



华图股份

NEEQ：831952

北京华图供应链管理股份有限公司



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、公司负责人王聂立、主管会计工作负责人王伟及会计机构负责人（会计主管人员）于广奎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

无未按要求披露的事项及原因。

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	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	115
附件 II	融资情况	115

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。
	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	指	释义
公司、本公司、股份公司、华图股份	指	北京华图供应链管理股份有限公司
华图上海	指	北京华图供应链管理股份有限公司上海分公司，本公司分公司
华图天津	指	华图供应链管理（天津）有限公司，本公司子公司
北京华辰	指	北京华辰国际运输有限公司，本公司子公司
香港华辰	指	华辰国际香港有限公司，本公司子公司
埃安汽车	指	北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司（曾用名：北京富电优选新能源汽车销售有限公司），本公司子公司
天津华图	指	天津华图汽车物流有限公司，本公司控股公司
博格华图	指	博格华图汽车物流（天津）有限公司，本公司参股公司
港口物流	指	江苏悦达港口物流发展有限公司，本公司参股公司
悦达江苏	指	悦达供应链管理江苏有限公司、前身为江苏悦达国际物流发展有限公司，本公司股东
EUKOR	指	EUKOR Car Carriers Inc.，本公司股东
西藏华晟	指	西藏华晟投资中心（有限合伙），本公司股东
威克船务	指	威克滚装船务（北京）有限公司，EUKOR 投资全资子公司
悦达南方	指	江苏悦达南方控股有限公司
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京华图供应链管理股份有限公司章程》
“三会”	指	股份公司股东大会、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》
报告期	指	2023-1-1 至 2023-6-30

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京华图供应链管理股份有限公司		
英文名称及缩写	CINKO SCM CO.,LTD.		
	CINKO		
法定代表人	王聂立	成立时间	2005年8月8日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	交通运输、仓储和邮政业（G）-水上运输业(G55)-水上货物运输(G552)-沿海货物运输(G5522)		
主要产品与服务项目	航运物流领域的滚装运输无船承运人服务及为客户提供相关的物流配送，码头操作，报关报检等增值服务及新能源汽车销售，二手车出口。		
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	华图股份	证券代码	831952
挂牌时间	2015年3月5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）	43,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号，投资者沟通电话：021-33388437		
联系方式			
董事会秘书姓名	带川海	联系地址	北京市朝阳区曙光西里甲六号时间国际 8 号楼北区 1606 室
电话	010-59763218	电子邮箱	haitao.wei@cinkoshipping.com
公司办公地址	北京市朝阳区曙光西里甲六号时间国际 8 号楼北区 1606 室	邮政编码	100028
公司网址	www.cinkoshipping.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110105778605211E		
注册地址	北京市朝阳区曙光西里甲六号院 8 号楼 16 层 1606		
注册资本（元）	43,000,000	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

本行业为航运物流领域的滚装运输无船承运人服务及为客户提供相关的物流配送，码头操作，报关报检等增值服务。经营模式,公司采取母子公司分工协作的经营模式，其中母公司负责所有客户管理与开发。公司依靠多年的滚装船运输服务经验，集中精力关注上下游行业的供需变化情况，保持滚装船领域的资源整合优势，紧跟国外先进汽车物流企业的经营模式，配合信息系统辅助监控、决策，以及PDI 出厂前检查服务，快速满足客户综合物流运输需求，为客户提供高效、低成本的滚装船综合运输服务，并在无船承运领域有着市场先发优势，有着稳定的客户合作关系。随着公司资源整合平台的扩张，先进信息系统的引入，公司进入各大客户的物流供应链，作为沿海、内河运输及出口物流的重要合作伙伴，通过提供优质高效的滚装船运输服务，挖掘潜在的业务机会，为客户出口提供稳定的业务保障。经过多年积累，公司形成了快速反应、适应市场竞争的业务流程体系和持续的盈利模式。公司市场部负责订舱业务，取得航线及舱位信息；销售部门负责协调客户需求与舱位的匹配工作；操作部门负责物流配送、码头操作、报关报检等增值业务；通过上述业务流程，公司为客户提供集远洋、沿海、内河航运于一体的，准确、安全、低成本的滚装船运输综合服务，从而获得持续增长的收入、利润和现金流。

