

Deligent
德力物流

德力物流

NEEQ：839913

广东德力智慧物流股份有限公司

Deligent Logistics Co.Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人曾明生、主管会计工作负责人杜西萍及会计机构负责人（会计主管人员）徐皓保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	98
附件 II	融资情况	98

备查文件目录	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。 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）。 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	公司档案室

释义

释义项目		释义
公司	指	广东德力智慧物流股份有限公司
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
证监会	指	中国证券管理监督委员会
主办券商、券商	指	大同证券有限责任公司
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
东莞致远	指	东莞致远物流有限公司
赣州致远	指	赣州致远物流有限公司
德力科技	指	深圳德力科技有限公司
江西稻来香	指	江西稻来香食品有限公司
上海励铎	指	上海励铎物联网科技有限公司
福建德新	指	福建德新危险品运输有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东德力智慧物流股份有限公司		
英文名称及缩写	Deligent Logistics Co. Ltd.		
	Deligent		
法定代表人	曾明生	成立时间	2005年11月18日
控股股东	控股股东为（曾明生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾明生），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输、仓储和邮政业--54 道路运输业--543 道路货物运输--5430 道路货物运输		
主要产品与服务项目	危险化学品运输,仓储、装卸		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	德力物流	证券代码	839913
挂牌时间	2016年11月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	48,000,000
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区光华东里8号院中海广场中楼2001室		
联系方式			
董事会秘书姓名	曾子珊	联系地址	广东省中山市火炬开发区科技东路中山港大桥侧自编3号(花语心岸旁)
电话	18507602627	电子邮箱	zs.zeng@deligent.cn
传真	0706-85311505		
公司办公地址	广东省中山市火炬开发区科技东路中山港大桥侧自编3号(花语心岸旁)	邮政编码	528400
公司网址	http://www.deligent.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91442000782033869G		
注册地址	广东中山火炬开发区科技东路中山港大桥侧自编3号		
注册资本（元）	48,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司业务属于现代物流业务，主要从事化工行业公路物流服务，专注于提供合同物流服务。合同物流服务使物流活动从企业的制造和商业等活动中脱离出来，形成第三方利润源，在企业物流外包需求的推动下，为企业客户提供以合同为约束、以战略合作为目标的物流代理服务。公司主要为石油化工行业客户提供方案化的合同物流服务。公司自成立以来，优质客户的数量稳步增长，主营业务呈稳定增长的态势。公司致力于与化工产品生产商、贸易商等国内外大型企业客户建立合作关系。目前，公司已成为广东宏川化工集团、洋紫荆油墨股份有限公司在华南地区最大的公路物流合同物流服务商。报告期内，商业模式没有发生变更。

（二） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	64,285,915.87	72,663,851.96	-11.53%
毛利率%	26.05%	20.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,526,115.84	479,787.34	218.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,485,837.76	453,946.19	888.19%
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）	1.8%	0.68%	-
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）	5.2%	0.64%	-
基本每股收益	0.03	0.01	200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	183,234,121.05	172,686,833.93	6.11%
负债总计	97,143,097.73	88,622,180.55	9.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	80,106,764.13	78,080,394.19	2.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	1.63	2.45%
资产负债率%（母公司）	38.51%	36.74%	-

资产负债率%（合并）	53.02%	51.32%	-
流动比率	1.6015	1.4185	-
利息保障倍数	2.01	1.19	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,586,981.30	7,984,729.56	-157.45%
应收账款周转率	2.46	2.41	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.11%	1.74%	-
营业收入增长率%	-11.53%	-6.75%	-
净利润增长率%	218.08%	-91.22%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	7,959,695.55	4.34%	2,341,956.75	1.36%	239.87%
应收票据					
应收账款	24,149,205.51	13.18%	28,025,670.50	16.23%	-13.83%
预付账款	61,551,195.70	33.59%	52,778,845.70	30.56%	16.62%
其他应收款	33,858,557.46	18.48%	28,250,750.69	16.36%	19.85%
固定资产	18,013,251.85	9.83%	21,531,674.70	12.47%	-16.34%
使用权资产	20,746,385.37	11.32%	21,086,984.11	12.21%	-1.62%
短期借款	28,056,211.11	15.31%	25,544,315.74	14.79%	9.83%
其他应付款	17,535,653.71	9.57%	19,633,882.73	11.37%	-10.69%
应交税费	11,965,228.66	6.53%	10,898,633.83	6.31%	9.79%
一年内到期的非流动负债	16,189,699.17	8.84%	17,331,119.42	10.04%	-6.59%
长期借款	9,709,877.48	5.30%	1,822,168.83	1.06%	432.87%

项目重大变动原因：

货币资金：货币资金增加的主要原因是本期收到中行流动资金贷款800万，流动资金增加及净利润增加；
 应收账款：应收账款减少的主要原因是主营业务收入减少，应收账款相应减少；
 预付账款：预付账款增加的主要原因是公司在柴油油价较低时囤货，增加预付油款600万；
 其他应收款：其他应收款增加的主要原因是广东德力借款100万元给广东好顺发智慧物流股份有限公司，增加湖北省玖奎石材有限公司往来款201万元；
 固定资产：固定资产减少的主要原因是子公司东莞致远洪梅停车场搬迁，相应的固定资产清理323万；
 长期借款：长期借款增加的主要原因是子公司东莞致远增加中国银行贷款800万。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	64,285,915.87	-	72,663,851.96	-	-11.53%
营业成本	47,538,416.80	73.95%	57,721,897.13	79.44%	-17.64%
毛利率	26.05%	-	20.56%	-	-
销售费用	1,019,129.91	1.59%	1,204,357.76	1.66%	-15.38%
管理费用	4,141,652.63	6.44%	6,237,159.30	8.58%	-33.60%
研发费用	3,730,102.13	5.8%	3,605,419.69	4.96%	3.46%
财务费用	2,737,648.9	4.26%	3,035,819.38	4.18%	-9.82%
资产减值损失			-55,866.33	-0.08%	
其他收益	267,831.28	0.42%	277,936.59	0.38%	-3.64%
资产处置损益	-3,545,147.59	-5.51%			
营业利润	1,573,776.24	2.45%	774,926.11	1.07%	103.09%
营业外收入			3,894.04	0.01%	
营业外支出	5,615.06	0.01%	191,509.43	0.26%	-97.07%
净利润	1,507,366.08	2.34%	176,644.72	0.24%	753.33%
经营活动产生的现金流量净额	-4,586,981.30	-	7,984,729.56	-	-157.45%
投资活动产生的现金流量净额	1,199,375.93	-	-2,195,847.68	-	154.62%
筹资活动产生的现金流量净额	9,005,344.17	-	-5,786,394.58	-	255.63%

项目重大变动原因：

营业收入：营业收入下降的主要原因是疫情后下游客户业务萎缩，导致承运费下降，收入减少 838 万；
 营业成本：营业成本减少的主要原因是前线员工薪资减少 117 万、柴油路桥费成本减少 458 万；
 管理费用：管理费用减少的主要原因是管理人员减少相应薪资、差旅费减少，其中福利支出因取消感恩金、福利支出减少共 91 万；
 资产处置损益：资产处置损益减少的主要原因是子公司东莞致远洪梅停车场搬迁、资产清理 323 万；
 营业利润、净利润：利润增加的主要原因是业务萎缩一线员工减少相应薪资减少；营业收入减少相应柴油、路桥费成本减少、相较上年同期占营业收入比重下降 4.11%；
 经营活动产生的现金流量净额：应收账款账期延长、回笼资金较少；
 投资活动产生的现金流量净额：子公司东莞致远理财产品到期，收回投资资金 200 万；
 筹资活动产生的现金流量净额：子公司东莞致远融资租赁及银行贷款增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√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
东莞致远物流有限公司	子公司	危化品运输、仓储	19,607,800	135,998,811.75	42,187,374.75	43,402,480.50	270,335.93
赣州致远物流有限公司	子公司	危化品运输、仓储	5,000,000	6,727,326.06	6,372,122.73	3,750,140.09	257,549.84
深圳市德力科技软件有限公司	子公司	软件销售、技术开发	5,000,000	19,196,607.88	12,349,975.53	2,674,513.33	2,225,398.17
江西稻来香食品有限公司	参股公司	冷冻物流业务	7,000,000	3,306,640.00	3,306,640.00	0	0
上海励铎物联网科技有限公司	子公司	软件和信息技术服务业	10,120,000	10,120,000.00	10,120,000.00	0	0
福建德新危险品运输有限公司	子公司	道路运输业	10,000,000	30,566.36	-87,553.48	0	-91,228.59

