



中电国服

NEEQ : 833228

中国电子进出口国际电子服务股份有限公司
China International Electronics Service Co., Ltd



中国电子进出口国际电子服务股份有限公司
China International Electronics Service 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、公司负责人戴松悦、主管会计工作负责人徐伊及会计机构负责人（会计主管人员）徐伊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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	10
第四节	股份变动及股东情况	11
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	13
第六节	财务会计报告	15
附件 I	会计信息调整及差异情况	101
附件 II	融资情况	101

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
中电国服、公司、本公司、股份公司	指	中国电子进出口国际电子服务股份有限公司
中电国服上海、上海保税库、上海公司	指	上海中电国服保税物流有限公司
中电国服厦门、厦门保税库、厦门公司	指	厦门中电国服物流有限公司
北京分公司、亦庄保税库	指	中国电子进出口国际电子服务股份有限公司北京技术服务中心
国服国际物流	指	北京国服国际物流有限公司
国服供应链	指	北京国服供应链管理有限公司
新疆东方盛业	指	新疆东方盛业股权投资有限公司
国盛通达	指	国盛通达投资有限公司
科天	指	科天国际贸易（上海）有限公司
金鹰国际	指	金鹰国际货运代理有限公司及上海分公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
公司章程	指	中国电子进出口国际电子股份有限公司章程
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
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	中国电子进出口国际电子服务股份有限公司		
英文名称及缩写	China International Electronics Service Co., Ltd.		
	CIES		
法定代表人	戴松悦	成立时间	1988年11月23日
控股股东	控股股东为（新疆东方盛业股权投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（戴松悦），一致行动人为（戴松悦）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发零售业（F）-批发业（F51）-其他批发业（F519）-其他未列明批发业（F5199）		
主要产品与服务项目	国际贸易、保税仓储及物流服务		
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	中电国服	证券代码	833228
挂牌时间	2015年8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）	30,000,002
主办券商（报告期内）	平安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深证市福田区益田路5023号平安金融中B座22-25层		
联系方式			
董事会秘书姓名	-	联系地址	北京市大兴经开区隆盛大厦B座东区6层
电话	010-68222585	电子邮箱	linzhw@cies.com.cn
传真	010-68222585		
公司办公地址	北京市大兴经开区隆盛大厦B座东区6层	邮政编码	100176
公司网址	http://www.cies.com.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	91110108101130517M		
注册地址	北京市海淀区车公庄西路19号59幢3层366房		
注册资本（元）	30,000,002	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

本公司是经海关批准具有寄售维修型保税库服务资质的企业。我司凭借在行业内超过 20 年的经验、优质的管理和服 务，在业内处于领先地位。公司不仅具备长期稳定的国内外知名客户，在海关监管方面更得到了高度认可，公司业务范围涉及电子、电力、机械、软件、技术服务，在北京、上海、厦门拥有多个保税库，为多家厂商提供专业的进出口贸易与保税物流服务。目前，公司主营业务为保税物流服务和进出口贸易服务。其中保税物流服务领域，主要以保税仓储为载体，同时提供进出口商品的归类、报关、报检、进口许可证申领和代办、库房管理、运输、以及设备维修零部件的进出口贸易代理业务，为客户提供全方位的物流解决方案。该经营模式主要以仓储和货物管理、运输、报关为主，客户主要以境外半导体、医疗、汽车零部件加工设备制造商以及跨国物流公司为主，营业收入以服务性收入为主。

国际贸易领域包含代理进口、自营出口和自营进口三大业务，主营产品为电子设备类、通讯设备类、服装、纺织品类。

(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	48,042,564.71	39,208,450.29	22.53%
毛利率%	21.71%	23.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,706,352.49	-1,774,404.33	-52.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,793,594.49	-1,912,000.60	-46.11%
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）	-7.64%	-5.63%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.89%	-6.07%	-
基本每股收益	-0.09	-0.06	-0.07%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	110,816,930.41	86,440,276.85	28.20%
负债总计	76,754,834.48	49,671,828.42	54.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,062,095.93	36,768,448.43	-7.36%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.02	-7.36%
资产负债率%（母公司）	60.00%	53%	-
资产负债率%（合并）	69.00%	57.46%	-
流动比率	128.37	157.65	-
利息保障倍数	-7.24	15.9	-
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	-6,928,421.96	-3,752,455.64	84.64%
应收账款周转率	464.71	61.45	-
存货周转率	1,359.19	8.66	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	28.20%	5.79%	-
营业收入增长率%	22.53%	-8.08%	-
净利润增长率%	52.52%	-66.18%	-

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	12,413,390.12	11.20%	15,694,671.20	18.16%	-20.91%
应收票据					
应收账款	8,574,050.11	7.74%	12,102,302.63	14%	29.15%

项目重大变动原因：

无。

（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	48,042,564.71	-	39,208,450.29	-	22.53%
营业成本	37,614,214.17	78.29%	30,107,446.12	76.79%	24.93%
毛利率	21.71%	-	23.21%	-	-
营业税金及附加	72,377.32	0.15%	57,437.83	0.15%	26.01%
销售费用	1,327,635.34	2.76%	1,869,470.04	4.77%	-28.98%
管理费用	10,647,133.38	22.16%	8,830,910.28	22.52%	20.57%
财务费用	508,948.37	1.06%	232,225.89	0.59%	119.16%

营业外收入	13,504.84	0.03%	1,400.70		864.15%
营业外支出	47,342.27	0.10%	5,655.47	0.01%	737.11%
净利润	-2,706,352.49	-5.63%	-1,774,404.33	-4.53%	52.52%
经营活动产生的现金流量净额	-6,928,421.96	-	-3,752,455.64	-	
投资活动产生的现金流量净额	2,318,489.07	-	0	-	
筹资活动产生的现金流量净额	1,378,563.17	-	10,834,509.58	-	

项目重大变动原因:

因疫情结束后可申请政策补助相应较少，报告期内营业外收入减少。

2023 上半年年较 2022 年同期收入、成本均有所增长主要得益于疫情结束后，各项业务均较上年有所恢复；同时 2023 年上半年管理费用也较上年同期增长，主要由于公司引进外部人才，管理费用人工支出增加以及疫情恢复后差旅、业务招待、会议等费用有所上涨。

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
上海中电国服保税物流有限公司	子公司	保税物流	10,000,000	67,091,228.33	34,721,219.93	17,343,182.37	1,522,578.86
厦门中电国服物流有限公司	子公司	保税物流、国际贸易、代理运输	10,000,000	2,358,179.64	-3,917,271.83	2,795,695.18	-405,702.77
珠海中电国服电子科技有限公司	子公司	报关服务、国际贸易	17,000,000	17,615,519.316	5,918,986	2,031,108.55	-688,146.03

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
客户集中度较高的风险	报告期内公司业绩同比去年末及同期呈现回暖趋势，但仍然存在一定的经营风险。由于占据保税库面积较大的客户商集中度较高，因此客户的流失风险对公司经营影响也相对较大。
流动资金不足的风险	随着公司传统业务持续发展及新业务的开拓，流动资金也随之大幅增加，完全靠自有资金的运作，已不足以支撑后续业务发展，需要较大额度的贷款补足流动资金。
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 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	

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未经审计净资产绝对值的 10%

是 否

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）	3,000,000	3,000,000
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

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	30,000,002	100%	0	30,000,002	100%
	其中：控股股东、实际控制人	16,200,001	54%	0	16,200,001	54%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,002	-	0	30,000,002	-
普通股股东人数		73				

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	新疆方盛业权投资公司	15,300,001	0	15,300,001	51%	0	15,300,001	0	0
2	中国电子进出口有限公司	4,500,000	0	4,500,000	15%	0	4,500,000	0	0