另外，公司从 2017 年开始增加了新的经营项目即平行进口汽车销售。公司通过过往经验和对国内目前市场的需求判断，对消费者需求大的车型进行采购（采购海外现货或者向海外直接下订工厂订购）。销售模式主要为传统批发及寄售模式。新能源汽车销售业务，从新能源产业项目的发展目标、发展战略、以及国家对新能源产业的支持，市场对于新能源产品的认识度的提高等多方面观察。公司致力于投资新能源产业，创建一个集储能充电，新能源车销售和分时租赁为一体的新产业模式。依托集团充电领域的技术优势，公司致力于从充电到分时租赁再到新能源汽车销售的全产业链运营，打造以超级充电站(桩)平台为中枢的“车桩联动”的全新型商业模式。

2021 年下半年开始，公司在汽车贸易板块中又增加了二手车出口业务，包括自营出口：公司接到海外客户订单后以及定金后，在国内进行车辆采购，完成采购后，根据客户的具体要求进行车辆整备以及相关零部件采购，结合目的港船期情况，将车辆集港发运，在取得提单后，客户完成尾款支付，另外根据海外客户的车型采购情况，公司也会在国内进行订单备货，以提高交易效率。

2022 年 6 月，依靠长年以来在滚装运输行业所积累的经验，公司成立了船舶运营管理公司（华晨国际香港有限公司），用以运营管理所租赁的两条滚装船舶，承接国内汽车主机生产商的国际运输业务以及通过转租给其他船务公司收取租金。

(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	369,991,665.63	217,754,378.18	69.91%
毛利率%	10.17%	5.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,864,490.57	908,203.25	876.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,889,745.43	842,588.69	955.05%
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）	4.68%	0.51%	-
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）	4.69%	0.47%	-
基本每股收益	0.2062	0.0211	877.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	702,753,674.68	760,607,964.01	-7.61%
负债总计	503,263,417.72	568,047,980.73	-11.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	193,963,820.97	185,099,330.40	4.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.5108	4.3046	4.79%
资产负债率%（母公司）	26.32%	34.13%	-
资产负债率%（合并）	71.61%	74.68%	-
流动比率	0.91	0.97	-
利息保障倍数	2.69	2.48	-
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	12,856,751.06	-15,981,289.85	180.45%
应收账款周转率	8.24	3.73	-
存货周转率	3.08	8.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.61%	9.23%	-
营业收入增长率%	69.91%	56.77%	-
净利润增长率%	988.40%	105.49%	-