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

安全事故风险	虽然危险化学品运输发生事故的可能性或概率很小，但是一旦发生事故，危害性和破坏性极大，泄漏的化学品将导致动植物和人的伤害或死亡，对环境和人的健康将造成很大危害，公司可能面临车辆损失，伤亡人员赔付、交通主管部门处罚等风险，对经营产生不同程度的影响。
客户相对集中风险	2021 年度、2022 年度、2023 半年度，公司前五大客户营业收入占同期营业收入比重分别为 37.74%、44.39%、40.16%，且报告期内，公司的主要客户为各大化工厂。
应收账款较大的风险	2021 年末、2022 年末、2023 半年度，公司应收账款余额分别为 2938.72 万元、2802.57 万元、2414.92 万元。公司的主要客户化工企业，公司对化工企业主要采用先承运后收款的收款政策。因此，报告期内各期末，公司应收账款余额较大。
宏观经济波动风险	现代物流行业与宏观经济运行周期关联较为紧密，宏观经济波动对实体经济的冲击必然会对产业链条上的物流企业产生不利影响，同时，物流客户向物流服务商要求因经济环境变化而造成的成本压力，要求降低报价，从而影响到物流服务商的盈利水平和业绩稳定性。特别是受疫情的影响，经济整体下行，导致公司近两年的产值有所下降。
公司土地租赁转租及地上自建仓库、办公楼未报建的风险	公司在租赁场地内建有仓库和简易办公用房，同时在租赁沙边股份合作经济联合社的土地上也建有仓库、办公房等建筑物，部分仓库和办公楼未办理相应的报建手续，存在因未报建而违法违规被拆除的风险。
公司业务经营许可证被暂扣或取消的风险	道路危险货物运输企业或者单位由县级以上道路运输管理机构责令限期投保；拒不投保的，由原许可机关吊销《道路运输经营许可证》或者《道路危险货物运输许可证》，或者吊销相应的经营范围
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

第三节 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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	三.二.(五)
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	

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

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

1	东莞致远物流有限公司	8,000,000	8,000,000	8,000,000	2023年4月19日	2033年12月31日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	8,000,000	8,000,000	8,000,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

控股子公司东莞致远物流有限公司向中国银行股份有限公司东莞分行借款，最高限额 800 万元，期限 10 年。公司与中国银行股份有限公司东莞分行签订担《最高额保证合同》，为东莞致远物流有限公司承担在最高限额内的连带保证责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	8,000,000	8,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	应收账款	质押	2,208,070.18	1.21%	借款
固定资产	固定资产	抵押	2,425,953.51	1.32%	借款
无形资产	无形资产	抵押	2,756,773.85	1.5%	借款
使用权资产	使用权资产	抵押	15,289,327.73	8.34%	借款
总计	-	-	22,680,125.27	12.37%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

第四节 股份变动及股东情况

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	25,813,560	53.78%	11,389,680	37,203,240	77.51%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,711,860	28.57%	-11,175,420	2,536,440	5.28%	
	董事、监事、高管	12,101,700	25.21%	22,565,100	34,666,800	72.22%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,186,440	46.22%	-11,389,680	10,796,760	22.49%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,799,360	24.58%	-4,188,600	7,610,760	15.86%	
	董事、监事、高管	22,186,440	46.22%	-11,395,680	10,790,760	22.48%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		48,000,000.00	-	0	48,000,000	-	
普通股股东人数							17

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	曾明生	12,697,680	1,300,000	13,997,680	29.1618%	7,610,760	2,536,440	10,147,200	0
2	中	7,076,280	0	7,076,280	14.7423%	0	7,076,280	0	0

	山 赣 汇 股 权 投 资 企 业				%				0
3	王 冬 冬	6,409,760	0	6,409,760	13.3537 %	0	6,409,760	0	0
4	中 山 安 融 股 权 投 资 企 业	5,149,440	0	5,149,440	10.7280 %	0	5,149,440	0	0
5	揭 进 华	4,248,000	0	4,248,000	8.8500%	3,186,000	1,062,000	0	0
6	刘 军 南	4,089,680	0	4,089,680	8.5202%	0	4,089,680	0	0
7	中 山 赣 仁 股 权 投 资 企 业	2,103,911	0	2,103,911	4.3831%	0	2,103,911	0	0
8	鲁 仕 忠	1,884,960	0	1,884,960	3.9270%	0	1,884,960	0	0
9	林	1,336,800	100	1,336,900	2.7852%	0	1,336,900	0	0

	卫 东								
1 0	赖 明 亮	871,858	0	871,858	1.8164%	0	871,858	0	0
合计		45,868,36 9	-	47,168,46 9	98.2677 %	10,796,76 0	32,521,22 9	10,147,20 0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									

无

二、 控股股东、实际控制人变化情况

曾明生、揭进华、林卫东通过协议解除一致行动人，使得挂牌公司一致行动人发生变更，公司由曾明生、揭进华、林卫东共同控制变更为曾明生一人控制，不存在新增的一致行动人。具体内容详见公司于 2023 年 6 月 13 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (www.neeq.com.cn)披露的《一致行动人变更公告》(公告编号：2023-024)。

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
曾明生	董事、董事长	男	1963.9	2019年1月10日	2025年10月8日
揭进华	董事、总经理	男	1975.1	2019年1月10日	2025年10月8日
符彩丽	监事	女	1988.7	2019年1月10日	2025年10月8日
李勋	监事	女	1988.5	2019年1月10日	2025年10月8日
曾子珊	董事、董事会秘书	女	1995.5	2022年10月8日	2025年10月8日
曾永刚	董事	男	1984.7	2022年10月8日	2025年10月8日
林鸾英	董事	女	1990.10	2022年10月8日	2025年10月8日
李翠华	监事	女	1985.10	2022年10月8日	2025年10月8日
丁小楼	财务负责人	男	1966.2	2022年10月8日	2023年6月13日
杜西萍	财务负责人	女	1966.2	2023年7月1日	2025年10月8日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
丁小楼	财务负责人	离任	无	因病去世
杜西萍	无	新任	财务负责人	原财务负责人丁小楼于2023年6月13日因病去世，重新聘任财务负责人杜西萍

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

（三） 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	55	52
生产人员	329	320
销售人员	4	4
技术人员	6	5
财务人员	9	9
员工总计	403	390

(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

第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	7,959,695.55	2,341,956.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2		2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.3	24,149,205.51	28,025,670.50
应收款项融资			
预付款项	5.4	61,551,195.70	52,778,845.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	33,858,557.46	28,250,750.69
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	5.6	5,058,502.54	5,626,803.11
流动资产合计		132,577,156.76	119,024,026.75
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	5.7		
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	5.8	18,013,251.85	21,531,674.70
在建工程		969,274.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.9	20,746,385.37	21,086,984.11
无形资产	5.10	6,931,641.56	7,055,143.40
开发支出			
商誉	5.11	3,480,000.00	3,480,000.00
长期待摊费用	5.12	31,162.33	23,756.07
递延所得税资产	5.13	485,248.90	485,248.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,656,964.29	53,662,807.18
资产总计		183,234,121.05	172,686,833.93
流动负债：			
短期借款	5.14	28,056,211.11	25,544,315.74
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	5.15	1,332,203.63	1,885,924.68
预收款项			
合同负债	5.16	4,856,408.08	4,856,408.08
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	5.17	2,849,604.94	3,757,541.81
应交税费	5.18	11,965,228.66	10,898,633.83
其他应付款	5.19	17,535,653.71	19,633,882.73
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	5.20	16,189,699.17	17,331,119.42
其他流动负债			
流动负债合计		82,785,009.30	83,907,826.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.21	9,709,877.48	1,822,168.83
应付债券			
其中：优先股			0

永续债			
租赁负债	5.22	4,305,835.62	2,549,810.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.23	342,375.33	342,375.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,358,088.43	4,714,354.26
负债合计		97,143,097.73	88,622,180.55
所有者权益：			
股本	5.24	48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			0
永续债			
资本公积	5.25	13,614,418.31	13,614,418.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	5.26	3,430,269.54	2,941,025.16
盈余公积	5.27	1,139,051.24	1,139,051.24
一般风险准备			
未分配利润	5.28	13,923,025.04	12,385,899.48
归属于母公司所有者权益合计		80,106,764.13	78,080,394.19
少数股东权益		5,984,259.19	5,984,259.19
所有者权益合计		86,091,023.32	84,064,653.38
负债和所有者权益总计		183,234,121.05	172,686,833.93

