2021

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	错误!未定义书签。
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第七节	财务会计报告	17
第八节	备查文件目录	93

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人李景春、主管会计工作负责人刘莉华及会计机构负责人（会计主管人员）张立平保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事杨俊叙因疫情防控原因未能出席董事会。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
（一）控股股东及实际控制人不当控制的风险	控股股东和实际控制人为李景春、李成立、杨俊叙、夏茗、赵鹏举五个自然人形成的一致行动人，且在公司董事会占多数席位并由李景春担任董事长，对公司日常经营、人事、财务管理等均产生重大影响。虽然本公司通过建立了《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《关联方交易管理办法》等制度，进一步完善了公司法人治理结构，对控股股东、实际控制人的相关行为进行约束，但若控股股东、实际控制人对公司的发展战略、经营决策、人事任免和利润分配等重大事宜实施重大影响，有可能存在控股股东控制不当的风险。
（二）交通安全事故风险	公司所处的物流运输业，部分业务是以公路为基础，以车辆为载体，为客户提供物流运输与仓储服务的经营活动。行业的运营特点决定了交通事故风险无法完全避免，交通安全事故风险是道路运输企业面临的主要日常风险。由于交通事故具有突发性、瞬时性、成因复杂性等特点，一旦发生将可能导致公司因事故责任而承担经济赔偿或损害赔偿，从而对公司的声誉和正常生产经营带来负面影响。虽然公司已经建立较为完善的安全

	生产管理制度和严格的保险制度,制定了一系列的安全管理措施,并为公司名下所有车辆都购买了商业保险,尽最大努力杜绝安全事故的发生,但是公司仍然面临日常营运安全事故导致的风险。
(三) 对主要客户存在依赖风险	公司提供第三方物流服务的仓储和运输、配送服务,与几大客户保持了长期稳定的合作关系,大额营业收入发生较为集中于几家规模较大、信用良好的优质客户。如果公司与主要客户的合作关系发生变化,将对公司的经营产生不利影响。
(四) 应收账款回收风险	2021年6月30日,公司应收账款账面价值为31,722,096.35元,公司大客户的回款期平均在90-120天,中小客户平均为45-60天,但因疫情原因,餐饮客户账期明显延长,中小餐饮企业有倒闭风险,因此会给应收账款回收带来一定的风险。
(五) 对供应商的管理费用加大的风险	公司自有车辆不足,为了保证及时按照合同约定向客户提供服务,将大部分运输业务外包给供应商,并对外部供应商的车辆冷藏设备、冷链运输服务标准、车辆调配等进行统一管理。随着公司业务规模的扩大,营业收入的增长,对供应商车辆的统一调配管理的管理费用也逐步增大。尽管如此,供应商数量多且较分散,又多为个体供应商,可能对公司的服务质量和内部控制均产生不利影响。
(六) 部分租赁仓库及办公场所无房屋产权证的搬迁风险	公司租赁的部分仓库及办公场所土地属于集体土地,地上建筑无相应的房屋所有权证,存在权属瑕疵并存在限期被拆除的风险。虽然该处房屋存在上述风险,但是从使用用途来看,该处房屋仅为公司办公场所,且场所内设施均属于易搬迁、安装方便的办公设备,公司能够在相关部门限期拆除限期内完成搬迁,从而不影响公司正常的管理经营。
(七) 公司治理风险	股份公司设立后,公司逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间短,各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展,经营规模和业务范围不断扩展,人员不断增加,对公司治理将会提出更高的要求。
(八) 下游需求疲软风险	冷链物流行业的下游主要为冷链产品,如食品、医药及生鲜电商等行业,若下游需求受居民生活水平、宏观经济形势的影响,产生较大波动,则行业发展会受到一定程度的影响。
(九) 市场竞争风险	冷链物流行业随着市场需求的增加也吸引了有雄厚资金的企业开始参与,因此未来几年的市场必定是一个激烈竞争的市场。如果公司在激烈的市场竞争中不能及时全面地提高市场竞争力,扩充实力树立品牌形象,将面临市场份额下降的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司/本公司	指	北京中冷物流股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程、章程	指	北京中冷物流股份有限公司章程
生鲜冷链	指	生鲜冷链产品在加工、贮藏、运输、分销和零售、直到消费者手中,其各个环节始终处于产品所必需的低温环境下,以保证质量安全,减少损耗,防止污染的特殊供应链系统。
SAAS 冷链物流云	指	基于云平台架构的冷链物流模块化、标准化的开放共享信息服务平台
C 端	指	直接的、终端的生鲜消费用户
第三方物流	指	也称“合同物流”,企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,以达到对物流全程管理控制的一种物流运作与管理方式。
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2021年1月1日-2021年6月30日
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
元/万元	指	人民币元/万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京中冷物流股份有限公司
英文名称及缩写	CCL Cold Storage Logistics Corp.,Ltd
证券简称	中冷物流
证券代码	835382
法定代表人	李景春

二、 联系方式

董事会秘书	刘莉华
联系地址	北京大兴区黄村镇孙村开发区海鑫路6号
电话	13601024656
传真	010-61275205
电子邮箱	Lucy.liu@cclcold.com.cn
公司网址	www.cclcold.com.cn
办公地址	北京大兴区黄村镇孙村开发区海鑫路6号
邮政编码	100076
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	北京大兴区黄村镇海鑫路6号

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007年2月6日
挂牌时间	2016年1月21日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输、仓储和邮政业-G54 道路运输业-G543 道路货物运输-G5430 道路货物运输
主要业务	提供合约物流解决方案,电商冷链全链条服务,城际干线运输,进口食品的冷链一体化服务,冷链云大数据系统应用平台。
主要产品与服务项目	合约物流解决方案,电商冷链全链条服务,城际干线运输,进口食品的冷链一体化服务,冷链云大数据系统应用平台。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	12,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（李景春、李成立、杨俊叙、夏茗、赵鹏举）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李景春、李成立、杨俊叙、夏茗、赵鹏举），一致行动人为（李景春、李成立、杨俊叙、夏茗、赵鹏举）

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	91110116799048741B	否
注册地址	北京市怀柔区渤海镇怀沙路 536 号 109 门	否
注册资本（元）	12,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	安信证券

主办券商联系方式：010-83321226

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	86,741,902.06	77,488,284.36	11.94%
毛利率%	11.02%	12.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	205,114.04	644,848.64	-68.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-437,926.85	276,247.57	-258.53%
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）	1.53%	3.06%	-
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）	-3.26%	1.31%	-
基本每股收益	0.02	0.05	-60.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	76,672,324.43	57,836,553.55	32.57%
负债总计	63,397,850.93	44,827,278.02	41.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,526,866.61	13,321,752.57	1.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.13	1.11	1.80%
资产负债率%（母公司）	81.28%	77.71%	-
资产负债率%（合并）	82.69%	77.51%	-
流动比率	1.07	1.08	-
利息保障倍数	0.23	-5.17	-