3	万丰基金管理有限公司-万丰二号私募股权投资基金	3,487,500	0	3,487,500	11.625%	0	3,487,500	0	0
4	房荣凤	900,000	0	900,000	3%	0	900,000	0	0
5	国盛通达投资有限公司	900,000	0	900,000	3%	0	900,000	0	0
6	王来科	491,111	0	491,111	1.6370%	0	491,111	0	0
7	朱敏鸣	333,333	0	333,333	1.1111%	0	333,333	0	0
8	张银娥	325,556	0	325,556	1.0852%	0	325,556	0	0
9	黄建军	258,889	0	258,889	0.8630%	0	258,889	0	0
10	关莉	253,333	0	253,333	0.8444%	0	253,333	0	0
合计		26,749,723	-	26,749,723	89.1657%	0	26,749,723	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：除新疆东方盛业和国盛通达同为戴松悦控制的公司，其他公司股东之间不存在关联关系。

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、 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
曹志辉	董事长、董事	男	1972-8	2023年6月30日	2026年6月30日
戴松悦	董事、总经理	男	1969-11	2023年6月30日	2023年6月30日
何奕	董事、副总经理	男	1975-5	2023年6月30日	2023年6月30日
马迎辉	董事	男	1970-1	2023年6月30日	2023年6月30日
刘玉珍	董事	女	1947-10	2023年6月30日	2023年6月30日
戴幸燊	副总经理	男	1994-1	2023年6月30日	2023年6月30日
徐伊	财务负责人	女	1996-2	2023年6月30日	2023年6月30日
林海珊	监事会主席、监事	女	1975-10	2023年6月30日	2023年6月30日
程心一	监事	男	1996-4	2023年6月30日	2023年6月30日
李莹	职工代表监事	女	1992-5	2023年6月30日	2023年6月30日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

戴松悦董事是公司控股股东法人代表、实际控制人，副总经理戴幸燊是戴松悦的长子，财务负责人徐伊是戴幸燊的配偶。其他公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(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
甄丽丽	财务负责人	离任	-	个人原因
徐伊	-	新任	财务负责人	-
戴幸燊	-	新任	副总经理	-

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
管理人员	13	12
行政人员	9	10

财务人员	6	7
技术人员	36	38
销售人员	56	57
员工总计	120	124

(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		12,413,390.12	15,694,671.20
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		8,574,050.11	12,102,302.63
应收款项融资			
预付款项		4,115,151.91	3,151,014.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		55,750,954.10	25,239,849.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		32,808.09	22,539.81
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		52,793.93	52,793.93
流动资产合计		80,939,148.26	56,263,171.67
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		635,262.39	397,762.39
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		500,000.00	500,000.00
投资性房地产			

固定资产		1,115,780.38	1,242,948.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		25,502,329.97	25,502,329.97
无形资产		259,720.04	283,171.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		457,192.69	843,395.57
递延所得税资产		1,407,496.68	1,407,496.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,877,782.15	30,177,105.18
资产总计		110,816,930.41	86,440,276.85
流动负债：			
短期借款		16,000,000.00	14,001,000.00
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		2,679,271.57	2,765,705.58
预收款项		482,348.90	
合同负债		1,586,451.23	1,586,451.23
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		1,326,548.13	1,228,652.59
应交税费		239,589.91	1,200,049.98
其他应付款		23,150,204.83	1,763,530.14
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		13,033,042.98	13,033,042.98
其他流动负债		4,555,733.96	110,574.34
流动负债合计		63,053,191.51	35,689,006.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		112,999.50	394,178.11
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债		13,588,643.47	13,588,643.47
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		13,701,642.97	13,982,821.58
负债合计		76,754,834.48	49,671,828.42
所有者权益：			
股本		30,000,002.00	30,000,002.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,060.00	15,060.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,247,070.45	2,247,070.45
一般风险准备			
未分配利润		1,799,963.49	4,506,315.98
归属于母公司所有者权益合计		34,062,095.93	36,768,448.43
少数股东权益			
所有者权益合计		34,062,095.93	36,768,448.43
负债和所有者权益总计		110,816,930.41	86,440,276.85

法定代表人：戴松悦

主管会计工作负责人：徐伊

会计机构负责人：徐伊

（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		7,939,993.67	6,372,215.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,474,399.02	3,782,899.16
应收款项融资			
预付款项		-205,912.69	466,118.91
其他应收款		17,141,067.39	22,647,118.56
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,578.00	
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		7,379.10	7,379.10
流动资产合计		27,363,504.49	33,275,731.38
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		45,450,409.15	33,450,409.15
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		463,512.96	534,078.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,207,426.87	8,207,426.87
无形资产		259,720.04	283,171.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		301,797.12	394,117.76
递延所得税资产		736,194.67	736,194.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,419,060.81	43,605,398.08
资产总计		82,782,565.30	76,881,129.46
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	2,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,143,846.65	75,390.57
预收款项		2,083.16	
合同负债		1,327,033.53	1,327,033.53
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		375,272.77	375,272.77
应交税费		18,591.69	750,860.61
其他应付款		29,374,011.59	26,971,507.24
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		5,139,883.97	5,139,883.97
其他流动负债		4,524,781.63	79,622.01
流动负债合计		45,905,504.99	36,719,570.70
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		4,113,266.81	4,113,266.81
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		4,113,266.81	4,113,266.81
负债合计		50,018,771.80	40,832,837.51
所有者权益：			
股本		30,000,002.00	30,000,002.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,401,146.23	2,401,146.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,247,070.45	2,247,070.45
一般风险准备			
未分配利润		-1,884,425.18	1,400,073.27
所有者权益合计		32,763,793.50	36,048,291.95
负债和所有者权益合计		82,782,565.30	76,881,129.46

（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		48,042,564.71	39,208,450.29
其中：营业收入		48,042,564.71	39,208,450.29

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		50,170,308.58	41,097,490.16
其中：营业成本		37,614,214.17	30,107,446.12
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		72,377.32	57,437.83
销售费用		3,247,085.80	1,869,470.04
管理费用		10,647,133.38	8,830,910.28
研发费用			
财务费用		508,948.37	232,225.89
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		121,079.16	141,851.04
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,006,664.71	-1,747,188.83
加：营业外收入		13,504.84	1,400.70
减：营业外支出		47,342.27	5,655.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,040,502.14	-1,751,443.60
减：所得税费用		665,850.35	22,960.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,706,352.49	-1,774,404.33
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）		-2,706,352.49	
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）			

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,706,352.49	-1,774,404.33
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		-2,706,352.49	
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			-0.06
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：戴松悦

主管会计工作负责人：徐伊

会计机构负责人：徐伊

(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		22,154,915.28	13,153,236.77
减：营业成本		18,006,467.45	9,893,963.66
税金及附加		40,013.37	27,902.25
销售费用		817,562.05	410,307.31
管理费用		5,640,976.52	4,003,967.87
研发费用			
财务费用		282,658.23	86,832.10

其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		6,031.61	86,938.72
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,626,730.73	-1,182,797.70
加：营业外收入			13,065.00
减：营业外支出		35,654.76	0.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,662,385.49	-1,169,732.80
减：所得税费用		622,112.96	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,284,498.45	-1,169,732.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,284,498.45	
（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		-3,284,498.45	-1,169,732.80
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		45,525,991.19	48,902,786.35
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		610,544.95	15,329.36
收到其他与经营活动有关的现金		153,171,087.53	181,233,248.65
经营活动现金流入小计		199,307,623.67	230,151,364.36
购买商品、接受劳务支付的现金		27,657,314.12	27,954,970.71
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		10,995,482.20	8,376,838.60
支付的各项税费		3,030,179.36	1,729,665.15
支付其他与经营活动有关的现金		164,553,069.95	195,842,345.54
经营活动现金流出小计		206,236,045.63	233,903,820.00
经营活动产生的现金流量净额		-6,928,421.96	-3,752,455.64
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		144,010.93	