法定代表人：曾明生

主管会计工作负责人：杜西萍

会计机构负责人：徐皓

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,047,998.06	607,577.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	13,678,100.79	14,908,787.13
应收款项融资			
预付款项		15,295,129.58	15,121,952.14
其他应收款	15.2	30,123,758.89	24,578,767.08
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			53,200.94
流动资产合计		60,144,987.32	55,270,284.78
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	15.3	48,133,409.31	48,078,409.31
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		7,803,094.39	8,094,920.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,598,663.09	2,686,866.85
无形资产		1,095,913.70	1,173,437.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,106.89	5,267.27
递延所得税资产		318,731.89	318,731.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		60,951,919.27	60,357,633.88
资产总计		121,096,906.59	115,627,918.66
流动负债：			
短期借款		5,006,600.00	3,002,673.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		715,886.95	455,671.53
预收款项			
合同负债		4,600,688.18	4,600,688.18
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		839,906.14	878,811.30
应交税费		3,944,283.27	3,934,508.76
其他应付款		24,295,451.49	21,837,768.43
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		4,546,367.82	5,031,681.87
其他流动负债			
流动负债合计		43,949,183.85	39,741,803.68
非流动负债：			
长期借款		1,701,841.67	1,822,168.83
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		981,309.77	917,507.48
长期应付款			
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		2,683,151.44	2,739,676.31
负债合计		46,632,335.29	42,481,479.99
所有者权益：			
股本		48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,957,571.92	18,957,571.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,153,179.79	914,702.96
盈余公积		1,267,673.17	1,267,673.17
一般风险准备			
未分配利润		5,086,146.42	4,006,490.62
所有者权益合计		74,464,571.30	73,146,438.67
负债和所有者权益合计		121,096,906.59	115,627,918.66

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		64,285,915.87	72,663,851.96
其中：营业收入	5.29	64,285,915.87	72,663,851.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		59,434,823.32	72,110,996.11
其中：营业成本	5.29	47,538,416.80	57,721,897.13

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	5.30	267,872.95	306,342.85
销售费用	5.31	1,019,129.91	1,204,357.76
管理费用	5.32	4,141,652.63	6,237,159.30
研发费用	5.33	3,730,102.13	3,605,419.69
财务费用	5.34	2,737,648.90	3,035,819.38
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	5.35	267,831.28	277,936.59
投资收益（损失以“-”号填列）	5.36		
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）	5.37		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.38	-3,545,147.59	-55,866.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,573,776.24	774,926.11
加：营业外收入	5.39		3,894.04
减：营业外支出	5.40	5,615.06	191,509.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,568,161.18	587,310.72
减：所得税费用	5.41	60,795.10	410,666.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,507,366.08	176,644.72
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）		1,507,366.08	176,644.72
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）		-18,749.76	-303,142.62
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,526,115.84	479,787.34
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2. 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) 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		1,507,366.08	176,644.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,526,115.84	479,787.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-18,749.76	-303,142.62
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	0.01

法定代表人：曾明生

主管会计工作负责人：杜西萍

会计机构负责人：徐皓

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	15.4	25,429,908.68	25,858,016.79
减：营业成本	15.4	19,056,229.99	18,977,466.30
税金及附加		94,455.34	68,558.60
销售费用		464,305.52	665,107.13
管理费用		2,383,383.84	2,810,956.78
研发费用		1,250,810.79	1,000,514.68
财务费用		823,982.69	683,089.17
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		27,478.80	
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-302,274.45	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,081,944.86	1,652,324.13
加：营业外收入			3,894.04
减：营业外支出		2,600.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,079,344.86	1,656,218.17
减：所得税费用			410,666.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,079,344.86	1,245,552.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,079,344.86	1,245,552.17
（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.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		1,079,344.86	1,245,552.17
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	2023年1-6月	2022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		72,446,301.67	76,357,496.91
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		29,621.51	
收到其他与经营活动有关的现金	5.42.1	5,691,414.10	32,312,911.73
经营活动现金流入小计		78,167,337.28	108,670,408.64
购买商品、接受劳务支付的现金		23,126,306.86	67,315,526.22
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		22,293,066.00	23,982,209.42
支付的各项税费		3,453,568.78	2,509,105.37
支付其他与经营活动有关的现金	5.42.2	33,881,376.94	6,878,838.07
经营活动现金流出小计		82,754,318.58	100,685,679.08
经营活动产生的现金流量净额		-4,586,981.30	7,984,729.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		577.93	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		131,118.00	
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		2,131,695.93	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		932,320.00	2,195,847.68
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		932,320.00	2,195,847.68
投资活动产生的现金流量净额		1,199,375.93	-2,195,847.68
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		23,040,000.00	21,016,479.79
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.42.3	7,436,000.00	15,404,433.89
筹资活动现金流入小计		30,476,000.00	36,420,913.68
偿还债务支付的现金		13,147,381.76	31,075,896.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		705,556.82	3,035,819.38
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	5.42.4	7,617,717.25	8,095,592.77
筹资活动现金流出小计		21,470,655.83	42,207,308.26
筹资活动产生的现金流量净额		9,005,344.17	-5,786,394.58
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		5,617,738.80	2,487.30
加：期初现金及现金等价物余额		2,341,956.75	2,721,308.17
六、期末现金及现金等价物余额		7,959,695.55	2,723,795.47

法定代表人：曾明生

主管会计工作负责人：杜西萍

会计机构负责人：徐皓

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		25,593,861.43	26,815,203.79
收到的税费返还		21,000.00	1,024.73
收到其他与经营活动有关的现金		20,984,306.18	15,000,845.38
经营活动现金流入小计		46,599,167.61	41,817,073.90
购买商品、接受劳务支付的现金		13,221,486.48	22,743,372.59
支付给职工以及为职工支付的现金		5,748,005.07	7,711,214.16
支付的各项税费		1,022,686.56	453,052.20
支付其他与经营活动有关的现金		25,718,736.31	2,841,055.21
经营活动现金流出小计		45,710,914.42	33,748,694.16
经营活动产生的现金流量净额		888,253.19	8,068,379.74
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		5,000.00	
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		5,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		195,000.00	2,112,247.29
投资支付的现金		55,000.00	

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		250,000.00	2,112,247.29
投资活动产生的现金流量净额		-245,000.00	-2,112,247.29
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		2,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	
偿还债务支付的现金		1,157,142.90	5,497,484.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		193,912.43	683,089.17
支付其他与筹资活动有关的现金		851,777.29	
筹资活动现金流出小计		2,202,832.62	6,180,573.19
筹资活动产生的现金流量净额		-202,832.62	-6,180,573.19
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		440,420.57	-224,440.74
加：期初现金及现金等价物余额		607,577.49	546,549.19
六、期末现金及现金等价物余额		1,047,998.06	322,108.45

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	
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:

无

(二) 财务报表项目附注

广东德力智慧物流股份有限公司

2023 半年度财务报表附注

1、公司基本情况

广东德力智慧物流股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2005 年 11 月 4 日在中山市工商局注册成立，现总部位于中山市火炬开发区科技东路中山港大桥侧自编 3 号（花语心岸侧）。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事危险化学品运输。

本公司于 2016 年 11 月 18 日在全国中小企业股份转让系统公开转让，简称德力物流，代码为 839913，2023 年度属于基础层。

2、财务报表的编制基础

2.1 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 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 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 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。

3.2 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。

3.3 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。

3.4 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。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 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。

3.5.2 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，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“5.7 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）。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 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。

3.6.2 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“5.7 长期股权投资”或本附注“3.10 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”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。

3.7 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“3.21.2.2 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。

3.8 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。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 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。

3.9.2 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。

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。

3.9.3 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，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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

3.10 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。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。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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,包括其他权益工具投资等,仅将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从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具(债务工具)、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

(a) 对于金融资产,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(b) 对于租赁应收款项,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

(c) 对于财务担保合同,信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;

(d) 对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注 3.12 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注 3.14 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 6 个月，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）180日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收账款

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方
应收账款组合 2	应收其他客户

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
账龄分析组合	按账龄分段计提坏账准备
其他组合	合并范围内各公司之间的应收款项不计提坏账准备

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）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	方法说明
其他组合	合并范围内各公司之间的应收款项不计提坏账准备

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应

收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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

3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
其他应收款组合 1	应收合并范围内关联方款项
其他应收款组合 2	应收备用金、押金及保证金
其他应收款组合 3	应收其他款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料等。

3.15.2 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计价。

3.15.3 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。存货跌价准备按存货各类别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。