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	24,311,848.49	3.46%	42,046,417.96	5.53%	-42.18%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	23,776,083.29	3.38%	66,073,851.85	3.13%	-64.02%
预付款项	119,588,297.70	17.02%	159,094,906.86	20.92%	-24.83%
其他应收款	58,078,545.95	8.26%	49,935,350.17	6.57%	16.31%
存货	125,067,990.84	17.80%	90,719,086.16	11.93%	37.86%
长期股权投资	184,705,420.71	26.28%	165,956,305.64	21.82%	11.30%
固定资产净值	2,804,221.48	0.40%	870,215.01	0.11%	222.24%
无形资产	97,195.38	0.01%	103,804.98	0.01%	-6.37%
使用权资产	158,833,237.25	22.60%	177,115,885.43	23.29%	-10.32%
资产合计	702,753,674.68	100%	760,607,964.01	100%	-7.61%
短期借款	70,380,192.16	10.01%	78,452,913.62	10.31%	-10.29%
合同负债	67,424,648.62	9.59%	134,029,911.41	17.63%	-49.69%
应付账款	128,326,479.24	18.26%	115,853,776.77	15.23%	10.77%
应缴税费	-580,675.81	-0.08%	8,713,148.59	1.15%	-106.66%
其他应付款	77,396,980.41	11.01%	44,513,078.54	5.85%	73.87%
一年内到期非流动负债	34,180,466.31	4.86%	34,371,254.05	4.52%	-0.56%
其他流动负债	4,952.83	0%	7,314,308.20	0.96%	-99.93%
租赁负债	119,621,291.62	17.02%	143,232,413.31	18.83%	-16.48%
长期应付款	190,787.74	0.03%	0	0%	-
应付票据	5,550,000.00	0.79%	0	0%	-
负债合计	503,263,417.72	71.61%	568,047,980.73	74.69%	-11.40%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：期末余额 2,431.18 万元，相较期初余额 4,204.64 万元下降 42.18%，主要系报告期内新能源汽车采购及船舶大修需用资金导致。
2. 应收账款：期末余额 2,377.61 万元，相较期初余额 6,607.38 万元所占资产比重基本没变，但数额下降了64.02%，主要系报告期内加大了应收账款的回款力度。
3. 预付账款：期末余额 11,958.83 万元，相较期初余额 15,909.49 万元下降 24.83%，主要系报告期内采购的新能源汽车及出口用二手车交付完成进度提高所致。
4. 其他应收款：期末余额 5,807.85 万元，相较期初余额 4,993.54 万元上升 16.31%，主要系报告期内业务增加船舶押金及其他业务的出口退税款、押金、保证金和备用金增加较多导致。
5. 存货：期末余额 12,506.80 万元，相较期初余额 9,071.91 万元上 37.86%，主要系报告期内新能源汽车及出口用二手车战略性采购增加所致。

6. 长期股权投资：期末余额 18,470.54 万元，相较期初余额 16,595.63 万元上升 11.30%，主要系报告期内增加了子公司设立投资。
7. 固定资产净值：期末余额 280.42 万元，相较期初余额 87.02 万元上升 222.24%，主要系报告期内新购置了生产用固定资产所致。
8. 使用权资产：期末余额 15,883.32 万元，相较期初余额 17,711.58 万元下降 10.32%，主要系报告期内租赁船舶相关的资产的摊销减少所致。
9. 短期借款：期末余额 7,038.02 万元，相较期初余额 7,845.29 万元下降 10.29%，主要系报告期内借款到期归还了部分借款。
10. 合同负债：期末余额 6,742.46 万元，相较期初余额 13,402.99 万元下降 49.69%，主要系报告期内预收汽货款减少所致。
11. 应付账款：期末余额 12,832.65 万元，相较期初余额 11,585.38 万元上升 10.77%，主要系报告期内二手采购车及海运费应付增加所致。
12. 应缴税费：期末余额 -58.07 万元，相较期初余额 871.31 万元下降 -106.66%，主要系报告期内上交了税费所致。
13. 其他应付款：期末余额 7,739.70 万元，相较期初余额 4,451.31 万元上升 73.87%，主要系报告期内尤其是新能源汽车及二手车业务量增加所支付的保证金增加造成的。
14. 其他流动负债：期末余额 0.50 万元，相较期初余额 731.43 万元下降 99.93%，主要系报告期内新能源汽车和二手车业务由预收款转成业务销售完成导致金额下降。
15. 租赁负债：期末余额 11,962.13 万元，相较期初余额 14,323.24 万元下降 16.48%，主要系报告期内持续支付租金导致余额减少。
16. 长期应付款：期末余额 19.08 万元，而期初余额为 0 万元，主要系报告期内计提部分融资租赁借款。
17. 应付票据：期末余额 555.00 万元，而期初余额为 0 万元，主要系报告期内为购二手车新申请的应付票据业务。

（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	369,991,665.63	-	217,754,378.18	-	69.91%
营业成本	332,381,596.01	89.83%	205,395,531.09	94.32%	61.83%
毛利率	10.17%	-	5.68%	-	-
销售费用	6,241,339.26	1.69%	3,608,121.38	1.66%	72.98%
管理费用	14,042,458.12	3.80%	9,021,215.31	4.15%	55.66%
财务费用	8,834,491.36	2.39%	652,044.02	0.30%	1,254.89%
信用减值损失	-3,999,724.36	-1.08%	1,381,270.28	0.63%	-389.57%
其他收益	3,998,724.27	1.08%	-40,063.66	-0.02%	10,080.93%