投资支付的现金		-2,462,500.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-2,318,489.07	
投资活动产生的现金流量净额		2,318,489.07	
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		13,000,000.00	11,720,000.00
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		13,000,000.00	11,720,000.00
偿还债务支付的现金		11,282,178.61	720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		247,698.22	165,490.42
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		91,560.00	
筹资活动现金流出小计		11,621,436.83	885,490.42
筹资活动产生的现金流量净额		1,378,563.17	10,834,509.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,411.10	720.32
五、现金及现金等价物净增加额		-3,226,958.62	7,082,774.26
加：期初现金及现金等价物余额		15,640,348.74	7,733,708.65
六、期末现金及现金等价物余额		12,413,390.12	14,816,482.91

法定代表人：戴松悦

主管会计工作负责人：徐伊

会计机构负责人：徐伊

（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		18,063,483.20	14,588,407.94
收到的税费返还		218.48	250.07
收到其他与经营活动有关的现金		156,551,282.50	70,589,467.48
经营活动现金流入小计		174,614,984.18	85,178,125.49
购买商品、接受劳务支付的现金		10,594,204.23	8,923,103.80
支付给职工以及为职工支付的现金		3,825,803.31	2,981,044.13
支付的各项税费		2,291,989.57	1,127,256.31
支付其他与经营活动有关的现金		157,109,384.60	73,297,163.43
经营活动现金流出小计		173,821,381.71	86,328,567.67
经营活动产生的现金流量净额		793,602.47	-1,150,442.18
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			640,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			640,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		144,010.93	59,109.03
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		144,010.93	59,109.03
投资活动产生的现金流量净额		-144,010.93	580,890.97
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		3,000,000.00	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		3,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,253.52	31,817.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,035,253.52	31,817.65
筹资活动产生的现金流量净额		964,746.48	1,968,182.35
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		1,614,338.02	1,398,631.14
加：期初现金及现金等价物余额		6,372,215.65	1,810,930.79
六、期末现金及现金等价物余额		7,986,553.67	3,209,561.93

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 type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

中国电子进出口国际电子服务股份有限公司

2023 半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革

1. 有限公司阶段

(1)中国电子进出口国际电子服务股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司")前身为中国电子进出口总公司国际电子服务公司, 系由中国电子进出口总公司于 1988 年 11 月独资设立, 经济性质为

全民所有制企业。设立时注册资本共人民币 350 万元，股权结构为：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
中国电子进出口总公司	350.00	100.00
合计	350.00	100.00

国家工商行政管理局颁发的注册号为工商企进字 01919 号《企业法人营业执照》。

(2)中华人民共和国对外经济贸易部 1992 年 4 月 24 日(92)外经贸管体函字第 540 号文《关于同意中国电子进出口总公司所属三十三家子公司更名并核准中国电子进出口总公司及其三十四家子公司经营范围和进出口商品目录的通知》，同意公司名称更名为中国电子国际服务公司，凭全国清理整顿公司领导小组的批准文件及对外经济贸易部颁发的《审定证书》到工商行政管理部门重新办理登记注册。

1992 年 6 月 3 日，公司向北京市工商行政管理局进行了变更登记,名称变更为中国电子进出口国际电子服务公司，企业性质为全民所有制，注册资金为 170 万元。

1992 年 9 月北京市工商行政管理局依法核发了注册号为 11500459 的《企业法人营业执照》。

(3)1997 年 5 月公司的注册资金由 170 万元增加至 511 万元。1997 年 6 月 20 日，北京市工商行政管理局依法核发了变更后的《企业法人营业执照》。

(4)2004 年 12 月 6 日，公司召开职工代表大会，决议同意公司整体改制为有限责任公司，同意改制中实施的调整劳动关系的职工安置方案。

中国电子信息产业集团公司 2005 年 3 月 16 日中电资[2005]111 号文《关于同意中国电子进出口国际电子服务公司公司制改建实施方案的批复》，同意公司整体改制为有限责任公司，改制后的有限责任公司注册资本为 300 万元，中国电子进出口总公司出资 75 万元，剩余 225 万元注册资本委托北京产权交易所进行挂牌转让。根据北京中路兆华资产评估有限公司出具了中路评报字【2004】33 号《中国电子进出口国际电子服务公司整体改制项目资产评估报告书》，截至 2004 年 9 月 30 日，本公司净资产评估值为 551.57 万元。中国电子信息产业集团公司同意中国电子进出口总公司将本公司国有净资产评估价值高于改制后注册资本的部分，计 251.57 万元在国有产权交易前收回。

2005 年 4 月 30 日，中国电子进出口总公司分别与樊文江、刘新中、陶萌、梁晓通、房荣凤、吴广静、鲁东彬、张淳、杨英立签订了《北京产权交易所产权交易合同》，将持有的本公司 75% 产权（共计 225 万元产权）转让予樊文江、刘新中、陶萌、梁晓通、房荣凤、吴广静、鲁东彬、张淳、杨英立，其中：将 21% 产权转让予樊文江，转让价格为 63 万元；将其 16% 产权转让予刘新中，转让价格为 48 万元；将 16% 产权转让予陶萌，转让价格为 48 万元；将 5% 产权转让予梁晓通，转让价格为 15 万元；将 5% 产权转让予房荣凤，转让价格为 15 万元；将 3% 产权转让予吴广静，转让价格为 9 万元；将 3% 产权转让予张淳，转让价格为 9 万元；将 3% 产权转让予鲁东彬，转让价格为 9 万元；将 3% 产权转让予杨英立，转让价格为 9 万元。

通过本次改制及股权转让后，本公司在有限责任公司改制设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
------	---------	---------

中国电子进出口总公司	75.00	25.00
樊文江	63.00	21.00
刘新中	48.00	16.00
陶萌	48.00	16.00
梁晓通	15.00	5.00
房荣凤	15.00	5.00
吴广静	9.00	3.00
张淳	9.00	3.00
鲁东彬	9.00	3.00
杨英立	9.00	3.00
合计	300.00	100.00

2005年5月25日北京市工商行政管理局以《名称变更通知》通知公司名称变更为中国电子进出口国际电子服务有限公司。同日，北京市工商局依法核发了注册号为1101081500459的《企业法人营业执照》，注册资本300万元，企业类型为有限责任公司。

(5)2006年3月20日，张淳与樊文江、刘新中、陶萌、梁晓通、房荣凤、吴广静、鲁东彬、杨英立签订了《出资转让协议书》约定张淳转让其持有本公司股权9万元分别转让予樊文江、刘新中、陶萌、梁晓通、房荣凤、吴广静、鲁东彬、杨英立等8人各1.125万元。

2006年3月20日公司召开第一届第五次股东会，同意上述股权转让及增加公司注册资本至500万元，其中樊文江以货币增资58.25万元、刘新中以货币增资44.45万元、陶萌以货币增资44.45万元、梁晓通以货币增资13.9万元、房荣凤以货币增资13.9万元、吴广静以货币增资8.35万元、鲁东彬以货币增资8.35万元、杨英立以货币增资8.35万元。

本次股权转让及增资后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
中国电子进出口总公司	75.00	15.00
樊文江	122.375	24.48
刘新中	93.575	18.72
陶明	93.575	18.72
梁晓通	30.025	6.01
房荣凤	30.025	6.01
吴广舟	18.475	3.70
鲁东彬	18.475	3.70
杨英立	18.475	3.70
合计	500.00	100.00