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.15.5 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。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	基础设施建设项目
合同资产[组合 2]	土地一级开发项目

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.17 持有待售资产

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

3.18 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.18.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投

资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其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。本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.18.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.19 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.19.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其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。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.19.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资

产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.20 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.20.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，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；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.21 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“3.10 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。

3.21.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.21.2 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。

3.21.2.1 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。

3.21.2.2 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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3.21.2.3 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“3.6 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。

3.22 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

3.23 固定资产

3.23.1 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。

3.23.2 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	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	5	20	5.00	4.75
运输设备	5	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	5	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

3.23.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.23.4 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。

3.24 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“3.29 长期资产减值”。

3.25 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。

3.26 无形资产

3.26.1 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。

3.26.2 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。

3.26.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.27 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办公室装修费、咨询服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.28 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.29 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。

3.30 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、辞退福利以及其他长期职工福利。

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。

3.31 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.32 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承

担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.32.1 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。

3.32.2 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。

3.33 股份支付

3.33.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本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。

3.33.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3.33.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

3.34 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.34.1 本公司收入具体确认原则

公司销售收入主要类别：危险品运输

产品销售价格已确定，合同（或订单）约定货物送达客户指定地点，控制权发生转移，在取得客户的签收凭证后确认销售。属于在某一时点履行履约义务。

3.35 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取

得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

3.36 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。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。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.37 递延所得税资产/递延所得税负债

3.37.1 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。

3.37.2 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。

3.37.3 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。

3.37.4 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，

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。

3.38 安全生产费用

本公司根据财政部安全监管总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财企〔2012〕16 号文的有关规定，交通运输企业以上年度实际营业收入为计提依据，按照以下标准平均逐月提取：

客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照 1.5% 提取。

安全生产费用于提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

3.39 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注 3.23 “固定资产”），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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

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

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的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。

3.40 其他重要的会计政策和会计估计

3.40.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“3.17 持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

3.41 重要会计政策、会计估计的变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号），其

中，“固定资产达到预计可使用状态前或研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”内容自公布之日起施行，本解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。本公司自 2021 年 12 月 30 日起执行该规定，该项解释对公司财务报表无影响。

财政部于 2022 年 12 月 13 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)，其中，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行：“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”2022 年 12 月 13 日起施行。本解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。本公司分别自 2022 年 12 月 13 日和 2023 年年 1 月 1 日起执行该规定，该项解释对公司财务报表无影响。

本期会计估计无变更。

3.42 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

3.42.1 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

3.42.2 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

3.42.3 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及

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

3.42.4 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

3.42.5 折旧和摊销

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

3.42.6 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

3.42.7 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

3.42.8 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	6%、9%
城市维护建设税	当期应纳流转税额	5%、7%
教育附加税	当期应纳流转税额	3%
地方教育附加税	当期应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

4.2 税收优惠及批文

本公司之子公司深圳市德力科技软件有限公司根据增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16% 税率的税率调整为 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。所得税自 2020 年 1 月 1 日起，国家鼓励的软件企业，自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。2022 年-2023 年享受免所得税政策，2023 年-2025 年实际按 12.5% 的税率征收所得税。

本公司之子公司东莞致远物流有限公司为高新企业，高新技术企业证书发证日期为 2020 年 12 月 9 日，有效期三年。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 06 月 30 日，本期指 2023 年 06 月 30 日，上期指 2022 年 06 月 30 日。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,691.62	24,227.52
银行存款	7,947,003.93	2,317,729.23
其他货币资金		
合计	7,959,695.55	2,341,956.75
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司年末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0	2,000,000.00
其中：理财产品	0	2,000,000.00
合计	0	2,000,000.00

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	24,532,350.00	28,450,598.54
1 至 2 年	550,744.35	548,351.30
2 至 3 年	571,392.16	532,001.66
3 至 4 年	167,316.39	167,616.39
4 至 5 年	18,681.02	18,381.02
5 年以上	1,042.67	1,042.67
小计	25,841,526.59	29,717,991.58
减：坏账准备	1,692,321.08	1,692,321.08
合计	24,149,205.51	28,025,670.50

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,841,526.59	100	1,692,321.08	6.55	24,149,205.51
其中：组合 1					
组合 2					
合计	25,841,526.59	100	1,692,321.08	6.55	24,149,205.51

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,717,991.58	100	1,692,321.08	5.69	28,025,670.50
其中：组合 1					
组合 2	29,717,991.58	100	1,692,321.08	5.69	28,025,670.50
合计	29,717,991.58	100	1,692,321.08	5.69	28,025,670.50

5.3.2.1 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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	账龄
广西长科新材料有限公司	2,931,280.80	11.34%	1 年以内
中山市民东有机废物处理有限公司	2,827,117.08	10.94%	1 年以内
中远海运化工物流有限公司	1,931,145.05	7.47%	1 年以内
洋紫荆油墨股份有限公司	1,523,061.78	5.89%	1 年以内
中怡化工（漳州）有限公司	1,433,819.45	5.55%	1 年以内
合计	10,646,424.16	41.20%	

注: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 10,646,424.16 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 41.2%。

5.3.2.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销	
应收账款坏账准备	1,692,321.08				1,692,321.08

5.3.2.3 本期实际核销的应收账款情况

公司本年度无因实际核销的应收账款。

5.3.2.4 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.3.2.5 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司本年度无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5.3.2.5 应收账款受限情况

本公司 2023 年 06 月 30 日质押应收账款 2,208,070.18 元。

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	53,630,729.39	87.13	46,930,832.12	88.92
1 至 2 年	4,988,129.54	8.10	2,406,640.03	4.56
2 至 3 年	2,561,484.52	4.16	3,070,521.30	5.82
3 年以上	370,852.25	0.60	370,852.25	0.7
小计	61,551,195.70	100.00	52,778,845.70	100.00
减: 坏账准备				
合计	61,551,195.70	100.00	52,778,845.70	100.00

5.4.2 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	账龄	未结算原因
广东联合电子服务股份有限公司	非关联方	14,015,831.94	1 年以内	合同尚未履行完毕
深圳市友之源石化集团有限公司	非关联方	6,900,382.00	1 年以内	合同尚未履行完毕

中国石化销售有限公司广东东莞石油分公司	非关联方	5,189,427.84	1 年以内、1-2 年	合同尚未履行完毕
吉旗物联科技（天津）有限公司	非关联方	4,959,143.45	1 年以内、1-2 年	合同尚未履行完毕
东莞市西成能源有限公司	非关联方	4,667,500.20	1 年以内	合同尚未履行完毕
合计		35,732,285.43		

注：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 35,732,285.43 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 58.05%。

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	34,097,034.29	28,250,750.69
合计	34,097,034.29	28,250,750.69

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,314,799.39	12,094,006.59
1 至 2 年	2,898,457.67	3,611,071.26
2 至 3 年	11,199,441.00	11,610,207.48
3 至 4 年	714,595.48	924,076.93
4 至 5 年	277,808.35	314,456.03
5 年以上	384,426.95	389,426.95
小计	34,789,528.84	28,943,245.24
减：坏账准备	692,494.55	692,494.55
合计	34,097,034.29	28,250,750.69

5.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	8,566,437.68	3,600,067.95
职工个人社保	115,798.21	250,288.92
备用金	759,831.59	1,371,285.80
个人借款	1,589,752.91	1,550,535.91
往来款	8,913,022.43	7,972,954.02
其他	14,844,686.02	14,198,112.64
合计	34,789,528.84	28,943,245.24

5.5.1.3 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	整个存续期预	整个存续期预	

	预期信用损失	期信用损失(未发生信用减值)	期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	692,494.55			692,494.55
2023年1月1日余额在本期				
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	692,494.55			692,494.55

5.5.1.4 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	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)
揭阳市生态环境局	往来款	12,000,000.00	1-2 年、2-3 年	35.19%
中国石化股份有限公司广东中山石油分公司	往来款	4,714,369.73	1 年以内、1-2 年	13.83%
湖北省玖奎石材有限公司	往来款	2,016,439.50	1 年以内	5.91%
中国银行粤通记账卡过路费	往来款	1,663,518.18	1 年以内	4.88%
广东好顺发智慧物流股份有限公司	借款	1,000,000.00	1 年以内	2.93%
合计	—	21,394,327.41		62.75%

注：（1）中国石化股份有限公司广东中山石油分公司为预充值油款；（2）湖北省玖奎石材有限公司往来款为项目前期投资款，因项目停滞暂挂往来；（3）中国银行粤通记账卡过路费为预充值路桥费；（4）广东好顺发智慧物流股份有限公司的借款用途为投标保证金，投标结束后经双方协商借款预计 8 月份归还。