(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	3,844,621.99	-2,787,909.13	237.90%
应收账款周转率	2.80	2.22	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	32.57%	11.44%	-
营业收入增长率%	11.94%	-8.28%	-
净利润增长率%	-76.99%	-38.74%	-

(五) 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**(一) 商业模式**

公司是一家在中国冷链物流百强企业排名前列的专业冷链物流公司，主要服务于生鲜产品相关联的上下游行业企业，提供服务包含：全面的冷链物流解决方案以及冷链零担快运、冷链城市配送、进口冷链物流等全网络、全功能的专业化服务。公司依托网络、资源、客户与商业模式，致力于在中国广大消费者与食品制造、连锁餐超、连锁超市、生鲜电商、新零售等企业之间，搭建辐射范围最广、服务能力最强、周转流量最大的冷链物流服务平台，提供从原产地到 C 端的冷链全链条服务，并在冷链服务链上下游之间，通过开放共享模式创建最优的冷链物流服务生态，为消费者、用户、企业、冷链服务链上下游等多方创造价值。

公司的主要发展模式包含：合同物流模式与平台物流模式。

合同物流模式是公司稳定持续发展的基石，主要满足于食品相关行业客户的定制化服务需求，公司依托合同物流，不断积累具有一定规模的优质客户资源，为其所在的主要经济发展城市持续拓展网点，并在已有合同物流网点基础上逐步构建高标冷库、运营能力等竞争壁垒，在公司整体架构中，合同物流模式发挥稳定性、资源壁垒和良好持续的利润贡献作用。

平台物流模式针对冷链同城配送及冷链零担快运，主要功能是聚焦能够标准化且具有规模和快速增量需求的独立冷链物流环节，通过整合运力与需求搭建线上线下融合的交易平台，并通过提供标准化服务产品、便捷的推广、快速的复制实现高速增长。公司已开发的冷链物流标准化服务产品以服务开放、效率提升、透明便捷为目标为客户创造价值，平台物流模式主要目标是实现高于行业平均增速的增长。

(二) 经营情况回顾**1、 资产负债结构分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,051,444.62	6.59%	1,869,898.81	3.23%	170.15%
应收账款	31,722,096.35	41.37%	27,924,116.31	48.28%	13.60%
固定资产	3,348,477.10	4.37%	4,371,061.59	7.56%	-23.39%
无形资产	347,823.22	0.45%	377,455.06	0.65%	-7.85%
商誉	5,014,074.78	6.54%	5,014,074.78	8.67%	0.00%

短期借款	8,990,000.00	11.73%	8,990,000.00	15.54%	0.00%
应付账款	43,376,104.52	56.57%	25,227,575.56	43.62%	71.94%
其他应付款	7,528,789.02	9.82%	6,890,634.26	11.91%	9.26%

项目重大变动原因:

1、应付账款较年初增长 71.94%，主要原因为疫情影响，餐饮业回款速度降低，为保证正常业务运行，公司延长了承运商账期，因此应付账款金额较上期增长较大。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	86,741,902.06	-	77,488,284.36	-	11.94%
营业成本	77,180,931.53	88.98%	68,020,868.42	87.78%	13.47%
毛利率	11.02%	-	12.22%	-	-9.82%
销售费用	2,744,199.52	3.16%	2,379,806.58	3.07%	15.31%
管理费用	6,802,322.95	7.84%	812,223.09	1.05%	737.49%
研发费用	-	0.00%	4,305,010.59	5.56%	-100.00%
财务费用	441,307.24	0.51%	458,862.70	0.59%	-3.83%
信用减值损失	28,841.27	0.03%	-310,833.52	-0.40%	109.28%
资产减值损失	-	0.00%	-	-	-
其他收益	1,475,693.12	1.70%	458,469.48	0.59%	221.87%
营业利润	219,317.40	0.25%	1,217,271.41	1.57%	-81.98%
营业外收入	4,999.18	0.01%	3,447.51	0.00%	45.01%
营业外支出	564,913.40	0.65%	25,000.00	0.03%	2,159.65%
净利润	265,197.97	0.31%	1,152,587.85	1.49%	-76.99%
经营活动产生的现金流量净额	3,844,621.99	-	-2,787,909.13	-	237.90%
投资活动产生的现金流量净额	137,732.01	-	7,766	-	1,673.53%
筹资活动产生的现金流量净额	-800,808.19	-	2,263,654.1	-	-135.38%

项目重大变动原因:

1、经营活动产生的现金流量净额较上年增长 237.9%，主要原因为销售商品提供劳务取得的现金流入高于上年同期，因延长公司承运商账期，购买商品提供劳务支付的现金流出远低于上年同期，最终导致了经营活动产生的现金流量净额变动比例较大。

2、投资活动产生的现金流量金额较上年增长 1673.53%，主要原因为 2021 年上半年公司处置了一批已到期的固定资产导致现金流入增加，因上年基数较低，从而使变动比例较大。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 135.38%，主要为北京银行贷款由原先的 500 万降为 400

万,使取得借款收到的现金流入较上年减少 100 万,从而导致筹资活动产生的现金净流量变动幅度较大

三、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动资产处置损益	-58,391.05
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)	1,475,693.12
出上述各项之外的其他营业外收入和支出	-559,914.22
非经常性损益合计	857,387.85
所得税影响数	214,346.96
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	643,040.89

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日修订并印发了《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会〔2018〕35 号),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自 2019 年 1 月 1 日起施行;其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据上述会计准则的修订及执行期限要求,公司对会计政策相关内容进行调整,并从 2021 年 1 月 1 日起开始执行新租赁准则。本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整,不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位:元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海冷驿信息	子公司	冷藏冷冻	600,000	1,124,727	-721,123	492,769	171,668

技术有限公司		货品储存、分拣					
安徽荟心供应链管理有限公司	子公司	冷链仓储与货物运输业务	10,000,000	23,242,392	- 8,730,401	1,806,750	67,819
青岛鲜荟供应链管理服务有限公司	子公司	供应链管理服务；冷链运输；保鲜仓储服务，货运代理等业务	5,000,000	50,804,818	2,188,745	73,884,527	835,857

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

公司坚持从严治企，自觉遵纪守法，诚信经营；建立健全员工关爱机制，解决员工工作中的实际问题；完善收入分配制度，不断提高员工薪酬和福利；完善教育及培训，注重培养和开发员工潜能，促进员工健康成长；着力培育积极履行社会责任的企业文化，将其同员工培训相结合，激发员工公益心、慈爱心和责任心。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	补偿因产权瑕疵给公司造成的损失	2016年1月21日		正在履行中
	实际控制人或	同业竞争承	2016年1月21		正在履行中

	控股股东	诺	日		
	实际控制人或 控股股东	关联交易承 诺	2016年1月21 日		正在履行中
	董监高	同业竞争承 诺	2016年1月21 日		正在履行中
	董监高	关联交易承 诺	2016年1月21 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 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	3,629,998	30.25%	0	3,629,998	30.25%
	其中:控股股东、实际控 制人	2,789,998	23.25%	0	2,789,998	23.25%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,370,002	69.75%	0	8,370,002	69.75%
	其中:控股股东、实际控 制人	8,370,002	69.75%	0	8,370,002	69.75%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-
普通股股东人数						6