投资收益	2,007,120.27	0.54%	317,009.17	0.15%	533.14%
营业利润	10,329,015.51	2.79%	681,920.19	0.31%	1,414.70%
净利润	6,930,273.68	1.87%	636,741.70	0.29%	988.40%
经营活动产生的现金流量净额	12,856,751.06	-	-15,981,289.85	-	180.45%
投资活动产生的现金流量净额	-20,817,890.93	-	-1,046,815.41	-	-1,888.69%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,975,360.49	-	3,219,459.71	-	-378.78%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：报告期发生额 36,999.17 万元，较上年同期 21,775.44 万元上升 69.91%；主要系报告期内船运收入增加所致。
2. 营业成本：报告期发生额 33,238.16 万元，较上年同期 20,539.55 万元上升 61.83%；主要系报告期内船运成本增加所致。
3. 毛利率：报告期内 10.17%，较上年同期 5.68% 上升 79.05%，主要系船运毛利增加所致。
4. 销售费用：报告期发生额 624.13 万元，较上年同期 360.81 万元上升 72.98%；主要系报告期内业务大规模增长所致。
5. 管理费用：报告期发生额 1,404.25 万元，较上年同期 902.12 万元上升 55.66%；主要系报告期内新增船运业务管理费用增加导致。
6. 财务费用：报告期发生额 883.45 万元，较上年同期 65.20 万元上升 1,254.89%；主要系报告期内汇率变动及贷款业务增加导致。
7. 信用减值损失：报告期发生额 -399.97 万元，较上年同期 138.13 万元下降 389.57%；主要系报告期内新增业务应收款期限长计提减值损失导致。
8. 其他收益：报告期发生额 399.8 万元，较上年同期 -4.01 万元上升 10,080.93%；主要系报告期内政府退税及政府奖励导致。
9. 投资收益：报告期发生额 200.71 万元，较上年同期 31.70 万元上升 533.14%；主要系报告期内被投资企业业绩良好投资收益增高导致。
10. 营业利润：报告期发生额 1,032.90 万元，较上年同期 68.19 万元上升 1,414.70%；主要系报告期内主营收入和毛利增长较大导致。
11. 净利润：报告期发生额 693.03 万元，较上年同期 63.67 万元上升 988.40%；主要系报告期内主营业务收入和毛利增加，但相对成本费用增长较低，因此造成利润大增。
12. 经营活动产生的现金流量净额：报告期发生额 1,285.68 万元，较上年同期 -1,598.13 万元上升 180.45%；主要系报告期内业务增加，资金回笼加快所致。
13. 投资活动产生的现金流量净额：报告期发生额 -2,081.79 万元，较上年同期 -104.68 万元下降 1,888.69%；主要系报告期内公司投资武汉二手车出口业务的前期准备支出。
14. 筹资活动产生的现金流量净额：报告期发生额 897.54 万元，较上年同期 321.95 万元下降 378.78%；主要系报告期内贷款到期还款增加导致。

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
北京华辰国际运输有限公司	子公司	国际货运代理	50,000,000	20,901,737.85	9,286,697.40	67,082,336.66	-975,221.92
华图供应链（天津）有限公司	子公司	国际货运代理	20,000,000	63,238,400.90	15,019,148.86	51,492,835.49	-5,662,800.04
天津华辰国际运输有限公司	子公司	国际货运代理	20,000,000	6,131,199.13	654,080.80	4,936,224.11	244,029.47
天津华图汽车物流有限公司	子公司	汽车贸易	30,000,000	280,148,545.39	16,956,242.47	146,060,601.33	43,622.86
北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司	子公司	新能源汽车销售	50,000,000	43,381,819.55	-7,899,813.30	45,168,912.52	-6,518,640.31
华辰国际香港有限公司	子公司	国际船务	20,000,000	206,999,193.72	40,037,213.69	95,679,623.50	25,009,523.79
重庆华远和创汽车物流有限公司	子公司	汽车贸易	20,000,000	2,999,787.62	2,999,787.62	0	0
博格华图汽车物流（天津）有限公司	参股公司	汽车及配件仓储	9,300,000	9,300,000.00	82,859.50	3,454,504.34	21,395.48
江苏悦达港口物流有限公司	参股公司	货物运输代理	283,953,000	283,953,000.00	376,199,714.41	3,449,743,496.66	6,249,492.55