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣增值税	297,353.81	483,393.78

项目	期末余额	期初余额
预缴其他税金	8,547.26	198,578.20
待摊费用	4,752,601.47	4,944,831.13
合计	5,058,502.54	5,626,803.11

5.7 长期股权投资

无

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	18,013,251.85	21,531,674.70
固定资产清理		
合计	18,013,251.85	21,531,674.70

5.8.1 固定资产

5.8.1.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	26,901,313.46	30,309,310.57	4,295,138.89	61,505,762.92
2、本年增加金额		3,581,269.89		3,581,269.89
(1) 购置		801,159.29		801,159.29
(2) 在建工程转入				
(3) 投资性房地产转入				
(4) 其他		2,780,110.60		2,780,110.60
3、本年减少金额	4,221,619.44	2,979,017.92	3,999.99	7,204,637.35
(1) 处置或报废	4,221,619.44	2,979,017.92		7,200,637.36
(2) 其他			3,999.99	3,999.99
4、年末余额	22,679,694.02	30,911,562.54	4,291,138.90	57,882,395.46
二、累计折旧				
1、年初余额	7,127,951.67	29,894,781.67	2,951,354.88	39,974,088.22
2、本年增加金额		3,402,895.65		3,402,895.65
(1) 计提		2,769,864.35		2,769,864.35
(2) 投资性房地产转入				-
(3) 其他		633,031.30		633,031.30
3、本年减少金额	982,942.87	2,524,791.83	105.56	3,507,840.26
(1) 处置或报废	982,942.87	2,524,791.83		3,507,734.70
(2) 其他			105.56	105.56
4、年末余额	6,145,008.80	30,772,885.49	2,951,249.32	39,869,143.61
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	16,534,685.22	138,677.05	1,339,889.58	18,013,251.85
2、年初账面价值	19,773,361.79	414,528.90	1,343,784.01	21,531,674.70

5.8.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
电箱电缆敷设工程	55,963.30	租赁土地在建的房产
沙边仓库	7,093,325.55	租赁土地在建的房产
办公室房子、停车场	385,832.00	租赁土地在建的房产
新建办公区宿舍及仓库	654,910.07	租赁土地在建的房产
办公场地围墙	21,000.00	租赁土地在建的房产
办公室房子填土工程	159,000.00	租赁土地在建的房产
移动板房	453,206.65	租赁土地在建的房产
集装箱	7,600.00	租赁土地在建的房产
2021年4月沙田办公室翻新费用	680,529.20	租赁土地在建的房产
合计	9,511,366.77	

5.9 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	978,814.15	52,377,764.31	53,356,578.46
2.本期增加金额	6,622,062.88		6,622,062.88
(1) 新增租赁	6,622,062.88		6,622,062.88
3.本期减少金额		2,780,110.60	2,780,110.60
(1) 处置或报废			
(2) 其他		2,780,110.60	2,780,110.60
4.期末余额	7,600,877.03	49,597,653.71	57,198,530.74
二、累计折旧			
1.期初余额	510,685.63	31,758,908.72	32,269,594.35
2.本期增加金额	2,539,477.91	2,276,104.41	4,815,582.32
(1) 计提	2,539,477.91	2,276,104.41	4,815,582.32
3.本期减少金额		633,031.30	633,031.30
(1) 处置或报废			
(2) 其他		633,031.30	633,031.30
4.期末余额	3,050,163.54	33,401,981.83	36,452,145.37
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			

(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,550,713.49	16,195,671.88	20,746,385.37
2.期初账面价值	468,128.52	20,618,855.59	21,086,984.11

5.10 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权、软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	6,731,722.66	1,932,601.52	8,664,324.18
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	6,731,722.66	1,932,601.52	8,664,324.18
二、累计摊销			
1、年初余额	668,308.81	940,871.97	1,609,180.78
2、本期增加金额	82,201.98	41,299.86	123,501.84
(1) 计提	82,201.98	41,299.86	123,501.84
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	750,510.79	982,171.83	1,732,682.62
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	5,981,211.87	950,429.69	6,931,641.56
2、年初账面价值	6,063,413.85	991,729.55	7,055,143.40

5.11 商誉

5.11.1 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
东莞致远物流有限公司	3,480,000.00			3,480,000.00

合计	3,480,000.00		3,480,000.00
----	--------------	--	--------------

5.11.2 商誉减值测试方法说明

商誉减值准备东莞致远物流有限公司（以下简称“东莞致远”）管理层根据会计准则的相关规定将主营业务经营性资产（无现金无负债）认定为一个资产组，并以该资产组为基础进行相关商誉的测试，截止 2023 年 06 月 30 日该资产组账面价值 2,137.88 万元，完全商誉 669.23 万元。本次测试采用现金流量预测方法计算东莞致远资产组的可收回金额，其预计未来现金流量根据管理层批准的 5 年期财务预算为基础确定。管理层在预计未来现金流量时采用的关键假设与历史经验及外部信息来源一致。按照假设测算的预计未来现金流现值为 5,485.61 万元，资产组账面价值与完全商誉的合计数为 2,807.11 万元，对比后商誉未发生减值。因此，本期商誉无需计提减值准备。

5.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁费		2,5000.00	7,500.00		17,500.00
管理服务费	5,267.27		3,160.38		2,106.89
装修费	18,488.80		6,933.36		11,555.44
合计	23,756.07	2,5000.00	17,593.74		31,162.33

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	2,384,815.65	485,248.90	2,384,815.65	485,248.90
合计	2,384,815.65	485,248.90	2,384,815.65	485,248.90

5.14 短期借款

5.14.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	28,056,211.11	25,544,315.74
合计	28,056,211.11	25,544,315.74

短期借款分类的说明：

5.14.2 短期借款具体明细情况

贷款单位	借款年末余额	贷款利率	借款类型	担保人、抵押物	借款日期	到期日期
东莞银行股份有限公司洪梅支行	7,210,400.00	5.20%	保证、抵押借款	担保人：林卫芳曾明生；抵（质）押：土地、厂房、应收账款	2022-8-24	2023-8-23
东莞银行股份有限公司洪梅支行	4,005,777.78	5.20%	保证、抵押借款	担保人：林卫芳曾明生；抵（质）押：土地、厂房、应收账款	2022-7-26	2023-7-25
东莞银行股份有限公司洪梅支行	5,006,666.67	4.80%	保证借款	担保人：曾明生、林卫芳、广东德力智慧物流股份有限公司	2023-1-9	2024-1-21
东莞银行股份有限公司洪梅支行	1,802,600.00	5.20%	保证、抵押借款	担保人：林卫芳曾明生；抵（质）押：土地、厂房、应收账款	2022-8-1	2023-7-31
平安银行股份有限公司东莞分行	5,024,166.67	6.00%	保证、抵押借款	担保人：曾明生	2023-6-1	2024-5-30
中国农业银行股份有限公司中山支行	1,501,216.67	3.65%	保证、质押借款	担保人：曾明生、林卫芳、东莞致远物流有限公司；质押物：发明专利、商标、股权	2022-12-1	2023-11-28
中国农业银行股份有限公司中山支行	500,405.55	3.65%	保证、质押借款	担保人：曾明生、林卫芳、东莞致远物流有限公司；质押物：发明专利、商标、股权	2022-12-26	2023-12-25
中国农业银行股份有限公司中山支行	1,000,811.11	3.65%	保证、质押借款	担保人：曾明生、林卫芳、东莞致远物流有限公司；质押物：发明专利、商标、股权	2022-12-22	2023-12-25

广东德力智慧物流股份有限公司 2023 半年度财务报表附注

中山古镇南粤村镇银行	2,004,166.66	7.50%	保证、质押借款	保证：曾明生、揭进华、林卫东、林卫芳、 东莞致远物流有限公司	2023-3-24	2024-3-21
合计	28,056,211.11					

5.15 应付账款

5.15.2 应付账款

5.15.2.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	719,490.87	1,383,891.52
1 至 2 年	112,265.87	77,776.36
2 至 3 年	202,269.35	166,400.24
3 年以上	298,177.54	257,856.56
合计	1,332,203.63	1,885,924.68

5.15.2.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东铨为现代物流股份有限公司	255,103.00	货款未结算
中山市华阳运输有限公司	73,732.96	货款未结算
东莞市东南贸易有限公司	97,520.00	货款未结算
东莞市永强汽车销售服务有限公司	78,297.00	货款未结算
广州市五泰低温容器有限公司	43,360.00	货款未结算
合计	548,012.96	