股本结构变动情况:

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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	期末持有的质 押股份 数量	期末持有的 司法冻 结股份数 量
1	李景春	3,906,002	0	3,906,002	32.55%	2,929,502	976,500	0	0

2	李成立	2,790,002	0	2,790,002	23.25%	2,092,502	697,500	0	0
3	夏茗	1,673,998	0	1,673,998	13.95%	1,255,499	418,499	0	0
4	杨俊叙	1,673,998	0	1,673,998	13.95%	1,255,499	418,499	0	0
5	赵鹏举	1,116,000	0	1,116,000	9.30%	837,000	279,000	0	0
6	苏州钟鼎三号创业投资中心(有限合伙)	840,000	0	840,000	7.00%	0	840,000	0	0
合计		12,000,000	0	12,000,000	100%	8,370,002	3,629,998	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：李景春、李成立、夏茗、杨俊叙、赵鹏举五个自然人为一致行动人，除此之外股东间无任何关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李景春	董事长/总经理	男	1974年2月	2018年9月10日	2021年9月9日
李成立	董事/副总经理	男	1968年7月	2018年9月10日	2021年9月9日
赵鹏举	董事	男	1971年11月	2018年9月10日	2021年9月9日
夏茗	董事/副总经理	男	1974年3月	2018年9月10日	2021年9月9日
杨俊叙	董事	男	1975年1月	2018年9月10日	2021年9月9日
张掘	董事	男	1986年2月	2018年9月10日	2021年9月9日
汤涛	董事	男	1973年4月	2018年9月10日	2021年9月9日
刘莉华	董事会秘书/财务总监	女	1974年11月	2018年9月10日	2021年9月9日
刘盼爱	监事会主席	女	1983年10月	2018年9月10日	2021年9月9日
王璠	监事	男	1983年3月	2018年9月10日	2021年9月9日
刘松	监事	男	1986年7月	2018年9月10日	2021年9月9日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

李景春、李成立、夏茗、杨俊叙、赵鹏举五个自然人形成一致行动人，是公司的控股股东、实际控制人，除此之外相互间无其他关系。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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
行政管理人员	10	10
财务人员	10	10
销售人员	10	9
运营人员	117	108
员工总计	147	137

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

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	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、(一)	5,051,444.62	1,869,898.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(二)	31,722,096.35	27,924,116.31
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	26,627,563.12	15,095,151.30
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(四)	2,677,534.72	2,195,451.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(五)	1,472,062.52	746,624.85
流动资产合计		67,550,701.33	47,831,243.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	六、(六)	3,348,477.10	4,371,061.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(七)	347,823.22	377,455.06
开发支出			
商誉	六、(八)	5,014,074.78	5,014,074.78
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(九)	411,248.00	242,719.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,121,623.10	10,005,310.43
资产总计		76,672,324.43	57,836,553.55
流动负债：			
短期借款	六、(十)	8,990,000.00	8,990,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十一)	43,376,104.52	25,227,575.56
预收款项	六、(十二)		
合同负债	六、(十三)	1,037,719.79	1,056,346.04

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	六、(十四)	60,537.10	43,102.30
应交税费	六、(十五)	1,531,854.16	1,104,615.27
其他应付款	六、(十六)	7,528,789.02	6,890,634.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(十七)	661,388.34	1,010,168.36
其他流动负债			
流动负债合计		63,186,392.93	44,322,441.79
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	六、(十八)	211,458.00	504,836.23
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			
非流动负债合计		211,458.00	504,836.23
负债合计		63,397,850.93	44,827,278.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(十九)	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十)	8,953,572.24	8,953,572.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十一)	2,306,913.24	2,306,913.24
一般风险准备			

未分配利润	六、(二十二)	-9,733,618.87	-9,938,732.91
归属于母公司所有者权益合计		13,526,866.61	13,321,752.57
少数股东权益		-252,393.11	-312,477.04
所有者权益(或股东权益)合计		13,274,473.50	13,009,275.53
负债和所有者权益(或股东权益)总计		76,672,324.43	57,836,553.55

法定代表人: 李景春

主管会计工作负责人: 刘莉华

会计机构负责人: 张立平

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产:			
货币资金		4,864,941.74	1,629,662.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	31,621,009.81	27,924,116.31
应收款项融资			
预付款项		10,328,771.81	9,829,232.50
其他应收款	十四、(二)	34,129,171.15	30,697,558.57
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		77,096.60	68,285.66
流动资产合计		81,020,991.11	70,148,855.70
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	390,000.00	390,000.00
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		2,940,947.51	3,982,834.31

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		230,291.99	249,074.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		401,672.57	242,719.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,962,912.07	4,864,628.06
资产总计		84,983,903.18	75,013,483.76
流动负债:			
短期借款		8,990,000.00	8,990,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		51,135,487.16	40,033,551.51
预收款项			
合同负债		1,037,719.79	1,056,346.04
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		80,589.33	67,592.76
应交税费		431,799.89	443,632.38
其他应付款		6,522,282.61	6,184,032.92
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		661,388.34	1,010,168.36
其他流动负债			
流动负债合计		68,859,267.12	57,785,323.97
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		211,458.00	504,836.23
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			
非流动负债合计		211,458.00	504,836.23

负债合计		69,070,725.12	58,290,160.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,518,572.24	2,518,572.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,306,913.24	2,306,913.24
一般风险准备			
未分配利润		-912,307.42	-102,161.92
所有者权益（或股东权益）合计		15,913,178.06	16,723,323.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		84,983,903.18	75,013,483.76

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		86,741,902.06	77,488,284.36
其中：营业收入	六、（二十二）	86,741,902.06	77,488,284.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		87,968,728.00	76,418,648.91
其中：营业成本	六、（二十二）	77,180,931.53	68,020,868.42
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	六、（二十三）	799,966.76	441,877.53
销售费用	六、（二十四）	2,744,199.52	2,379,806.58
管理费用	六、（二	6,802,322.95	812,223.09

	十五)		
研发费用	六、(二十六)		4,305,010.59
财务费用	六、(二十七)	441,307.24	458,862.70
其中:利息费用		443,162.67	460,597.77
利息收入		5,097.63	6,568.55
加:其他收益	六、(二十八)	1,475,693.12	458,469.48
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)			
汇兑收益(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)	六、(二十九)	28,841.27	-310,833.52
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、(三十)	-58,391.05	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		219,317.40	1,217,271.41
加:营业外收入	六、(三十一)	4,999.18	3,447.51
减:营业外支出	六、(三十二)	564,913.40	25,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-340,596.82	1,195,718.92
减:所得税费用	六、(三十三)	-605,794.79	43,131.07
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		265,197.97	1,152,587.85
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)	六、(三十四)	265,197.97	1,152,587.85
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(净亏损以“-”号填列)		60,083.93	507,739.21
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		205,114.04	644,848.64
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00