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
博格华图汽车物流（天津）有限公司	主要业务为与公司汽车出口运输代理业务相关的码头配套业务	补充公司运输代理业务不足
江苏悦达港口物流有限公司	主要业务为道路普通货物运输，货	补充公司运输代理业务不足

	物专用运输(集装箱),大型物件运输(一类)。承办国际国内货物运输代理业务。与公司主营地运输业务相呼应	
--	--	--

(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
无控股股东和实际控制人风险	公司股权结构分散,无控股股东和实际控制人,公司前5大股东分别为悦达供应链管理江苏有限公司(29.53%),孙远飞(21.46%),刘明立(21.35%),EUKOR Car Carriers Inc.(13.95%),西藏华晟投资中心(有限合伙)(10.97%),未来公司将进一步完善公司的内部治理制度,防范无实际控制人风险。针对股权分散的问题,公司将相应的修改公司章程,明确大股东的的第一表决权地位。
汇率波动风险	公司主营业务之一的船运代理业务主要以外币结算,但本公司是以人民币编制合并财务报表,因此人民币与外币间的汇率变动可能对公司的盈利造成影响。公司为了避免因汇率波动而产生的损失,与客户及供应商协商尽可能使用人民币结算或者与银行沟通锁定人民币与外币的汇率,将损失降到最低。
经营活动现金流量风险	公司的新能源汽车销售以及二手车出口业务,其相关的经营活动带来的资金需求增加。公司运用金融杠杆力度不大,大部分资金需要自由资金的投入,所以经营活动现金流量面临巨大的挑战。公司管理层明确合理有效地管理和使用现有资金并向金融机构合理融资。
海外市场贸易壁垒引起的市场波动风险	中国汽车价格竞争的优势,满足了多数发展中国家汽车普及的需要,短时间内快速进入了很多地区,从而引起了一些国家或相关利益体的警惕,导致汽车出口正遭遇越来越多的贸易壁垒和摩擦。公司正积极寻求与国家一带一路项目的合作,最大程度降低海外市场贸易壁垒引起的市场波动带来的风险。
利润下滑风险	公司主营业务为传统滚装运输代理,国际航运市场持续供大于求,导致行业恶性竞争,运价大幅下滑,严重影响公司营收和盈利水平。开展新的业务,引进国家大力扶植的新能源汽车销售业务;同时加强企业管理严格管控各种可压缩费用精简机构,精编人员,扭转不利局面。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								制的企业	
1	华图供应链管理（天津）有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	2022年10月31日	2023年10月31日	连带	否	已事前及时履行
2	天津华图汽车物流有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	16,124,408.83	2022年9月6日	2023年9月5日	连带	否	已事前及时履行
4	北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00	22,707,550.00	2022年8月30日	2023年8月26日	连带	否	已事前及时履行
5	徐绍宇	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	2019年12月12日	2024年12月12日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	84,000,000.00	84,000,000.00	57,831,958.83	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

均未履行完毕。

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）	84,000,000.00	84,000,000.00
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	35,000,000.00	35,000,000.00
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） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	100,000,000.00	2,979,527.46
销售产品、商品,提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

本期没有发生对公司生产经营发生重大影响的关联交易。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	其他股东	自愿锁定股份承诺	2014年9月12日	2099年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年9月12日	2099年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2014年9月12日	2099年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易	2014年9月12日	2099年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	规范关联交易	2014年9月12日	2099年12月31日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 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
存货	流动资产	质押	22,707,450.00	3.23%	由于是使用授信资

					金购入存货,只有在归还贷款后,才可以出售该存货。
总计	-	-	22,707,450.00	3.23%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述受限的资产只是公司在生产经营过程中的正常质押,属于短期受限,不会对公司在生产经营中的资金流产生影响。部分质押的资产已在报告披露日前解冻收回。