5.15.2.3 应付账款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占应付账款年末余额合计数的比例(%)
广东铨为现代物流股份有限公司	255,103.00	2-3 年、3-4 年	19.15
海口核芯信息科技有限公司	140,000.00	1 年以内	10.51
中山市金通汽车维修有限公司	98,693.07	1 年以内	7.41
东莞市东南贸易有限公司	97,520.00	1-2 年、2-3 年	7.32
东莞市永强汽车销售服务有限公司	78,297.00	1-2 年	5.88
合计	669,613.07		50.26

5.16 合同负债

5.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	4,856,408.08	4,856,408.08
合计	4,856,408.08	4,856,408.08

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,757,541.81	20,018,591.64	20,926,528.51	2,849,604.94
二、离职后福利-设定提存计划		1,582,130.30	1,582,130.30	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	3,757,541.81	21,600,721.94	22,508,658.81	2,849,604.94

5.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,646,847.65	19,927,938.04	20,797,569.75	2,777,215.94
2、职工福利费	29,200.00	43,800.00	73,000.00	0.00
3、社会保险费		432,838.45	432,838.45	
其中：医疗保险费		281,045.96	281,045.96	
工伤保险费		75,551.48	75,551.48	
生育保险费		76,241.01	76,241.01	
4、住房公积金	8,871.61	8,618.00	17,331.00	158.61
5、工会经费和职工教育经费	72,622.55	38,235.60	38,627.76	72,230.39
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,757,541.81	20,451,430.09	21,359,366.96	2,849,604.94

5.17.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,526,166.97	1,526,166.97	
2、失业保险费		55,963.33	55,963.33	
合计		1,582,130.30	1,582,130.30	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，相应的支出于发生时计入当期损益。

5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,659,765.00	4,564,933.77
城市维护建设税	93,999.28	100,949.22
教育费附加	48,209.38	52,182.54
地方教育费附加	32,139.57	34,788.36
企业所得税	5,924,391.62	5,929,883.94
个人所得税	202,470.60	201,199.31
印花税	4,253.21	14,696.69
合计	11,965,228.66	10,898,633.83

5.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	17,535,653.71	19,633,882.73

项目	期末余额	期初余额
合计	17,535,653.71	19,633,882.73

5.19.1 按账龄分类

项目	年末余额	期初余额
1年以内	12,287,944.53	16,019,096.89
1至2年	1,754,409.67	1,618,816.40
2至3年	3,405,435.00	1,888,104.93
3年以上	87,864.51	107,864.51
合计	17,535,653.71	19,633,882.73

5.19.2 款项性质

项目	期末余额	期初余额
往来款、借款	17,219,099.91	19,316,328.93
其他	316,553.80	317,553.80
合计	17,535,653.71	19,633,882.73

5.19.4 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
刘小荣	3,310,000.00	2-3年	未到结算期
邱华	2,000,000.00	1-2年	未到结算期
合计	5,310,000.00		

5.19.5 金额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额	账龄	款项内容
中国人民财产保险股份有限公司广东省分公司	7,000,000.00	1-2年、2-3年	往来款
刘小荣	3,310,000.00	2-3年	往来款
陈文渊	2,220,320.00	1年以内	往来款
邱华	2,000,000.00	1-2年	借款
梁嘉皓	1,400,000.00	1年以内	借款
合计	15,930,320.00		

5.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	13,340,688.52	11,818,951.20
一年内到期的长期借款	2,849,010.65	5,512,168.22
合计	16,189,699.17	17,331,119.42

5.21 长期借款

5.21.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	12,558,888.13	7,334,337.05

减：1 年内到期的长期借款（附注 5.20）	2,849,010.65	5512168.22
合计	9,709,877.48	1,822,168.83

5.21.2 长期借款具体明细情况

贷款单位	借款年末余额	贷款利率	借款类型	担保人	借款日期	到期日期
中国银行股份有限公司东莞分行	5,004,135.81	3.63%	保证借款	曾明生、林卫芳	2023-4-23	2026-4-22
中国银行股份有限公司东莞分行	3,003,900.00	3.60%	保证借款	广东德力智慧物流股份有限公司	2023-5-17	2026-5-16
中国银行中山华苑支行	2,372,534.58	3.85%	保证借款	曾明生、刘军南、王冬冬、揭进华、东莞致远物流有限公司	2020-9-17	2023-9-16
中国银行股份有限公司中山分行	1,701,841.67	3.90%	保证借款	曾明生、揭进华、王冬冬、刘军南、东莞致远物流有限公司	2021-3-10	2024-3-8
深圳前海微众银行股份有限公司	95,295.19	7.20%	保证借款	曾明生	2021-8-31	2023-8-28
深圳前海微众银行股份有限公司	190,590.44	7.20%	保证借款	曾明生	2021-10-22	2023-10-28
深圳前海微众银行股份有限公司	190,590.44	7.20%	保证借款	曾明生	2021-11-12	2023-10-28
合计	12,558,888.13					

5.22 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	17,646,524.14	14,368,761.30
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.20）	13,340,688.52	11,818,951.20
合计	4,305,835.62	2,549,810.10

5.23 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
售后回租形成的递延收益	342375.33			342375.33	售后回租形成的递延收益
合计	342375.33			342375.33	

5.24 股本

项目	期初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

曾明生	12,697,680.00			130000	130000	13,977,680.00
				0	0	
王冬冬	6,409,760.00					6,409,760.00
中山赣汇股权投资企业（有限合伙）	7,076,280.00					7,076,280.00
刘军南	4,089,680.00					4,089,680.00
中山安融股权投资企业（有限合伙）	5,149,440.00					5,149,440.00
揭进华	4,248,000.00					4,248,000.00
中山赣仁股权投资企业（有限合伙）	2,103,911.00					2,103,911.00
鲁仕忠	1,884,960.00					1,884,960.00
林卫东	1,336,800.00			100	100	1,336,900.00
温清奎	919,791.00					419,590.00
赖明亮	871,858.00					871,858.00
阳作荣	308,640.00					308,640.00
广州博融智库咨询股份有限公司	100,000.00					100,000.00
刘良松	3,000.00			-399	-399	2, 601.00
殷俊	100.00			300	300	400.00
程志龙	00.0			200	200	200.00
王方洋	100.00					100.00
股份总数	48,000,000.00					48,000,000.00

5.25 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	607,719.31			607,719.31
其他资本公积	13,006,699.00			13,006,699.00
合计	13,614,418.31			13,614,418.31

5.26 专项储备

项目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	2,941,025.16	1,183,553.94	694,309.56	3,430,269.54
合计	2,941,025.16	1,183,553.94	694,309.56	3,430,269.54

5.27 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	1,139,051.24		1,139,051.24
合计	1,139,051.24		1,139,051.24

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

5.28 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	12,385,899.48	4,585,868.66
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	1,537,125.56	8,059,544.08
加：本年归属于母公司股东的净利润		259,513.26
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
年末未分配利润	13,923,025.04	12,385,899.48

5.29 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	63,219,312.68	47,538,416.80	71,269,265.06	57,721,897.13
其他业务	1,066,603.19		1,394,586.90	
合计	64,285,915.87	47,538,416.80	72,663,851.96	57,721,897.13

5.29.1 主营业务（分行业）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
运输业	63,219,312.68	47,538,416.80	71,269,265.06	57,721,897.13
合计	63,219,312.68	47,538,416.80	71,269,265.06	57,721,897.13

5.29.2 其他业务（分行业）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁收入	1,014,100.49		1,356,539.73	
其他	52,502.70		38,047.17	
合计	1,066,603.19		1,394,586.90	

5.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	131,995.29	132,070.94

教育费附加	68,830.46	73627.7
地方教育费附加	45,886.94	49085.12
印花税	17,392.98	44766.45
土地使用税		0
房产税		0
车船使用税	3,767.28	6792.64
合计	267,872.95	306,342.85

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“4、税项”。

5.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费		2,345.00
邮电通讯费		
咨询服务费		
差旅费	51,898.09	72,283.13
职工薪酬	871,038.54	879,425.29
业务招待费	60,689.38	189,700.60
办公费	5,659.77	4,986.62
市内交通费	29,844.13	55,617.12
其他		
合计	1,019,129.91	1,204,357.76