1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
(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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		265,197.97	1,152,587.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		205,114.04	644,848.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		60,083.93	507,739.21
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.05

法定代表人：李景春

主管会计工作负责人：刘莉华

会计机构负责人：张立平

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十四、 (四)	86,436,165.07	77,488,284.36
减：营业成本	十四、 (四)	79,143,438.43	67,916,606.82
税金及附加		213,078.29	311,908.77
销售费用		1,362,870.50	1,767,215.41
管理费用		5,929,519.67	305,460.07
研发费用			4,305,010.59
财务费用		441,178.45	458,432.77
其中：利息费用		443,162.67	460,597.77
利息收入		4,576.42	6,188.98
加：其他收益		298,083.59	450,805.01

投资收益（损失以“-”号填列）	十四、 （五）		
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）			
汇兑收益（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）		11,436.39	-300,073.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-58,391.05	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-402,791.34	2,574,381.14
加：营业外收入		3,440.20	3,447.51
减：营业外支出		542,591.43	25,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-941,942.57	2,552,828.65
减：所得税费用		-131,797.07	33,318.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-810,145.50	2,519,510.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-810,145.50	2,519,510.47
（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		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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		0.00	0.00
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-810,145.50	2,519,510.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位:元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		94,667,297.28	83,196,692.90
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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			
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		337,688.75	429,140.01
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十五)	2,082,275.49	9,486,449.06
经营活动现金流入小计		97,087,261.52	93,112,281.97
购买商品、接受劳务支付的现金		71,002,770.64	78,893,169.86
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		10,027,522.49	9,517,579.73
支付的各项税费		5,706,584.89	3,870,316.11
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十五)	6,505,761.51	3,619,125.40
经营活动现金流出小计		93,242,639.53	95,900,191.10
经营活动产生的现金流量净额	六、(三十六)	3,844,621.99	-2,787,909.13
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		346,000.00	11,964.00
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		346,000.00	11,964.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		208,267.99	4,198.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		208,267.99	4,198.00
投资活动产生的现金流量净额		137,732.01	7,766.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,990,000.00	9,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（三十五）	800,000.00	
筹资活动现金流入小计		9,790,000.00	9,990,000.00
偿还债务支付的现金		8,990,000.00	6,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		469,552.39	736,345.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（三十五）	1,131,255.80	
筹资活动现金流出小计		10,590,808.19	7,726,345.90
筹资活动产生的现金流量净额		-800,808.19	2,263,654.10
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	六、（三十六）	3,181,545.81	-516,489.03
加：期初现金及现金等价物余额	六、（三十六）	1,869,898.81	2,715,995.92
六、期末现金及现金等价物余额	六、（三十六）	5,051,444.62	2,199,506.89

法定代表人：李景春

主管会计工作负责人：刘莉华

会计机构负责人：张立平

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		94,251,112.83	83,231,692.90
收到的税费返还		337,688.75	421,475.54

收到其他与经营活动有关的现金		607,848.42	3,707,330.60
经营活动现金流入小计		95,196,650.00	87,360,499.04
购买商品、接受劳务支付的现金		76,061,594.08	76,215,485.54
支付给职工以及为职工支付的现金		9,539,231.84	8,617,318.59
支付的各项税费		1,663,440.40	2,412,878.41
支付其他与经营活动有关的现金		4,167,789.91	2,832,057.76
经营活动现金流出小计		91,432,056.23	90,077,740.30
经营活动产生的现金流量净额		3,764,593.77	-2,717,241.26
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		346,000.00	11,964.00
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		346,000.00	11,964.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,506.50	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		74,506.50	0.00
投资活动产生的现金流量净额		271,493.50	11,964.00
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		8,990,000.00	9,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		800,000.00	
筹资活动现金流入小计		9,790,000.00	9,990,000.00
偿还债务支付的现金		8,990,000.00	6,990,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		469,552.39	736,345.90
支付其他与筹资活动有关的现金		1,131,255.80	
筹资活动现金流出小计		10,590,808.19	7,726,345.90
筹资活动产生的现金流量净额		-800,808.19	2,263,654.10
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		3,235,279.08	-441,623.16
加: 期初现金及现金等价物余额		1,989,195.02	2,430,818.18
六、期末现金及现金等价物余额		5,224,474.10	1,989,195.02

三、 财务报表附注

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	索引 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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

详见财务报表项目附注之四:重要会计政策和会计估计变更章节内第(三十三)重要会计政策和会计估计的变更之一重要会计政策变更中执行新租赁准则导致的会计政策变更

(二) 财务报表项目附注

2021年1-6月财务报表附注

(金额单位:元 币种:人民币)

一、公司基本情况

北京中冷物流股份有限公司(以下简称“本公司”)由原北京中冷物流有限公司于2015年8月12日整体变更设立,在北京市工商行政管理局怀柔分局登记注册,统一社会信用代码为:

91110116799048741B。注册地址:北京市怀柔区渤海镇怀沙路536号109门;公司类型:股份有限公司;法定代表人:李景春。

本公司属于交通运输—物流行业,主要产品和服务为:普通货运;货物专用运输(集装箱冷藏保鲜);货物货运代理;仓储服务;供应链管理服务;经济信息咨询(不含中介服务)。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经

营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司最终控制方是一致行动人:李景春、李成立、赵鹏举、杨俊叙、夏茗。

本财务报表业经公司董事会于2021年8月26日决议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

截至2021年6月30日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
安徽荟心供应链管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
上海冷驿信息技术有限公司	控股子公司	一级	65.00	65.00
青岛鲜荟供应链管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制;按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,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。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司营业周期为12个月。

四、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。本公司及子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企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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企业合并，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）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，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）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，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。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）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。

（八）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。

（九）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。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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

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

2、金融资产的确认和计量

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

产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引

起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本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。。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一

项新金融负债。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（十一）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

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

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方应收款项。

(3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方应收款项。

账龄组合预期信用损失计算标准：

项 目	应收账款信用损失率 (%)	其他应收款信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	0.00	0.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

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

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一) 金融工具减值。

(十四) 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) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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。

（十五）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详见本附注四、（六）；

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四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，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，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（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，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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。

（十六）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：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备、融资租入固定资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、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服务，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（%）
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
仓储设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
融资租入固定资产：运输设备	年限平均法	5	5	19.00

本公司合同能源管理资产按照合同约定收益分享年限采用直线法计提折旧，预计净残值为零。

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。

（十七）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。

（十八）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。

（十九）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。

(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。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十)长期资产减值”。

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	摊销方法	依据
软件	5-10年	直线法	合同/估计

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、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(二十) 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。

（二十一）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。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十三）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。

(二十四) 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。

（二十五）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。

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所

产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时:

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款,且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的,本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理;

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形,且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的,本公司将其视为原合同终止,同时,将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理;

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形,且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分,本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理,由此产生的对已确认收入的影响,在合同变更日调整当期收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型,具体收入确认方法如下:

(1) 运输收入

运输服务已完成,相关收入可以确定并且交易相关的经济利益很可能流入本公司时,确认运输收入。

(2) 仓储收入

仓储服务已提供,相关收入可以确定并且交易相关的经济利益很可能流入本公司时,确认仓储收入。

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）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。

（二十九）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。

（三十）租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，

本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用。

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、(二十)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、(十) 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、(十) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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。

(三十一) 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四、(十四)。

(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）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日修订并印发了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从 2021 年 1 月 1 日起开始执行新租赁准则。本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、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	应税收入	应税收入按9%、6%、3%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	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的 25%计缴。

(二) 税收优惠及批文

无。

六、合并财务报表主要项目注释

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

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	42,273.20	41,598.20
银行存款	5,009,171.42	1,828,300.61
其他货币资金		
合计	5,051,444.62	1,869,898.81
其中：存放在境外的款项总额		

截至本报告期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	30,514,663.78	26,662,682.20
1至2年	2,142,147.28	2,205,349.21
2至3年	208,880.00	208,880.00
小计	32,865,691.06	29,076,911.41
减：坏账准备	1,143,594.71	1,152,795.10

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	31,722,096.35	27,924,116.31

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,080,045.63	3.29	1,080,045.63	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	31,785,645.43	96.71	63,549.08	0.20	31,722,096.35
其中：账龄组合	31,785,645.43	100.00	63,549.08	0.20	31,722,096.35
合计	32,865,691.06	100.00	1,143,594.71	3.48	31,722,096.35

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,080,045.63	3.71	1,080,045.63	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	27,996,865.78	96.29	72,749.47	0.26	27,924,116.31
其中：账龄组合	27,996,865.78	100.00	72,749.47	0.26	27,924,116.31
合计	29,076,911.41	100.00	1,152,795.10	3.96	27,924,116.31

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
许留山餐饮管理 (上海) 有限公司	742,897.63	742,897.63	100.00	存在诉讼, 款项可能无法收回
饭美美网络科技 (北京) 有限公司	208,880.00	208,880.00	100.00	存在诉讼, 款项可能无法收回
润蒂食品加工 (武汉) 有限公司	128,268.00	128,268.00	100.00	存在诉讼, 款项可能无法收回
合计	1,080,045.63	1,080,045.63	100.00	——

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,514,663.78		0.00
1 至 2 年	1,270,981.65	63,549.08	5.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	31,785,645.43	63,549.08	—

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	1,080,045.63				1,080,045.63
账龄组合	72,749.47		9,200.39		63,549.08
合 计	1,152,795.10		9,200.39		1,143,594.71

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
上海顶实仓储有限公司北京分公司	3,668,288.60	一年以内	11.16	
凡凡食品(上海)有限公司	3,624,048.67	一年以内	11.03	
养乐多(中国)投资有限公司	3,520,134.29	一年以内	10.71	
沃尔玛(中国)投资有限公司	1,771,162.83	一年以内	5.39	
深圳市深粮冷链物流有限公司	1,735,886.41	一年以内	5.28	
合 计	14,319,520.80	—	43.57	

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 14,319,520.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 43.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	24,917,938.50	93.58	14,085,528.59	93.31
1-2 年	1,709,624.62	6.42	1,009,622.71	6.69
合 计	26,627,563.12	100.00	15,095,151.30	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

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
上海鲜食代货运代理中心	第三方	4,207,434.18	15.80	1 年以内	预付仓储服务费，摊销期未到

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
孙金辰	第三方	632,211.00	2.37	1年以内、1-2年	预付运费, 未到期
郭艳权	第三方	587,000.00	2.20	一年以内、1-2年	预付运费, 未到期
上海奉商实业有限公司	第三方	350,000.00	1.31	1年以内	预付库租, 摊销期未到
宋桅	第三方	345,273.10	1.30	1年以内	预付运费, 未到期
合计	——	6,121,918.28	22.98	——	——

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,677,534.72	2,195,451.85
合计	2,677,534.72	2,195,451.85

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,174,392.52	480,466.17
1至2年	661,865.72	726,216.87
2至3年	670,438.60	819,001.21
3至4年	335,811.97	354,382.57
4至5年	79,821.53	79,821.53
5年以上	256,601.64	256,601.64
小计	3,178,931.98	2,716,489.99
减: 坏账准备	501,397.26	521,038.14
合计	2,677,534.72	2,195,451.85

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金/保证金	1,735,914.32	2,076,336.32
备用金	1,419,187.61	599,429.69
其他	23,830.05	40,723.98
小计	3,178,931.98	2,716,489.99
减: 坏账准备	501,397.26	521,038.14

合 计	2,677,534.72	2,195,451.85
-----	--------------	--------------

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	521,038.14			521,038.14
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	560.00			560.00
本期转回	20,200.88			20,200.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	501,397.26			501,397.26

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	521,038.14	560.00	20,200.88		501,397.26
合 计	521,038.14	560.00	20,200.88		501,397.26

(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
郑超	备用金	400,000.00	1 年以内	12.58	
上海奉商实业有限公司	押金	240,000.00	2-3 年	7.55	24,000.00
百利威仓储服务（北京）有限公司	押金	234,000.00	1-2 年	7.36	11,700.00
张明唯	备用金	200,000.00	1 年以内	6.29	
普洛斯融资租赁（重庆）有限公司	押金	188,750.00	2-3 年、1-2 年	5.94	14,612.50
合 计	——	1,262,750.00	——	39.72	50,312.50

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	1,472,062.52	746,624.85
合计	1,472,062.52	746,624.85

(六) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,348,477.10	4,371,061.59
固定资产清理		
合计	3,348,477.10	4,371,061.59

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	仓储设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	603,728.22	5,388,344.40	3,811,303.67	1,214,027.05	11,017,403.34
2.本期增加金额	79,311.59		62,577.43	44,102.66	185,991.68
(1)购置	79,311.59		62,577.43	44,102.66	185,991.68
3.本期减少金额	61,468.21	581,960.00	806,111.15		1,449,539.36
(1)处置或报废	61,468.21	581,960.00	806,111.15		1,449,539.36
4.期末余额	621,571.60	4,806,384.40	3,067,769.95	1,258,129.71	9,753,855.66
二、累计折旧					
1.上年年末余额	328,152.66	2,328,798.53	3,058,287.58	931,102.98	6,646,341.75
2.本期增加金额	60,628.37	419,180.92	130,772.97	6,416.38	616,998.64
(1)计提	60,628.37	419,180.92	130,772.97	6,416.38	616,998.64
3.本期减少金额	12,911.03	184,287.40	660,763.40		857,961.83
(1)处置或报废	12,911.03	184,287.40	660,763.40		857,961.83
4.期末余额	375,870.00	2,563,692.05	2,528,297.15	937,519.36	6,405,378.56
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					

项目	电子设备	运输设备	仓储设备	办公设备	合计
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	245,701.60	2,242,692.35	539,472.80	320,610.35	3,348,477.10
2.上年年末账面价值	275,575.56	3,059,545.87	753,016.09	282,924.07	4,371,061.59