2006年4月10日，北京市工商行政管理局海淀分局核发了变更后的企业法人营业执照。上述出资已于2006年03月31日经北京永恩力合会计师事务所有限公司出具永恩验字（2006）第D113

号验资报告验证。

(6)2007年3月26日，吴广静与樊文江、刘新中、陶萌、梁晓通、房荣凤、鲁东彬、杨英立签订了《出资转让协议书》，约定吴广静将持有本公司股权分别转让予樊文江、刘新中、陶萌、梁晓通、房荣凤、鲁东彬等6人各2.639万元，将持有本公司股权2.641万元转让予杨英立。

本次股权转让后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
中国电子进出口总公司	75.00	15.00
樊文江	125.017	25.00
刘新中	96.214	19.24
陶萌	96.214	19.24
梁晓通	32.664	6.53
房荣凤	32.664	6.53
鲁东彬	21.114	4.22
杨英立	21.113	4.22
合计	500.00	100.00

(7)2010年1月，樊文江与房寒冰签订《出资转让协议书》，约定将其持有的本公司80.017万元股权转让予房寒冰；鲁东彬与房寒冰签订了《出资转让协议书》，约定将其持有的本公司6,114万元股权转让予房寒冰；梁晓通与房寒冰签订了《出资转让协议书》，约定将其持有的本公司17.664万元股权转让予房寒冰；房荣凤与房寒冰签订了《出资转让协议书》，约定将其持有的本公司17,664万元股权转让予房寒冰；陶萌与房寒冰签订了《出资转让协议书》，约定将其持有的本公司63.714万元股权转让予房寒冰；刘新中与房寒冰签订了《出资转让协议书》，约定将其持有的本公司48.727万元股权转让予房寒冰；杨英立与房寒冰签订了《出资转让协议书》，约定将其持有的本公司21.10万元股权转让予房寒冰；刘新中与杨英立签订了《出资转让协议书》，约定将其持有的本公司14.987万元股权转让予杨英立。

本次股权变更后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
中国电子进出口总公司	75.00	15.00
房寒冰	255.00	51.00
樊文江	45.00	9.00
刘新中	32.50	6.50
陶萌	32.50	6.50
梁晓通	15.00	3.00
房荣凤	15.00	3.00
鲁东彬	15.00	3.00
杨英立	15.00	3.00

合计	500.00	100.00
----	--------	--------

(8)2012年11月6日，经本公司第三届第五次股东会决议同意房寒冰与新疆东方盛业股权投资有限公司签订《出资转让协议书》，约定房寒冰将其持有本公司255万元股权转让予新疆东方盛业股权投资有限公司。

本次股权变更后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
中国电子进出口总公司	75.00	15.00
新疆东方盛业股权投资有限公司	255.00	51.00
樊文江	45.00	9.00
刘新中	32.50	6.50
陶邮	32.50	6.50
梁晓通	15.00	3.00
房荣凤	15.00	3.00
各东彬	15.00	3.00
杨英立	15.00	3.00
合计	500.00	100.00

(9)2013年6月14日，经公司第三届第七次股东会决议同意，鲁东彬与国盛通达投资有限公司签订《出资转让协议书》，约定鲁东彬将其持有本公司15万元股权转让予国盛通达投资有限公司。

本次股权变更后的股权结构如下：

股东名称	出资新（万元）	出资比例（%）
中国电子进出口总公司	75.00	15.00
新疆东方盛业股权投资有限公司	255.00	51.00
樊文江	45.00	9.00
刘新中	32.50	6.50
陶萌	32.50	6.50
梁晓通	15.00	3.00
房荣凤	15.00	3.00
国盛通达投资有限公司	15.00	3.00
杨英立	15.00	3.00
合计	500.00	100.00

2.股份制改制情况

2014年3月9日，公司股东作为发起人申请将公司整体变更为股份有限公司，由中国电子进出口国际电子服务有限公司截至2013年12月31日止经审计的所有者权益（净资产）人民币

27,329,640.89 元投入（净资产经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了大华审字[2014]002699 号审计报告）折合股份总额 27,000,000.00 股，每股面值 1 元，共计股本人民币 27,000,000.00 元，由原股东按原持股比例分别持有，净资产折合股本后的余额转为资本公积。

本次股份制改制后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
新疆东方盛业股权投资有限公司	1,377.00	51.00
中国电子进出口总公司	405.00	15.00
樊文江	243.00	9.00
刘新中	175.50	6.50
陶萌	175.50	6.50
梁晓通	81.00	3.00
房荣凤	81.00	3.00 一
杨英立	81.00	3.00 丁
国盛通达投资有限公司	81.00	3.00
合计	2,700.00	100.00

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次的股份制改制情况进行了审验，并于 2014 年 3 月 10 日出具大华验字[2014]000181 号《验资报告》。公司已于 2014 年 4 月 24 日办妥工商变更登记事项，并领取了 110108005004598 号企业法人营业执照。

（二） 公司注册地、组织形式和总部地址

中国电子进出口国际电子服务股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为中国电子进出口国际电子服务有限公司，公司于 2015 年 8 月 18 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：中电国服，证券代码：833228，现持有统一社会信用代码：91110108101130517M 的营业执照。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,000 万股，注册资本为 3,000.00 万元，注册地址：北京市海淀区车公庄西路 19 号 59 幢 3 层 366 房，总部地址：北京市大兴区景园北街 2 号 62-1 栋三层，法定代表人为戴松悦，母公司为新疆东方盛业股权投资有限公司，最终实际控制人为戴松悦。

（三） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于进出口贸易行业，主要产品和服务为电子产品、机器设备等进出口贸易及代理服务、进出口报关、仓储物流服务等。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 28 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 8 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)
上海中电国服保税物流有限公司	全资子公司	一级	100	100
上海国服报关服务有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京国服国际物流有限公司	全资子公司	一级	100	100
厦门中电国服物流有限公司	全资子公司	一级	100	100
南京中电国服物流有限公司	全资子公司	一级	100	100
珠海中电国服电子科技有限公司	全资子公司	一级	100	100
北京国服供应链管理有限公司	全资子公司	一级	100	100
上海悦燊实业发展有限公司	全资子公司	二级	100	100

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原持

入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

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

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

益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合

同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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,且管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,

则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提

前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接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（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 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（涉及转移的金融资产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）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，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。

(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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这

些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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。

(4) 减记金融资产

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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

(1) 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；

(2) 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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据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 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	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

(十一) 应收账款

本公司对应收账款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 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联单位应收款项	单独进行损失计量，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出	按账龄与整个存续期预期信用 损失

	最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	率对照表计提
--	--------------------------	--------

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资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 / (九) 6.金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款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 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联单位应收款项	单独进行损失计量，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十四) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、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单独列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“（九）6.金融工具减值”。

(十五) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构

成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按

相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产

享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

（十七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
-----	------	---------	--------	---------

房屋及建筑物	年限平均法	50	5	1.90
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、

转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明

换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	10	经济寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3-10 年	根据使用年限摊销

（二十二） 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十五） 收入

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。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：（1）本公司就该商品享有现实收款权利，即客户就该商品享有现时付款义务；（2）本公司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；（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）本公司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；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。合同开始日，本公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

（1）出口商品销售收入

本公司出口业务的具体交易方式主要为 **FOB**，在货物装运完毕并办理完成相关报关手续、取得报关单和提单后确认收入。

（2）保税物流服务收入

保税物流服务属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定的除外。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。

（3）境内商品销售

本公司内销业务按具体交易方式分为买方自行提货及卖方送货上门两种方式。买方自行提货的，在本公司发货并由买方提取货物时确认收入；卖方送货上门的，在货物交付买方并经其签收后确认收入。