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	29,194,000	67.89%	-1,500	29,192,500	67.89%
	其中:控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	4,602,000	10.70%	1,173,500	5,775,500	13.43%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,806,000	32.11%	1,500	13,807,500	32.11%
	其中:控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	13,806,000	32.11%	1,500	13,807,500	32.11%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		43,000,000	-	0	43,000,000	-
普通股股东人数						7

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	悦达供应链管理江苏有限公司	12,698,000	0	12,698,000	29.53%	0	12,698,000	0	0
2	孙远飞	9,229,000	0	9,229,000	21.46%	6,921,750	2,307,250	0	0
3	刘明立	9,181,000	0	9,181,000	21.35%	6,885,750	2,295,250	0	0
4	EUKORCarCarriersInc.	6,000,000	0	6,000,000	13.95%	0	6,000,000	0	0
5	西藏华晟投资中心（有限合伙）	4,718,000	0	4,718,000	10.97%	0	4,718,000	0	0
6	徐绍宇	1,173,000	0	1,173,000	2.73%	0	1,173,000	0	0
7	虞贤明	1,000	0	1,000	0.01%	0	1,000	0	0
合计		43,000,000	-	43,000,000	100%	13,807,500	29,192,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
 公司股东孙远飞为公司股东西藏华晟投资中心（有限合伙）的普通合伙人，持有西藏华晟投资中心（有限合伙）20%的股份，公司股东刘明立为公司股东西藏华晟投资中心（有限合伙）的有限合伙人，持有西藏华晟投资中心（有限合伙）80%的股份。

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
孙海甲	董事长	男	1969年9月	2023年5月10日	2026年5月9日
孙远飞	副董事长	男	1973年10月	2023年5月10日	2026年5月9日
王聂立	副董事长	男	1977年7月	2023年5月10日	2026年5月9日
刘明立	董事	男	1974年8月	2023年5月10日	2026年5月9日
徐绍宇	董事	男	1967年12月	2023年5月18日	2026年5月9日
金在秀	董事	男	1969年4月	2023年5月10日	2026年5月9日
王辉	董事	男	1981年10月	2023年5月10日	2026年5月9日
赵晖	监事会主席	男	1969年5月	2023年5月10日	2026年5月9日
吴斌	监事	男	1974年3月	2023年5月10日	2026年5月9日
路菲	职工监事	女	1986年8月	2023年5月10日	2026年5月9日
王聂立	总经理	男	1977年7月	2023年5月18日	2026年5月9日
王辉	副总经理	男	1981年10月	2023年5月18日	2026年5月9日
于广奎	财务负责人	男	1975年1月	2023年5月18日	2026年5月9日
带川海	董事会秘书	男	1976年10月	2023年5月18日	2026年5月9日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司无实际控制人及控股股东。

根据公司章程的规定，目前公司董事会由7名董事组成，董事全部由股东大会选举产生，其中孙远飞提名2名，即孙远飞与徐绍宇；刘明立提名1名，即刘明立；悦达江苏提名2名，即孙海甲与王辉；EUKOR提名1名，即金在秀；徐绍宇提名1名，即王聂立。董事孙远飞、董事刘明立、董事徐绍宇为公司股东。除此之外股东与董监高无其他关联关系。

(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
徐周利	副董事长	离任		离职
王聂立	董事	新任	副董事长	原副董事长离职
徐绍宇		新任	董事	新增
王辉		新任	董事	新增
王辉		新任	副总经理	原副总经理离职
王建华	副总经理	离任		离职

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
孙远飞	副董事长	9,229,000	0	9,229,000	21.46%	0	0
刘明立	董事	9,181,000	0	9,181,000	21.35%	0	0
徐绍宇	董事	1,173,000	0	1,173,000	2.73%	0	0
合计	-	19,583,000	-	19,583,000	45.54%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