(2) 受限说明

截至本报告期末，本公司不存在质押、抵押等使用受限的固定资产。

(七) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	582,435.96	582,435.96
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	582,435.96	582,435.96
二、累计摊销		
1.上年年末余额	204,980.90	204,980.90
2.本期增加金额	29,631.84	29,631.84
(1) 计提	29,631.84	29,631.84
3.本期减少金额		
4.期末余额	234,612.74	234,612.74
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	347,823.22	347,823.22
2.上年年末账面价值	377,455.06	377,455.06

(八) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海冷驿信息技术有限公司	5,014,074.78					5,014,074.78
合计	5,014,074.78					5,014,074.78

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海冷驿信息技术有限公司						
合计						

公司聘请北京宁邦鸿合资产评估事务所（普通合伙）对商誉减值测试涉及的上海冷驿信息技术有限公司相关资产组于 2020 年 12 月 31 日的可收回金额提供专业意见，2021 年 4 月 7 日北京宁邦鸿合资产评估事务所（普通合伙）出具的《北京中冷物流股份有限公司拟了解上海冷驿信息技术有限公司形成的商誉对应的资产组可收回金额项目资产评估报告》（宁邦鸿合评字（2021）第 G5400 号）评估结论为：

“上海冷驿信息技术有限公司于评估基准日与商誉相关的资产组账面价值为 682.12 万元，采用收益法评估后可收回金额为 728.41 万元，评估增值额为 46.29 万元，评估增值率 6.79%。”未发生商誉减值。

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉减值测试涉及的资产组或资产组组合的构成情况如下：

评估范围为上海冷驿信息技术有限公司于评估基准日与商誉相关的资产组。资产组包括经营性流动资产、固定资产、无形资产、在建工程、其他非流动资产和经营性流动负债（不含付息债务）以及分摊的商誉。

4、商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

（1）可收回金额方法的确定

本次评估采用收益法确定资产组预计未来现金流量的现值，即按照资产组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。

根据资产减值测试的规定，资产减值测试应当估计其可收回价值，然后与其账面价值比较，以确定是否发生了减值。资产可收回价值，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流的现值两者之间较高者确定。

（2）一般假设

1）假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

- 2) 针对评估基准日资产的实际状况, 假设企业持续经营;
- 3) 假设和产权持有单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化;
- 4) 假设评估基准日后产权持有单位的管理层是负责的、稳定的, 且有能力担当其职务;
- 5) 除非另有说明, 假设公司完全遵守所有有关的法律法规。

(九) 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		上年年末余额	
	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	1,644,991.97	411,248.00	1,618,126.63	242,719.00
合计	1,644,991.97	411,248.00	1,618,126.63	242,719.00

(十) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	8,990,000.00	8,990,000.00
信用借款		
合计	8,990,000.00	8,990,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

公司无已逾期未偿还的短期借款。

3、其他说明:

1) 本公司与北京银行股份有限公司中关村分行于 2021 年 3 月 26 日签订《借款合同》(合同编号: 0669072), 借款金额 400.00 万元, 授信期间为 2021 年 3 月 26 日起至 2023 年 3 月 25 日止, 每笔贷款期限最长不超过 12 个月, 额度为可循环额度。由保证人北京首创融资担保有限公司签订《委托保证合同》(合同编号: CGIG2021 字第 0967 号) 为借款提供担保。

2) 本公司与北京大兴华夏村镇银行有限责任公司于 2021 年 4 月 12 日签订《流动资金借款合同》(合同编号: DXC22X0110120210026), 借款金额 499.00 万元, 借款合同期限自 2021 年 4 月 12 日至 2022 年 4 月 12 日止。由保证人李景春夫妇、李成立夫妇签订《个人最高额保证合同》(HXC2(个人高保)20200023-01、HXC2(个人高保)20200023-02) 为借款提供担保。

(十一) 应付账款**1、应付账款列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	42,381,632.31	24,396,814.12
1 年以上	994,472.21	830,761.44
合 计	43,376,104.52	25,227,575.56

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

(十二) 合同负债**1、合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	1,037,719.79	1,056,346.04
合 计	1,037,719.79	1,056,346.04

2、合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
预收合同未履约货款	-18,626.25	履行履约义务
合 计	-18,626.25	履行履约义务

(十三) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	55,156.25	10,214,209.01	10,194,154.86	75,210.40
二、离职后福利-设定提存计划	-12,053.95	855,476.86	858,096.21	-14,673.30
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	43,102.30	11,069,685.87	11,052,251.07	60,537.10

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	44,833.83	9,021,161.14	9,004,082.28	61,912.69
二、职工福利费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	-8,746.58	590,333.87	594,928.58	-13,341.29
其中：医疗保险费	-18,267.17	544,368.62	538,371.29	-12,269.84
工伤保险费	-182.73	20,851.34	21,131.59	-462.98
生育保险费	9,703.32	25,113.91	35,425.70	-608.47
四、住房公积金	19,069.00	602,714.00	595,144.00	26,639.00
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	55,156.25	10,214,209.01	10,194,154.86	75,210.40

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-11,512.50	823,257.94	825,845.18	-14,099.74
2.失业保险费	-541.45	32,218.92	32,251.03	-573.56
3.企业年金缴费				
合计	-12,053.95	855,476.86	858,096.21	-14,673.30

(十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,281,522.78	541,886.42
印花税	21,267.75	6,352.76
企业所得税		419,467.71
个人所得税	67,286.91	81,453.98
城市维护建设税	91,687.00	27,699.59
教育费附加	42,013.47	16,256.70
地方教育附加	28,008.98	10,837.80
河道管理费	67.27	67.27
水利建设收入		593.04
合计	1,531,854.16	1,104,615.27

(十五) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,528,789.02	6,890,634.26
合计	7,528,789.02	6,890,634.26

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	上年年末余额
押金及保证金	3,022,260.22	2,794,750.22
借款	3,464,970.00	3,164,970.00
质量事故扣款	141,652.16	343,281.16
代扣代缴款	118,592.07	118,592.17
其他	781,314.57	469,040.71
合计	7,528,789.02	6,890,634.26

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
蔡耀西	2,164,970.00	借款，还款期未到
上海顶实仓储有限公司北京分公司	1,000,000.00	保证金，合同在执行中
张江	500,000.00	借款，还款期未到
合计	3,664,970.00	——

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	661,388.34	1,010,168.36
合计	661,388.34	1,010,168.36

(十七) 长期应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	211,458.00	504,836.23
专项应付款		
合计	211,458.00	504,836.23

2、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	上年年末余额	期末余额
应付融资租赁款	944,762.50	1,656,429.32
减：未确认融资费用	71,916.16	141,424.73
一年内到期的长期应付款	661,388.34	1,010,168.36
合计	211,458.00	504,836.23

(十八) 股本

项目	上年年末余额	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	12,000,000.00						12,000,000.00