（4）代理进口手续费收入

本公司为企业提供代理进口收取手续费，定价原则为按所提供服务的业务额的一定比例收取手续费。在考虑了成本、费用、客户信誉、支付方式、服务内容等因素后确定一个双方认可的手续费率。代理进口业务属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定的除外。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。

（二十六）政府补助

1. 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的

补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

(二十八) 租赁

租赁是指本公司“在一定期间内，本公司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，本公司应当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。除非合同条款和条件发生变化，本公司无需重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司应当评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。已识别资产通常由合同明确指定，也可以在资产可供客户使用时隐性指定。但是，即使合同已对资产进行指定，如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产。

同时符合下列条件时，表明供应方拥有资产的实质性替换权：

(一) 资产供应方拥有在整个使用期间替换资产的实际能力；

(二) 资产供应方通过行使替换资产的权利将获得经济利益。

本公司难以确定供应方是否拥有对该资产的实质性替换权的，应当视为供应方没有对该资产的实质性替换权。

如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分，则该部分不属于已识别资产，除非其实质上代表该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。在评估是否有权获得因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益时，本公司应当在约定的客户可使用资产的权利范围内考虑其所产生的经济利益。

存在下列情况之一的，可视为客户有权主导对已识别资产在整个使用期间内的使用：

(一) 客户有权在整个使用期间主导已识别资产的使用目的和使用方式。

(二) 已识别资产的使用目的和使用方式在使用期开始前已预先确定，并且客户有权在整个使用期间自行或主导他人按照其确定的方式运营该资产，或者客户设计了已识别资产并在设计时已预先确定了该资产在整个使用期间的使用目的和使用方式。

要求对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债，并分别计提折旧和利息费用。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。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。本公司对于短期租赁和低价值资产租赁可以选择不确认使用权资产和租赁负债，而是采用与现经营租赁相似的方式进行会计处理。

承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更：无

2. 会计估计变更：无

(三十) 前期差错更正：无

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；	13%	注 1
	提供交通运输	10%、9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%	注 2

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：上海中电国服保税物流有限公司、厦门中电国服物流有限公司、北京国服国际物流有限公司、上海国服报关服务有限公司、珠海中电国服电子科技有限公司、南京中电国服物流有限公司、北京国服供应链管理有限公司，符合小型微利企业的适用条件。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(二) 税收优惠政策及依据

根据《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39 号）规定：对适用的出口货物劳务，实行免征和退还增值税政策。中国电子进出口国际电子服务股份有限公司、上海中电国服保税物流有限公司享受增值税出口退税税收优惠政策。

根据关于《实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	4825.69	4,825.69
银行存款	12,408,564.43	15,689,845.51
其他货币资金		
合计	12,413,390.12	15,694,671.20
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备	1,371,678.07	13.50%	1,371,678.07	100%	
按组合计提坏账准备	8,787,341.30	86.50%	213,291.19	2.43%	8,574,050.11
其中：关联方组合					
账龄组合	8,787,341.30	86.50%	213,291.19	2.43%	8,574,050.11
合计	10,159,019.37	100.00%	1,584,969.26	15.60%	8,574,050.11

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备	1371678.07	10.02%	1371678.07	100%	

按组合计提坏账准备	12,315,593.82	89.98%	213,291.19	1.73%	12,102,302.63
其中：关联方组合					
账龄组合	12,315,593.82	89.98%	213,291.19	1.73%	12,102,302.63
合计	13,687,271.89	100.00%	1,584,969.26	11.58%	12,102,302.63

2)采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	8,787,341.30	213,291.19	2.43%
无风险组合			
小计	8,787,341.30	213,291.19	2.43%

3)采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	8,678,072.3	122,063.24	1.41%	12,206,324.82	122,063.24	1.00%
1至2年	7,834.00	783.40	10.00%	7,834.00	783.40	10.00%
2至3年			30.00%			30.00%
3至4年	21,980.92	10,990.48	50.00%	21,980.92	10,990.48	50.00%
4至5年			80.00%			80.00%
5年以上	79,454.08	79,454.08	100.00%	79,454.08	79,454.08	100.00%
合计	8,787,341.30	213,291.19		12,315,593.82	213,291.18	

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	8,678,072.30	12,206,324.82
1-2年	7,834.00	7,834.00

2-3 年		
3-4 年	21,980.92	21,980.92
4-5 年		
5 年以上	79,454.08	79,454.08
合计	8,787,341.30	12,315,593.82

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1371678.07							1371678.07
按组合计提坏账准备	12,315,593.82							8,787,341.30
小计	13,687,271.89							10,159,019.37

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

无

(4) 应收账款金额前 5 名情况:

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
金鹰国际货运代理有限公司	3,793,272	37.34%	37,932.72
南盛实业贸易有限公司	920,724	9.06%	9,207.24
华东理工大学华昌聚合物有限公司	585,000	5.76%	5,850.00
芝浦机电	500,113	4.92%	5,001.13
东电电子(上海)有限公司	496,814	4.89%	4,968.14
小计	6,295,923.00	61.97%	62,959.23

期末余额前 5 名的应收账款合计数占应收账款期末余额合计数的比例为 61.97%。

3、预付款项

(1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	1,804,847.91	43.86		1,804,847.91	3,145,072.47	99.81		3,145,072.47
1-2年	2,310,304.00	56.14		2,310,304.00	3,141.41	0.1		3,141.41
2-3年					2801	0.09		2801
3年以上								
合计	4,115,151.91	100		4,115,151.91	3,151,014.88	100		3,151,014.88

(2) 账龄超过一年的重要预付款

单位名称	期末数	未结算原因
珠海嘉伦光彩贸易有限公司	600,000.00	合同未执行完毕
小计	600,000.00	

(3) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
上海星粹节能科技有限公司	1,747,816	42.47%
泉州安第斯进出口有限责任公司	982,998	23.89%
珠海嘉伦光彩贸易有限公司	600,000	14.58%
上海金桥出口加工	344,648	8.38%
漳州新阳科技有限公司	209,000	5.08%
小计	3,884,462.00	94.39%

期末余额前 5 名的预付款项合计数占预付款项期末余额合计数的比例为 94.39%。

4、其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	55,750,954.10	25,239,849.22
合计	55,750,954.10	25,239,849.22

(2) 应收利息：无

(3) 应收股利：无

(4) 其他应收款

1) 明细情况

①类别明细情况

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	59,798,656.66	100.00%	4,047,702.56	6.77%	55,750,954.10
其中：关联方组合					
账龄组合	59,798,656.66	100.00%	4,047,702.56	6.77%	55,750,954.10
合计	59,798,656.66	100.00%	4,047,702.56	6.77%	55,750,954.10

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,289,099.35	100.00%	4,049,250.13	13.83%	25,239,849.22
其中：关联方组合					
账龄组合	29,289,099.35	100.00%	4,049,250.13	13.83%	25,239,849.22
合计	29,289,099.35	100.00%	4,049,250.13	13.83%	25,239,849.22

②期末单项计提坏账准备的其他应收款

③采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收政府款项组合			
应收押金保证金组合			
账龄组合	59,798,656.66	4,047,702.56	6.77%
其中：1年以内	53,061,034.92	1,126,026.30	2.12%
1-2年	1,267,218.42	126,721.84	10.00%
2-3年	3,642,665.20	1,092,799.57	30.00%
3-4年	110,481.20	55,240.60	50.00%
4-5年	351,713.36	281,370.69	80.00%
5年以上	1,365,543.56	1,365,543.56	100.00%
小计	59,798,656.66	4,047,702.56	

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	53,061,034.92
1-2年	1,267,218.42
2-3年	3,642,665.20
3-4年	110,481.20
4-5年	351,713.36