5.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,832,327.73	2,238,272.10
折旧费	312,265.68	1,396,392.53
工会经费	30,705.60	40,278.20
会议费	1,867.92	
办公费	154,483.92	146,017.65
差旅费	142,953.50	411,109.28
招待费	251,078.04	218,686.38
通讯费	61,264.86	65,804.66
福利费	179,254.48	417,420.74
租赁费	340,776.05	418,291.32
水电费	140,896.77	137,977.71
残保金	42,000.00	42,000.00
维修费	170,094.70	326,231.78
服务费	433,173.91	250,389.39
其他	48,509.47	128,287.56
合计	4,141,652.63	6,237,159.30

5.33 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,099,752.74	3,343,280.78
折旧	205,672.36	49,240.09
直接投入-治具	283,870.34	136,630.67
直接投入-维修费		
差旅费		
办公费	140,006.71	74,768.15
其他	799.98	1,500.00
合计	3,730,102.13	3,605,419.69

5.34 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,144,234.33	2,637,832.17
减：利息收入	13,961.06	15,862.26
银行手续费	606,255.62	413,459.47
现金折扣		
其他	1,120.01	390.00
合计	2,737,648.90	3,035,819.38

5.35 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
东莞市沙田镇“科技沙田”专项资金		200,000.00	
电子退税		2,039.54	
收稳岗补贴		1,280.06	
软件企业即征即退的增值税	231,730.97	74,584.30	
代扣个人所得税手续费返还	11,700.31	32.69	11,700.31
返岗人员财政补贴	24,400.00		24,400.00
合计	267,831.28	277,936.59	36,100.31

5.36 投资收益

无

5.37 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款坏账损失	0	0
其他应收款坏账损失	0	0
合计	0	0

5.38 资产处置收益

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
非流动资产处置利得（损失）合计			

其中：固定资产处置利得（损失）	-3,545,147.59	-55,866.33	-3,545,147.59
合计	-3,545,147.59	-55,866.33	-3,545,147.59

5.39 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
无法支付的应付款项		3,894.04	
合计		3,894.04	

5.40 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
事故处理支出		191,509.43	
对外捐赠支出	4,600.00		4,600.00
罚款	1,000.00		1,000.00
其他	15.06		15.06
合计	5,615.06	191,509.43	5,615.06

5.41 所得税费用

5.41.1 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	60,795.10	410,666.00
递延所得税费用		
合计	60,795.10	410,666.00

5.41.2 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	1,568,161.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	455,994.93
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-395,199.83
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	60,795.10

5.42 现金流量表项目

5.42.1 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
收到的往来款	5,169,119.46	31,715,520.49

收到保证金	488,000.00	310,000.00
存款利息收入	9,894.64	9,454.65
补贴收入	24,400.00	277,936.59
合计	5,691,414.10	32,312,911.73

5.42.2 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
支付的往来款	33,257,547.58	5,655,875.20
支付保证金	593,000.00	951,647.98
银行手续费	25,214.30	23,939.13
营业外支出	5,615.06	247,375.76
各项费用		
合计	33,881,376.94	6,878,838.07

5.42.3 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
收到融资租赁款	7,436,000.00	15,404,433.89
合计	7,436,000.00	15,404,433.89

5.42.4 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
支付融资租赁款		
支付租赁负债款	7,617,717.25	8,095,592.77
合计	7,617,717.25	8,095,592.77

5.43 现金流量表补充资料

5.43.1 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,507,366.08	176,644.72
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧	3,402,895.65	3,275,232.20
使用权资产折旧	4,182,551.02	
无形资产摊销	123,501.84	265,588.38
长期待摊费用摊销	17,593.74	10,093.74
待摊费用减少（减：增加）		-10,580.80
预提费用增加（减：减少）		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	3,545,147.59	55,866.33
财务费用	2,144,234.33	3,035,819.38
投资损失		
递延所得税资产减少		

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-9,935,391.21	-7,966,916.62
经营性应付项目的增加	-2,493,292.11	6,027,154.10
其他		3,115,828.13
经营活动产生的现金流量净额	2,494,606.93	7,984,729.56
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	7,959,695.55	2,723,795.47
减：现金的期初余额	2,341,956.75	2,721,308.17
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	5,617,738.80	2,487.30

5.43.2 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	7,959,695.55	2,341,956.75
其中：库存现金	12,691.62	24,227.52
可随时用于支付的银行存款	7,947,003.93	2,317,729.23
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	7,959,695.55	2,341,956.75

5.44 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
应收账款	2,208,070.18	质押
固定资产	2,425,953.51	抵押
无形资产	2,756,773.85	抵押
使用权资产	15,289,327.73	抵押
合计	22,680,125.27	

6、合并范围的变更。

无

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
东莞致远物流有限公司	东莞市	东莞市沙田镇联检大道金明段	货物运输	52.00	38.4%	非同一控制下企业合并
上海励铎物联网科技有限公司	上海市	上海市杨浦区大连路950号1309复式	信息技术服务业	80.00		非同一控制下企业合并
赣州致远物流有限公司	江西省赣州市宁都县	江西省赣州市宁都县梅江镇领秀新都9栋55号	货物运输	100.00		非同一控制下企业合并
江西稻来香食品有限公司	江西省赣州市宁都县	江西省赣州市宁都县竹竿乡小坑村	食品生产	100.00		设立取得
深圳市德力科技软件有限公司	深圳市	深圳市龙华新区观澜街道大富工业区新海洋工业园E1、E2	通用设备制造业	100.00		设立取得
福建德新危险品运输有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市漳浦县绥安镇麦埔村麦埔210号	道路运输业	51.00		设立取得

7.1.2 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东莞致远物流有限公司	99,552,387.24	36,446,424.51	135,998,811.75	82,136,500.01	11,674,936.99	93,811,437.00
上海励铎物联网科技有限公司	707,200.00	9,412,800.00	10,120,000.00			

(续 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东莞致远物流有限公司	79,879,846.86	37,798,278.22	117,678,125.08	73,971,849.33	1,974,677.95	75,946,527.28
上海励铎物联网科技有限公司	707,200.00	9,412,800.00	10,120,000.00			

(续 2)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞致远物流有限公司	43,402,480.50	270,335.93	270,335.93	-6,380,592.86	46,805,835.17	-631,547.13	-631,547.13	-2,096,645.52
上海励铎物联网科技有限公司								

8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括、应收账款、其他应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

8.1 风险管理目标和政策

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。

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为降低信用风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 5.3 应收账款。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本

公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 5.3 应收账款和、附注 5.5 其他应收款的披露。

8.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司负责监控自身的现金流量预测，现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融负债				
	1 年以内 (含 1 年)	1-3 年(含 3 年)	3-5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计
短期借款	28,056,211.11				28,056,211.11
应付账款	719,490.87	314,535.22	298,177.54		1,332,203.63
其他应付款	12,287,944.53	1,754,409.67	3,493,299.51		17,535,653.71
长期借款	4,550,852.32	8,008,035.81			12,558,888.13
合计	45,614,498.83	10,076,980.70	3,791,477.05	0.00	59,482,956.58

期初余额：

项目	金融负债				
	1 年以内 (含 1 年)	1-3 年(含 3 年)	3-5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计
短期借款	12,530,049.31				12,530,049.31
应付账款	2,591,198.75	1,006,143.30	26,640.48		3,623,982.53
其他应付款	19,811,720.42	7,487,308.24	75,419.26		27,374,447.92
长期借款	2,660,688.24	6,855,840.93			9,516,529.17
合计	37,593,656.72	15,349,292.47	102,059.74		53,045,008.93

8.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及其他应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于 2023 年 06 月 30 日，如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，则本公司净利润将增加或减少约 3,768.42 元（2022 年 12 月 31 日：约 18,390.1 元）。

8.5 金融工具其他信息

无。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

不适用。

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

9.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

9.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

9.5 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用。

9.6 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

9.7 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

9.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9.9 其他

无。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为曾明生，持股比例 29.1618%。

认定曾明生实际控制人的理由如下：

根据《公司法》第二百一十七条规定，“控股股东”是指“出资额占有限责任公司资本总额 50%以上，或者其持有的股份占股份有限公司股本总额 50%以上的股东；出资额或者持有股份的比例虽然不足 50%，但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权已足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响的股东”。实际控制人是指“虽不是公司的股东，但通过投资关系、协议或者其他安排，能够实际支配公司行为的人。”