(十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	8,953,572.24			8,953,572.24
其他资本公积				
合计	8,953,572.24			8,953,572.24

(二十) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,306,913.24				2,306,913.24
任意盈余公积					
合计	2,306,913.24				2,306,913.24

(二十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-9,938,732.91	-2,499,090.40
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-9,938,732.91	-2,499,090.40

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	205,114.04	-7,439,642.51
减：提取法定盈余公积		
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	-9,733,618.87	-9,938,732.91

(二十二) 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
主营业务	86,741,902.06	77,180,931.53	77,488,284.36	68,020,868.42
其他业务				
合计	86,741,902.06	77,180,931.53	77,488,284.36	68,020,868.42

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	376,135.48	164,787.24
教育费附加	172,026.56	100,324.85
地方教育费附加	114,684.39	66,883.24
水利建设专项收入税		12,174.24
印花税	136,686.49	97,707.96
其他	433.84	
合计	799,966.76	441,877.53

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,311.64	
汽车费用	152,662.07	115,850.58
招待费	386,626.34	166,500.17
差旅费	88,636.60	64,845.15
通讯费	10,353.08	8,414.48
交通费	119,022.33	93,497.24
房租	570,151.92	564,076.05

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	820,321.34	669,730.57
折旧	577,812.14	685,099.88
无形资产摊销	11,792.46	11,792.46
其他	1,509.60	
合计	2,744,199.52	2,379,806.58

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,589,222.83	590,196.25
办公费	667,386.20	148,628.06
房租	277,127.11	18,120.35
折旧	37,236.11	29,410.59
无形资产摊销	17,839.38	12,035.38
汽车费用	85,667.86	5,284.14
差旅费	44,697.81	2,678.82
交通费	16,860.04	2,445.90
招待费	65,270.61	3,423.60
其他	1,015.00	
合计	6,802,322.95	812,223.09

(二十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资		3,744,341.78
房租		249,324.69
折旧		7,257.78
无形资产摊销		6,959.76
汽车费用		41,956.18
招待费		46,048.40
差旅费		12,137.75
办公费		190,341.06
通讯费		527.00
交通费		6,116.19
合计		4,305,010.59

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	443,162.67	460,597.77
减: 利息收入	5,097.63	6,568.55
手续费支出	3,242.20	4,833.48
合计	441,307.24	458,862.70

(二十八) 其他收益**1、其他收益明细**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	1,475,693.12	458,469.48	与收益相关
合计	1,475,693.12	458,469.48	——

2、计入其他收益的政府补助:

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
怀柔区渤海镇人民政府税收返还款	286,516.00	421,475.54	与收益相关
北京市大兴区社会保险事业管理中心失业险		16,849.66	与收益相关
个税手续费返还款	12,698.12	12,479.81	与收益相关
2019 年第 39 号文可抵扣进项税额加计 10%		7,664.47	与收益相关
平度市白沙河街道办事处财政所企业发展扶持资金	1,176,479.00		与收益相关
合计	1,475,693.12	458,469.48	——

(二十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	28,841.27	-310,833.52
合计	28,841.27	-310,833.52

(三十) 资产处置收益

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	-58,391.05	
其中: 固定资产处置	-58,391.05	
合计	-58,391.05	

(三十一) 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
与企业日常活动无关的政府补助	2,842.00		2,842.00
非流动资产处置利得	398.80	3,147.51	398.80
其他	1,758.38	300.00	1,758.38
合计	4,999.18	3,447.51	4,999.18

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上海市疾病预防控制中心防疫补贴	2,842.00		与收益相关
合计	2,842.00		—

(三十二) 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
非流动资产毁损报废损失	204,229.93		204,229.93
税收滞纳金	360,683.47		360,683.47
赔偿支出		25,000.00	
合计	564,913.40	25,000.00	564,913.40

(三十三) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-437,265.79	95,557.18
递延所得税费用	-168,529.00	-52,426.11
合计	-605,794.79	43,131.07

(三十四) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	265,197.97	205,114.04	1,152,587.85	644,848.64
终止经营净利润				
合计	265,197.97	205,114.04	1,152,587.85	644,848.64

(三十五) 现金流量表项目

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
押金及往来款	842,301.76	9,445,072.61
利息和营业外收入	1,200,219.84	41,376.45
其他	39,753.89	
合计	2,082,275.49	9,486,449.06

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
付现费用	4,533,178.04	555,767.64
营业外支出	360,683.47	2,842,257.76
押金、保证金	1,096,900.00	221,100.00
备用金	515,000.00	
合计	6,505,761.51	3,619,125.40

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到自然人拆借资金	800,000.00	
合计	800,000.00	

4、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
偿还自然人拆借资金	500,000.00	
融资租赁各期支付的租赁本金	631,255.80	
合计	1,131,255.80	

(三十六) 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	265,197.97	1,152,587.85
加: 信用减值损失	-28,841.27	310,833.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	616,998.64	721,768.25
无形资产摊销	29,631.84	29,967.60

补充资料	本期金额	上期金额
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)	58,391.05	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	204,229.93	-3,147.51
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	443,162.67	460,597.77
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)	-168,529.00	-52,426.11
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-33,657,997.58	-7,386,353.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	36,082,377.74	1,978,263.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,844,621.99	-2,787,909.13
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,051,444.62	2,199,506.89
减: 现金的上年年末余额	1,869,898.81	2,715,995.92
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	3,181,545.81	-516,489.03

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	5,051,444.62	2,199,506.89
其中: 库存现金	42,273.20	81,951.22
可随时用于支付的银行存款	5,009,171.42	2,117,555.67
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		

项目	期末余额	上年年末余额
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	5,051,444.62	2,199,506.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

本报告期未发生合并范围变更。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

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	
安徽荟心供应链管理有限公司	安徽	安徽省宿州市泗县泗涂现代产业园仓储物流园区	供应链管理、仓储管理、货物运输	100.00		设立
上海冷驿信息技术有限公司	上海	上海市奉贤区金齐路868号3057室	供应链管理、仓储管理、货物运输	65.00		购买
青岛鲜荟供应链管理有限公司	青岛	山东省青岛市平度市经济开发区长江路财富广场1612-3室	供应链管理、仓储管理、货物运输	100.00		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海冷驿信息技术有限公司	35.00	60,083.93		-252,393.11

3、重要非全资子公司的主要财务信息

项目	上海冷驿信息技术有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
流动资产	906,294.16	906,237.13
非流动资产	218,432.89	263,596.50
资产合计	1,124,727.05	1,169,833.63
流动负债	1,845,850.23	2,062,625.17

项目	上海冷驿信息技术有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
非流动负债		
负债合计	1,845,850.23	2,062,625.17
归属于母公司股东权益	-721,123.18	-892,791.54
营业收入	492,768.87	1,490,942.58
净利润	171,668.36	1,450,683.45
综合收益总额	171,668.36	1,450,683.45
经营活动现金流量	-82,320.92	-27,359.67

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）市场风险

1、汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司主要业务活动以人民币计价结算。截至资产负债表日公司不存在资产或负债为美元、欧元等外币余额情况。