5 年以上	1,365,543.56
小计	59,798,656.66

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
期初数	4,049,250.13			4,049,250.13
期初数在本期	—	—	—	
--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				
本期收回	1547.57			1547.57
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	4,047,702.56			4,047,702.56

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
珠海横琴盛达 兆业科技投资 有限公司	往来款	10,495,000.00	1 年 以 内	18.82%	524,750.00
科天国际贸易 (上海)有限 公司	代垫税 款	6,605,144.00	1 年 以 内	11.85%	330,257.20
先晶半导体设 备(上海)有 限 公司	代垫税 款	3,506,343.00	1 年 以 内	6.29%	175,317.15

东电电子	代垫税款	1,963,303.00	1年以内	3.52%	98,165.15
上海星粹节能科技有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	1.79%	50,000.00
小计		23,569,790.00	0.00	42.28%	1,178,489.50

期末余额前 5 名的其他应收款合计数占其他应收款期末余额合计数的比例为 42.28%。

5、存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	32,808.09		32,808.09	22,539.81		22,539.81
小计	32,808.09		32,808.09	22,539.81		22,539.81

6、其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证（抵扣）进项税						
增值税留抵税额	52,793.93		52,793.93	52,793.93		52,793.93
待申报出口退税						
合计	52,793.93		52,793.93	52,793.93		52,793.93

7、长期股权投资

（1）分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	835,262.39	200,000.00	835,262.39	597,762.39	200,000.00	397,762.39

对合营企业投资						
合计	635,262.39	200,000.00	635,262.39	597,762.39	200,000.00	397,762.39

(2) 明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
泗阳腾通贸易有限公司	27,347.34				
北京上官文化传媒有限公司	370,415.05	237,500.00			
合计	397,762.39				

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
泗阳腾通贸易有限公司					27,347.34	
北京上官文化传媒有限公司					607,915.05	
合计					635,262.39	

长期股权投资说明:

①公司之全资子公司上海中电国服保税物流有限公司于2020年6月30日与骆林刚共同出资成立泗阳腾通贸易有限公司，上海中电国服保税物流有限公司持股比例为35%。

②公司之全资子公司珠海中电国服电子科技有限公司于2021年4月13日与北京上官文化传媒有限公司实际控制人赵彤（持股100%）签定增资扩股协议，将公司注册资本由100万元增加至250万元，其中珠海中电国服电子科技有限公司出资100万元，持股比例40%，合同约定自协议生效之日起90天内履行出资义务，缴纳增资款100万元，珠海中电国服电子科技有限公司履行出资义务后

15 日内完成工商变更手续；公司另一股东需在 2021 年 4 月 30 日前缴纳出资款 50 万元；截止报告日珠海中电国服电子科技有限公司实际出资 69.25 万元，另一股东未实际出资，尚未进行工商变更。

8、其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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		
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		
其中：权益工具投资	500,000.00	500,000.00
合 计	500,000.00	500,000.00

9、固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	1,115,780.38	1,242,948.99
固定资产清理		
合计	1,115,780.38	1,242,948.99

(2) 固定资产

1) 明细情况

项目	运输设备	电子设备	合计
① 账面原值			
期初余额	3,093,310.78	2,662,697.65	5,756,008.43
本期增加金额			0.00
其中：购置		188,393.94	188,393.94
在建工程转入			0.00
企业合并增加			0.00
本期减少金额		7000	7,000.00
其中：处置或报废			0.00
期末余额	3,093,310.78	2,844,091.59	5,937,402.37
② 累计折旧			

期初余额	2,171,927.49	2,341,131.95	4,513,059.44
本期增加金额	142,335.10	166,227.45	308,562.55
其中：计提	97,266.29	87,680.51	184,946.80
本期减少金额			0.00
其中：处置或报废			0.00
期末余额	2,314,262.59	2,507,359.40	4,821,621.99
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
其中：计提			
本期减少金额			
其中：处置或报废			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	779,048.19	336,732.19	1,115,780.38
期初账面价值	921,383.29	321,565.70	1,242,948.99

2) 其他说明

公司本部京 MM1556 奥迪 FV6481 汽车为 2021 年车辆抵押贷款 26 万元购置，车辆原值 315,488.63 元，2023 年 6 月日净值 244,269.52 元。

10、使用权资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
1、账面原值				
期初数	45,819,201.47			45,819,201.47
本期增加金额				
1) 租入				
2) 企业合并增加				
3) 其他增加				
本期减少金额				
1) 处置				
2) 企业合并减少				

3)其他减少			
期末数	45,819,201.47		45,819,201.47
2、累计折旧和累计摊销			
期初数	20,316,871.50		20,316,871.50
本期增加金额			
1)计提或摊销			
2)企业合并增加			
3)其他增加			
本期减少金额			
1)处置			
2)企业合并减少			
3)其他减少			
期末数	20,316,871.50		20,316,871.50
3、减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1)计提			
本期减少金额			
1)处置			
2)其他减少			
期末数			
4、账面价值			
期末账面价值	25,502,329.97		25,502,329.97
期初账面价值	25,502,329.97		25,502,329.97

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
① 账面原值		
期初余额	507,030.50	507,030.50
本期增加金额		
其中：购置		
内部研发		

企业合并增加		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	507,030.50	507,030.50
② 累计摊销		
期初余额	223,858.92	223,858.92
本期增加金额	23,451.54	23,451.54
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	247,310.46	247,310.46
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	259,720.04	259,720.04
期初账面价值	283,171.58	283,171.58

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：

无

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
租入房屋装修费	843,395.57	51,500.00	437,702.88		457,192.69
合计	843,395.57	51,500.00	437,702.88	0.00	457,192.69

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,634,219.39	1,407,496.68	5,634,219.39	1,407,496.68
可抵扣亏损				
合计	5,634,219.39	1,407,496.68	5,634,219.39	1,407,496.68

(2) 本期未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		
可抵扣亏损	11,727,376.05	11,727,376.05
合计	11,727,376.05	11,727,376.05

说明：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未将可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,000,000.00	14,000,000.00
信用借款		1,000.00
合计	16,000,000.00	14,001,000.00

(2) 抵押及保证借款情况

借款单位	贷款银行	借款期限	借款金额	年利率	抵押物/保证人
上海中电国服保税物流有限公司	中国银行股份有限公司 上海市张江支行	2022年12月13日至 2023年12月12日	2,000,000.00	3.6 5%	戴松悦/卢沛美/上海浦东科技融资担保有限公司
上海中电国服保税物流有限公司	中国银行股份有限公司 上海市张江	2023年1月06日至 2024年1月	2,000,000.00	3.6 5%	戴松悦/卢沛美/上海市中小微企业政

	支行	05日			策性融资担保基金管理中心
上海中电国服保税物流有限公司	中国银行股份有限公司 上海市张江支行	2022年9月26日至 2023年9月25日	1,000,000.00	3.6 5%	戴松悦/卢沛美/上海浦东科技融资担保有限公司
中国电子进出口国际电子服务股份有限公司	中国银行股份有限公司 北京宣武支行	2023年3月17日至 2024年3月16日	2,000,000.00	3.2 5%	戴松悦/卢沛美/北京亦庄国际融资担保有限公司
中国电子进出口国际电子服务股份有限公司	北京银行华安支行	2023年6月28日至 2024年6月27日	1,000,000.00	3.5 5%	戴松悦/戴幸燊/北京国华文科融资担保有限公司
上海中电国服保税物流有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司	2023年6月28日至 2024年6月27日	8,000,000.00	3.8 5%	戴松悦/卢沛美

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

15、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	2,679,271.57	2,765,705.58
合计	2,679,271.57	2,765,705.58

16、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,586,451.23	1,586,451.23
合计	1,586,451.23	1,586,451.23