10.2 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
中山赣汇股权投资企业（有限合伙）	公司股东，持股比例 14.7423%
王冬冬	公司股东，持股比例 13.3537%
中山安融股权投资企业（有限合伙）	公司股东，持股比例 10.7280%
揭进华	公司董事、总经理、股东，持股比例 8.8500%
刘军南	公司股东，持股比例 8.8502%
中山赣仁股权投资企业（有限合伙）	公司股东，持股比例 4.3831%
鲁仕忠	公司股东，持股比例 3.9270%
林卫东	公司股东，持股比例 2.7852%
赖明亮	公司股东，持股比例 1.8164%
温清奎	公司股东，持股比例 0.8741%
阳作荣	公司股东，持股比例 0.6430%
丁小楼	财务负责人
李勋	公司监事
符彩丽	公司监事
曾金花	公司股东揭进华妻子
林卫芳	公司股东曾明生妻子

10.3 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.4 关联方交易情况

10.4.1 关联担保情况

①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	担保事项
林卫芳曾明生	20,000,000.00	2022/1/23	2023/8/23	否	银行借款
曾明生、林卫芳、东莞致远物流有限公司	6,750,000.00	2022/11/16	2025/11/15	否	银行借款
曾明生	3,900,000.00	2022/4/29	2023/4/28	是	银行借款
曾明生、王冬冬、刘军南、揭进华	3,000,000.00	2020/3/25	2023/3/24	是	银行借款
曾明生	3000000	2021/10/22	2024/10/22	否	借款合同、汇票承兑合同、汇票贴现合同、开立保函合同等
曾明生	3000000	2021/08/31	2023/08/31	否	借款合同、汇票承兑合同、汇票贴现合同、开立保函合同等
曾明生、刘军南、王冬冬、揭进华、东莞致远物流有限公司	2,000,000.00	2020/6/23	2023/6/23	是	银行借款
合计	41,650,000.00				

10.5 关联方应收应付款项

10.5.1 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
中山赣仁股权投资企业（有限合伙）	426,000.00	74,200.00	426,000.00	74,200.00
合计	426,000.00	74,200.00	426,000.00	74,200.00

注：赣仁持股平台欠德力物流 20 万情况说明：

因德力原客户澳隆鸿伟（天津）物流有限公司欠应收款 631011.68 元，同意将其债务转让给德力自然人股东赖明亮，赖明亮同意用其持有的德力物流的股份 394382 股以每股 1.6 元折合对等价 631011.68 元进行债务清偿，因德力当时的股价是每股 1 元，赖明亮股份市值 394382 股，属于溢价转让，差额 20 万元。此项交易完成后取消了赖明亮在德力的股份，溢价 20 万转到赣仁平台增加 GP 代持有人的股份，同时赖明亮的股份在德力智慧取消。此笔业务应计入股份支付费用，23 年末予以调账。

11、股份支付

本年度公司未发生股份支付。

12、承诺及或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

13、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

14、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

15、母公司公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,739,339.45	14,970,025.79
1 至 2 年	500,184.00	539,574.50
2 至 3 年	101,121.28	61,730.78
3 至 4 年	143,795.82	144,095.82
4 至 5 年	18,681.02	18,381.02
5 年以上	1,042.67	1,042.67
小计	14,504,164.24	15,734,850.58
减：坏账准备	826,063.45	826,063.45
合计	13,678,100.79	14,908,787.13

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,504,164.24	100.00	826,063.45	5.70	13,678,100.79
其中：组合 1-合并范围内关联方					
组合 2-其他组合	14,504,164.24	100.00	826,063.45	5.70	13,678,100.79
合计	14,504,164.24	100.00	826,063.45	5.70	13,678,100.79

(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	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,734,850.58	100.00	826,063.45	5.25	14,908,787.13
其中：组合 1-合并范围内关联方					
组合 2-其他组合	15,734,850.58	100.00	826,063.45	5.25	14,908,787.13
合计	15,734,850.58	100.00	826,063.45	5.25	14,908,787.13

15.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销	
应收账款坏账准备	826,063.45				826,063.45

15.1.4 本年实际核销的应收账款情况

公司本年度无实际核销的其他应收款。

15.1.5 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
中山市民东有机废物处理有限公司	非关联方	2,827,117.08	1 年以内	19.49
洋紫荆油墨股份有限公司	非关联方	1,523,061.78	1 年以内	10.50
洋紫荆油墨（中山）有限公司	非关联方	1,274,155.67	1 年以内	8.78
中山台光电子材料有限公司	非关联方	1,200,640.30	1 年以内	8.28
迪爱生合成树脂（中山）有限公司	非关联方	706,833.90	1 年以内	4.87
合计		7,531,808.73		51.93

15.2 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	30,123,758.89	24,578,767.08
合计	30,123,758.89	24,578,767.08

15.2.2 其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	28,509,015.64	20,205,204.03
1 至 2 年	585,746.41	2,903,275.90
2 至 3 年	386,674.23	693,748.80
3 至 4 年	515,829.77	650,045.51
4 至 5 年	220,000.00	220,000.00
5 年以上	355,356.95	355,356.95
小计	30,572,623.00	25,027,631.19
减：坏账准备	448,864.11	448,864.11

合计	30,123,758.89	24,578,767.08
----	---------------	---------------

15.2.2.1 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	30,572,623.00	100.00	448,864.11	1.47	30,123,758.89
账龄分析组合					
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	30,572,623.00	100.00	448,864.11	1.47	30,123,758.89

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	25,027,631.19	100.00	448,864.11	1.79	24,578,767.08
账龄分析组合	11,578,504.34	46.26	448,864.11	3.88	11,129,640.23
其他组合	13,449,126.85	53.74			13,449,126.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,027,631.19	100.00	448,864.11	1.79	24,578,767.08

②其他组合

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
东莞致远物流有限公司	17,040,006.91		
福建德新危险品运输有限公司	118,119.84		
合计	17,158,126.75		

注：合并报告范围内公司间的应收款项不计提坏账准备。

15.2.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	

2023年1月1日余额	448,864.11			448,864.11
2023年1月1日余额在本期				
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年06月30日余额	448,864.11			448,864.11

15.2.3.3 本年实际核销的其他应收款情况

公司本年度无实际核销的其他应收款。

15.2.3.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	5,871,266.68	5,608,836.09
合并范围内部往来	15,415,048.41	13,449,126.85
备用金	759,831.59	1,371,285.80
往来款	6,175,227.67	1,589,076.25
其他	1,902,384.54	3,009,306.20
合计	30,123,758.89	25,027,631.19

15.2.3.5 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(%)
东莞致远物流有限公司	内部往来款	17,040,006.91	1 年以内	56.57
中国石化股份有限公司广东中山石油分公司	往来款	4,714,369.73	1 年以内	15.65
湖北省玖奎石材有限公司	往来款	2,016,439.50	1 年以内	6.69
中国银行粤通记账卡	往来款	1,663,518.18	1 年以内	5.52
广东好顺发智慧物流股份有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	3.32
合计		26,434,334.32		87.75

15.2.6 涉及政府补助的应收款项

本年末公司无涉及政府补助的应收款项。

15.2.7 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本年末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

15.2.8 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本年末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			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
子公司投资	48,133,409.31		48,133,409.31	48,078,409.31		48,078,409.31
联营企业						
合计	48,133,409.31		48,133,409.31	48,078,409.31		48,078,409.31

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
东莞致远物流有限公司	22,476,056.00			22,476,056.00		
赣州致远物流有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
江西稻来乡食品有限公司	3,306,640.00			3,306,640.00		
深圳市德力科技软件有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海励铎物联网科技有限公司	12,295,713.31			12,295,713.31		
福建德新危险品运输有限公司		55,000.00		55,000.00		
合计	48,078,409.31	55,000.00		48,133,409.31		

15.4 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	24,738,864.42	19,056,229.99	25,106,382.67	18,977,466.30
其他业务	691,044.26		751,634.12	
合计	25,429,908.68	19,056,229.99	25,858,016.79	18,977,466.30

15.4.1 主营业务（分行业）

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
运输业	24,738,864.42	19,056,229.99	25,106,382.67	18,977,466.30
合计	24,738,864.42	19,056,229.99	25,106,382.67	18,977,466.30

15.4.2 其他业务（分行业）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
租赁收入	691,044.26		147,619.05	
其他			604,015.07	
合计	691,044.26		751,634.12	

16、补充资料

16.1 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	-3,545,147.59	5.38 资产处置收益
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	36,100.31	5.35 其他收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,615.06	5.39 营业外收入 5.40 营业外支出
小计	-3,514,662.34	
所得税影响额		
合计	-3,514,662.34	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

16.2 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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.8	0.0318	0.0318
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.2	0.0935	0.0935

广东德力智慧物流股份有限公司

2023年8月25日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-3,545,147.59
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	36,100.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,615.06
非经常性损益合计	-3,514,662.34
减：所得税影响数	-554,940.42
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,959,721.92

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用