2、利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。截至资产负债表日利率产生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

3、其他价格风险

本公司持有的交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

（二）信用风险

在资产负债表日可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，本公司相关部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确

保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

（三）流动风险

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

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司最终控制方是一致行动人：李景春、李成立、赵鹏举、杨俊叙、夏茗。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业无重要的合营或联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李景春	一致行动人，持有公司 32.55%股份，公司法定代表人，董事长，总经理
李成立	一致行动人，持有公司 23.25%股份，董事，副总经理
赵鹏举	一致行动人，持有公司 9.30%股份，董事
杨俊叙	一致行动人，持有公司 13.95%股份，董事
夏茗	一致行动人，持有公司 13.95%股份，董事，副总经理
苏州钟鼎三号创业投资中心（有限合伙）	持有公司 7.00%股份
汤涛	董事
张掘	董事
刘盼爱	监事会主席
刘松	监事
王璠	监事
刘莉华	董事会秘书、财务总监
赵梦	股东李景春配偶
尹国萍	股东李成立配偶
北京中电颐合科技有限公司	股东李景春配偶持有 57.00%的股份

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海墨恩创业投资中心（有限合伙）	董事汤涛持有 99.00%的股份
上海夏雁创业投资中心（有限合伙）	董事汤涛持有 99.00%的股份
钟鼎成长（上海）创业投资中心（有限合伙）	董事汤涛持有 99.00%的股份
钟鼎创富（上海）创业投资中心（有限合伙）	董事汤涛持有 99.00%的股份

（五）关联交易情况

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
李景春、赵梦	5,000,000.00	2020/4/20	2021/4/19	是
李成立、尹国萍	5,000,000.00	2020/4/20	2021/4/19	是
李景春、赵梦	4,990,000.00	2020/4/23	2021/4/23	是
李成立、尹国萍	4,990,000.00	2020/4/23	2021/4/23	是
李景春、赵梦	5,000,000.00	2021/3/29	2022/3/28	否
李成立、尹国萍	5,000,000.00	2021/3/29	2022/3/28	否

（六）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	刘莉华	137,553.28	137,553.28

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本报告期无应披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

本报告期无需要披露的重大或有事项。

（三）其他

十二、资产负债表日后事项

截至报出之日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	30,413,577.24	26,662,682.20
1至2年	2,142,147.28	2,205,349.21
2至3年	208,880.00	208,880.00
小计	32,764,604.52	29,076,911.41
减：坏账准备	1,143,594.71	1,152,795.10
合计	31,621,009.81	27,924,116.31

2、按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,080,045.63	3.30	1,080,045.63	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	31,684,558.89	96.70	63,549.08	0.20	31,621,009.81
其中：账龄组合	31,684,558.89	100.00	63,549.08	0.20	31,621,009.81
合计	32,764,604.52	100.00	1,143,594.71	3.49	31,621,009.81

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,080,045.63	3.71	1,080,045.63	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	27,996,865.78	96.29	72,749.47	0.26	27,924,116.31
其中：账龄组合	27,996,865.78	100.00	72,749.47	0.26	27,924,116.31
合计	29,076,911.41	100.00	1,152,795.10	3.96	27,924,116.31

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
许留山餐饮管理(上海)有限公司	742,897.63	742,897.63	100.00	存在诉讼,款项可能无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
饭美美网络科技（北京）有限公司	208,880.00	208,880.00	100.00	存在诉讼，款项可能无法收回
润蒂食品加工（武汉）有限公司	128,268.00	128,268.00	100.00	存在诉讼，款项可能无法收回
合计	1,080,045.63	1,080,045.63	100.00	——

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	30,413,577.24		0.00
1至2年	1,270,981.65	63,549.08	5.00
合计	31,684,558.89	63,549.08	——

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	1,080,045.63				1,080,045.63
账龄组合	72,749.47		9,200.39		63,549.08
合计	1,152,795.10		9,200.39		1,143,594.71

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
上海顶实仓储有限公司北京分公司	3,668,288.60	一年以内	11.20	
凡凡食品（上海）有限公司	3,624,048.67	一年以内	11.06	
养乐多（中国）投资有限公司	3,520,134.29	一年以内	10.74	
沃尔玛（中国）投资有限公司	1,771,162.83	一年以内	5.41	
深圳市深粮冷链物流有限公司	1,735,886.41	一年以内	5.30	
合计	14,319,520.80	——	43.71	

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 14,319,520.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 43.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	34,129,171.15	30,697,558.57
合 计	34,129,171.15	30,697,558.57

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,868,619.59	16,470,697.88
1 至 2 年	13,541,417.92	13,510,163.05
2 至 3 年	559,389.32	540,618.72
3 至 4 年	286,416.68	304,987.28
4 至 5 年	79,821.53	79,821.53
5 年以上	256,601.64	256,601.64
小 计	34,592,266.68	31,162,890.10
减：坏账准备	463,095.53	465,331.53
合 计	34,129,171.15	30,697,558.57

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方款项	32,020,138.96	29,172,110.05
押金/保证金	1,496,257.32	1,591,057.32
备用金	1,070,923.60	372,802.75
其他	4,946.80	26,919.98
小 计	34,592,266.68	31,162,890.10
减：坏账准备	463,095.53	465,331.53
合 计	34,129,171.15	30,697,558.57

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	465,331.53			465,331.53
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提	560.00			560.00
本期转回	2,796.00			2,796.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	463,095.53			463,095.53

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	465,331.53	560.00	2,796.00		463,095.53
合计	465,331.53	560.00	2,796.00		463,095.53

(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
安徽荟心供应链管理有限公司	往来款	25,584,429.74	1 年以内; 1-2 年	73.96	
青岛鲜荟供应链管理有限公司	往来款	5,314,772.20	1 年以内	15.36	
上海冷驿信息技术有限公司	往来款	1,120,937.02	1 年以内; 1-2 年; 2-3 年	3.24	
郑超	备用金	400,000.00	1 年以内	1.16	
上海奉商实业有限公司	押金	240,000.00	2-3 年	0.69	24,000.00
合计	——	32,660,138.96	——	94.41	24,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	390,000.00		390,000.00	390,000.00		390,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	390,000.00		390,000.00	390,000.00		390,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海冷驿信息技术有限公司	390,000.00			390,000.00		
合计	390,000.00			390,000.00		

(四) 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
主营业务	86,436,165.07	79,143,438.43	77,488,284.36	67,916,606.82
其他业务				
合计	86,436,165.07	79,143,438.43	77,488,284.36	67,916,606.82

十五、补充资料

(一) 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	-58,391.05	
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）	1,475,693.12	
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		

项目	金额	说明
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	-559,914.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	857,387.85	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	214,346.96	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	643,040.89	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.53	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.26	-0.04	-0.04

北京中冷物流股份有限公司

二〇二一年八月二十六日

第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- (三) 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稿。

文件备置地址：

北京大兴区黄村镇孙村开发区海鑫路 6 号