(2) 重要的账龄超过 1 年的合同负债

无

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,157,903.79	9,627,537.13	9,529,641.59	1,265,910.86
离职后福利-设定提存计划	70,748.80			60,637.27
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,228,652.59	9,627,537.13	9,529,641.59	1,326,548.13

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,087,277.29	7,464,705.07	7352,456.35	1,199,526.01
职工福利费		350,343.00	350,343.00	
社会保险费	44,881.50	505,593.95	511,766.6	38708.85
其中：医疗保险费	43,028.20	478,833.37	484,766.28	37095.29
工伤保险费	1,853.30	18,781.29	19,021.03	1613.56
生育保险费		7,979.29	7,979.29	
住房公积金	25,745.00	4,50576	448,645.00	27676
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	1,157,903.79	8,771,218.02	8663210.95	1265910.86

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	68,604.80	830908.12	840643.56	58,869.36
失业保险费	2,144.00	25410.99	25787.08	1,767.91
企业年金缴费				
合计	70,748.80	856319.11	866430.64	60,637.27

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-90,173.38	155,663.33
个人所得税	29,067.16	31,623.52
企业所得税	296,263.63	1,001,720.35
城市维护建设税	931.42	3618.41
教育费附加	463.05	1685.18
地方教育费附加	234.18	966.6
印花税	2803.85	4,772.59
合计	239,589.91	1,200,049.98

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	23,150,204.83	1,763,530.14
合计	23,150,204.83	1,763,530.14

(1) 应付利息

重要的已逾期未支付的利息情况：

无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	337,377.32	337,377.32
拆借款		
应付暂收款	22,812,827.51	1,350,844.52
售后回购融入资金		
合计	23,150,204.83	1,763,530.14

②重要的账龄超过 1 年的其他应付款

无

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	12,603,054.42	12,603,054.42
一年内到期的长期借款	429,988.56	429,988.56
合计	13,033,042.98	13,033,042.98

21、其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税额	4555733.96	110,574.34
合计	4555733.96	110,574.34

22、租赁负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
租赁付款额	28,290,219.35	28,290,219.35
减：未确认融资费用	2,098,521.46	2,098,521.46

减：一年内到期的租赁负债	12,603,054.42	12,603,054.42
合计	13,588,643.47	13,588,643.47

23、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
新疆东方盛业股权投资 有限公司	15,300,001.00						15,300,001.00
中国电子进出口有限 公司	4,500,000.00						4,500,000.00
万丰基金管理有限公 司一万丰二号私募股 权投资基金	3,487,500.00						3,487,500.00
房荣凤	900,000.00						900,000.00
国盛通达投资有限公 司	900,000.00						900,000.00
其他境内自然人	4,912,501.00						4,912,501.00
合计	30,000,002.00						30,000,002.00

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	15,060.00			15,060.00
合计	15,060.00			15,060.00

25、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	2,247,070.45			2,247,070.45

26、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,506,315.98	399,326.13	
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	4,506,315.98	399,326.13	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,706,352.49	4,356,456.81	
减: 提取法定盈余公积		249466.96	10%
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	1,799,963.49	4,506,315.98	

27、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,042,564.71	37,614,214.17	39,208,450.29	30,107,446.12
合计	48,042,564.71	7,614,214.17	39,208,450.29	30,107,446.12

(1) 主营业务(分业务类型)

产品名称	本期		上期	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
自营进口	5,139,298	5,104,165	3,939,702.00	3,917,660.25
自营出口	2,932,932	2,753,979	756,144.11	1,034,439.13
代理进口手续费	1,912,265	-	911,215.51	131,200.00
保税物流服务	28,544,585	20,515,293	19,438,752.58	11,196,931.32
货运代理服务	1,266,335	1,162,631	8,124,405.47	7,926,771.03
国内贸易	8,247,149	8,078,146	6,038,230.62	5,900,202.53
合计			39,208,450.29	30,107,446.12

	48,042,564.71	37,614,214.17		
--	---------------	---------------	--	--

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	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
国内	8,247,148.86	8,078,145.55	756,144.11	1,034,439.13
国外	39,795,415.85	29,536,068.62	38,452,306.18	29,073,006.99
合计	48,042,564.71	37,614,214.17	39,208,450.29	30,107,446.12

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	32,588.50	21,746.25
教育费附加	20,129.06	10,218.49
地方教育费附加	6,080.96	6,812.33
印花税	9,924.81	17,581.00
车船使用税	3,653.99	1,079.76
合计	72,377.32	57,437.83

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	549,022.95	384,583.47
进出口费用	162,234.91	196,182.20
水电物业费	258,675.25	249,006.00
办公费	234,935.18	128,089.68
归类增补费用	0.00	7,573.63
运杂费	0.00	673,528.68
车辆汽油费	0.00	124,582.40
其他	122,767.05	105,923.98
合计	1,327,635.34	1,869,470.04

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,925,514.06	3,218,062.71
房租摊销	799,978.70	2,007,317.32
摊销折旧	415,526.63	268,813.05
办公费	420,509.08	148,000.08
装修费	34,643.90	281,353.80
物业费	186,664.77	225,894.82
财产保险费	106,319.87	127,677.65
差旅费	195,703.74	41,377.01
业务招待费	563,135.57	305,485.87
汽车费用	89,303.76	153,016.43
服务费及其他	1,909,833.30	2,053,911.54
合计	10,647,133.38	8,830,910.28

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	247,572.89	164,497.56
减：利息收入	20,002.16	12,435.02
加：汇兑损失	153,516.80	-720.32
加：手续费	38,087.26	44,173.59
加：其他	49769.26	11,840.04
合计	508,948.37	232,225.89

32、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	0	0
个税手续费返还	2,703.24	9,265.78
进项税加计抵减	6031.61	81,710.49
其他补贴	112,344.31	50,874.77
合计	121,079.16	141,851.04

33、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
其他	13,504.84	1,400.70	13,504.84
合计	13,504.84	1,400.70	13,504.84

34、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	7,000.00		7,000.00
罚金、滞纳金	12,494.51	4,040.00	12,494.51
其他	27,847.76	1,615.47	27,847.76
合计	47,342.27	5,655.47	47,342.27

35、所得税费用

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	665,850.35	22,960.73
递延所得税费用		
合计	665,850.35	22,960.73

36、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	199,237,852.25	230,072,630.34
利息收入	20,002.16	12,435.02
其他	49,769.26	66,299.00

合计	199,307,623.67	230,151,364.36
----	----------------	----------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	194213934.64	223,466,597.26
付现的销售费用及管理费用	11974768.72	10,431,567.27
付现的营业外支出	47342.27	5,655.47
合计	206236045.63	233,903,820.00

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资担保费	47340	54,000.00
合计	47340	54,000.00

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,706,352.49	-1,774,404.33
加: 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	308,562.55	268,813.05
无形资产摊销	23,451.54	23,451.54
长期待摊费用摊销	386,202.88	510,941.37
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	508,948.37	232,255.89
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)	-0.01	92,046.10
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)	-10,268.28	-832,044.83
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,528,252.52	-3,135,368.40
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,910,714.00	861,863.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,928,421.96	-3,752,455.64
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1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	12,413,390.12	14,816,482.91
减: 现金的年初余额	15,640,348.74	7,733,708.65
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,226,958.62	7,082,774.26

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	12,413,390.12	15,694,671.2
其中: 库存现金	4,825.69	4,825.69
可随时用于支付的银行存款	12,408,564.43	15,689,845.51
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
② 现金等价物		
其中: 3个月内到期的债券投资		
② 期末现金及现金等价物余额	12,408,564.43	15,689,845.51
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

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
上海中电国服保税物流有限公司	上海	上海	保税物流仓储服务	100.00		新设合并
上海悦燊实业发展有限公司	上海	上海	进出口代理、转口贸易等	100.00		新设合并
上海国服报关服务有限公司	上海	上海	进出口报关	100.00		新设合并
北京国服国际物流有限公司	北京	北京	进出口报关	100.00		新设合并
北京国服供应链管理有限公司	北京	北京	供应链管理服务	100.00		新设合并
厦门中电国服物流有限公司	厦门	厦门	保税物流仓储服务	100.00		新设合并
南京中电国服物流有限公司	南京	南京	保税物流仓储服务	100.00		新设合并
珠海中电国服电子科技有限公司	珠海	珠海	保税物流仓储服务	100.00		新设合并

2、在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
泗阳腾通贸易有限公司	宿迁市	宿迁市	综合	35.00		权益法
北斗时空位置服务(北京)有限公司	北京市	北京市	综合	10.00		权益法
北京上官文化传媒有限公司	北京市	北京市	综合	40.00		权益法

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家进出口政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账 龄	账面余额	减值准备
应收账款	10,159,019.37	1,584,969.26
其他应收款	59,798,656.66	4,047,702.56
合 计	69,957,676.03	5,632,671.82

本公司的主要客户为香港泓祥有限公司、大唐微电子技术有限公司、科天国际贸易（上海）有限公司、金鹰国际货运代理有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

非持续的公允价值计量

项 目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
权益工具投资			609,999.00	609,999.00

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
新疆东方盛业股权投资有 限公司	乌鲁木齐市	股权投资	3,000.00	51.00	51.00

本公司最终控制方是戴松悦

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益。”

3、本公司的联营企业情况

本公司联营企业的情况详见附注“八、在其他主体中的权益。”

4、关联交易情况

(1) 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(3) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(4) 联租赁情况

无

(5) 关联担保情况

公司之子公司上海中电国服保税物流有限公司（以下简称上海保税物流公司）与中国银行上海市浦东开发区支行签订 98042023280887 号《流动资产借款合同》，授信额度 800 万元，公司实际控制人戴松悦及其配偶卢沛美为上海保税物流公司向该银行借款提供最高额 800 万元的保证担保。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

无

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无

2、或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

无

十四、其他重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	3,939,932.95	5,248,433.09
合计	3,939,932.95	5,248,433.09

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	1,371,678.07	34.81	1,371,678.07	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,568,254.88	65.19	93,855.86	2.42	2,474,399.02
其中：关联方组合					
账龄组合	2,568,254.88	65.19	93,855.86	2.42	2,474,399.02
合计	3,939,932.95	100	1,465,533.93	27.92	2,474,399.02

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	1,371,678.07	26.14	1,371,678.07	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,876,755.02	73.86	93,855.86	2.42	3,782,899.16
其中：关联方组合					
账龄组合	3,876,755.02	73.86	93,855.86	2.42	3,782,899.16
合计	5,248,433.09	100.00	1,465,533.93	27.92	3,782,899.16

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,742,339.53	17423.40	1.00%	3,810,008.79	38,100.09	1.00
1至2年	759,169.12	14082.41	10.00%			10.00
2至3年			30.00%			30.00
3至4年			50.00%	21,980.92	10,990.46	50.00
4至5年	21,980.92	17584.74	80.00%			80.00
5年以上	44,765.31	44,765.31	100.00%	44,765.31	44,765.31	100
合计	2,568,254.88	93,855.86		3,876,755.02	93,855.86	

(1) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(2) 本报告期实际核销的应收账款情况

无

(3) 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
金鹰国际货运代理有限公司	非关联方	1,030,172.06	10,301.72	1年以内	26.15%
南盛实业贸易有限公司	非关联方	920,723.63	920,723.63	4-5年	23.37%
东隆国际贸易发展有限公司	非关联方	450,954.44	162,905.14	4-5年	11.45%
科天国际贸易（上海）有限公司	非关联方	380,247.95	3,802.48	1年以内	9.65%
英运物流（上海）有限公司	非关联方	181,984.80	1,819.85	1年以内	4.62%
合计		2,964,082.88	1,099,552.82		75.23%

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

(6) 其他说明

无

2、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	17,141,067.39	22,647,118.56
合计	17,141,067.39	22,647,118.56

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,620,312.11	100.00%	1,479,244.72	7.94%	17,141,067.39
其中：关联方组合	2,749,391.92	14.77%			2,749,391.92
账龄组合	15,870,920.19	85.23%	1,479,244.72	9.92%	14,391,675.47
合计	18,620,312.11	100.00%	1,479,244.72	7.94%	17,141,067.39

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,126,363.28	100.00	1,479,244.72	6.13	22,647,118.56
其中：关联方组合	15,441,558.72	64.00			15,441,558.72
账龄组合	8,684,804.56	36.00	1,479,244.72	17.03	7,205,559.84
合计	24,126,363.28	100.00	1,479,244.72	6.13	22,647,118.56

(2) 按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,717,862.16	20,528,005.38
1-2 年	11,324,399.52	311,365.42
2-3 年		2,944,702.48
3-4 年	2,235,760.43	11,565.00
4-5 年	11,565.00	130,662.00
5 年以上	330,725	200,063.00
小 计	18,620,312.11	24,126,363.28
减：坏账准备	1,479,244.72	1,479,244.72
合 计	17,141,067.39	22,647,118.56

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

(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	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	款项性质
珠海中电国服电子科技有限公司	关联方	6,135,461.98	1-2 年以内	41.72%	往来款
科天国际贸易（上海）有限公司	非关联方	3,486,458.18	1 年以内	27.53%	垫款
厦门中电国服物流有限公司	关联方	3,215,520.00	2-3 年以内	17.66%	往来款
东电电子（上海）有限公司	非关联方	931,135.06	1 年以内	15.08%	往来款

珠海嘉伦光彩贸易有限公 司	关联方	500,000.00	2-3年 以内	1.56%	往来款
合计		14,268,575.22		68.66%	

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

(9) 其他说明

无

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,450,409.15		45,450,409.15	33,450,409.15		33,450,409.15
对联营、合营企业投资				200,000.00	200,000.00	
合计	45,450,409.15		45,450,409.15	33,650,409.15	200,000.00	33,450,409.15

(1) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
上海中电国服保税物流有限公司	17,500,409.15	17,500,409.15			17,500,409.15	上海中电国服保税物流有限公司	17,500,409.15
上海国服报关服务有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00			2,550,000.00	上海国服报关服务有限公司	2,550,000.00
厦门中电国服物流有限公司	3,400,000.00	3,400,000.00			3,400,000.00	厦门中电国服物流有限公司	3,400,000.00
北京国服国际物流有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00	北京国服国际物流有限公司	2,000,000.00
南京中电国服物流有	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00	南京中电国服物流有限公司	3,000,000.00

限公司							
珠海中 电国服 电子科 技有限 公司	5,000,000.00	5,000,000.00	12,000,000		17,000,000.00	珠海中电国服 电子科技有限 公司	5,000,000.00
合 计	33,450,409.15	33,450,409.15	12,000,000		45,450,409.15	合 计	33,450,409.15

(2) 对联营公司投资

4、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	22,154,915.28	18,006,467.45	29,070,393.89	22,929,973.53
合计	22,154,915.28	18,006,467.45	29,070,393.89	22,929,973.53

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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)	121,079.16	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-33,837.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		

所得税影响额		
合计	87,241.73	

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	-7.64	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.69	-0.09	-0.09

中国电子进出口国际电子服务股份有限公司

(公章)

二〇二三年八月二十一日

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
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)	121,079.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,837.43
非经常性损益合计	87,241.73
减: 所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	87,241.73

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