王辉：男，1981年10月出生，籍贯江苏盐城，本科学历。2001年9月至2005年7月在南开大学信息学院学习，专业为计算机与技术。2005年8月至2012年4月就职于天津天地伟业科技有限公司，职位为研发部经理；2012年5月至2015年10月就职于江苏宅街科技有限公司，职位为副总经理；2015年11月至2018年9月，就职于江苏第六通道科技发展有限公司，职位为副总经理；2018年10月至2023年2月就职于江苏运营宝网络科技有限公司，职位为总经理；2023年3月至今就职于悦达供应链管理江苏有限公司，职位为总经理。

徐绍宇：男，1967年12月出生，中国籍，加拿大永久居留权，1986年9月至1991年7月就读大连海运学院航海系，本科学历。1991年8月至1998年5月就职天津远洋运输公司，职位为部门经理；1998年6月至2010年1月就职于香港必富船务有限公司，任北京办事处代表；2010年2月至2013年9月就职于北京华图供应链管理有限公司，任董事；2013年9月至2017年1月就职于北京华图供应链管理股份有限公司，任董事。2017年2月至2022年9月就职于北京华蒙投资发展有限公司，任董事长；2022年10月至今就职于北京华图供应链管理股份有限公司，任风控总监。

（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
销售人员	45	47
行政人员	6	6
财务人员	15	17
生产人员	0	0
管理人员	14	14
员工总计	80	84

（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	六、（一）	24,311,848.49	42,046,417.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	23,776,083.29	66,073,851.85
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	119,588,297.70	159,094,906.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	58,078,545.95	49,935,350.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	125,067,990.84	90,719,086.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	-	3,256,443.95
流动资产合计		350,822,766.27	411,126,056.95
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	六、（七）	184,705,420.71	165,956,305.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(八)	2,804,221.48	870,215.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)	158,833,237.25	177,115,885.43
无形资产	六、(十)	97,195.38	103,804.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十一)	2,662,247.79	2,571,211.80
递延所得税资产	六、(十二)	2,828,585.80	2,864,484.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		351,930,908.41	349,481,907.06
资产总计		702,753,674.68	760,607,964.01
流动负债：			
短期借款	六、(十三)	70,380,192.16	78,452,913.62
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	六、(十四)	5,550,000.00	-
应付账款	六、(十五)	128,326,479.24	115,853,776.77
预收款项			
合同负债	六、(十六)	67,424,648.62	134,029,911.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十七)	761,934.12	1,560,815.75
应交税费	六、(十八)	-580,675.81	8,713,148.59
其他应付款	六、(十九)	77,396,980.41	44,513,078.54
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十)	34,180,466.31	34,371,254.05
其他流动负债	六、(二十一)	4,952.83	7,314,308.20
流动负债合计		383,444,977.88	424,809,206.93
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十二)	119,621,291.62	143,232,413.31
长期应付款	六、(二十三)	190,787.73	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、(十二)	6,360.49	6,360.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		119,818,439.84	143,238,773.80
负债合计		503,263,417.72	568,047,980.73
所有者权益：			
股本	六、(二十四)	43,000,000.00	43,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十五)	95,144,731.09	95,144,731.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十六)	7,232,843.27	7,232,843.27
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十七)	48,586,246.61	39,721,756.04
归属于母公司所有者权益合计		193,963,820.97	185,099,330.40
少数股东权益		5,526,435.99	7,460,652.88
所有者权益合计		199,490,256.96	192,559,983.28
负债和所有者权益总计		702,753,674.68	760,607,964.01

法定代表人：王聂立

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：于广奎

(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		3,971,713.23	7,304,537.19
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、 (一)	8,270,910.13	41,426,467.97
应收款项融资			
预付款项		118,857.00	103,857.11
其他应收款	十三、 (二)	10,430,026.66	14,588,523.99
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		-	105,218.45
流动资产合计		22,791,507.02	63,528,604.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、 (三)	218,911,100.51	216,903,980.24
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,452,352.92	604,347.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		97,195.38	103,804.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		551,176.80	587,075.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		222,011,825.61	218,199,207.53
资产总计		244,803,332.63	281,727,812.24
流动负债：			
短期借款		3,003,333.33	3,003,333.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		6,098,569.09	40,714,940.53
预收款项			
合同负债		22,271.88	22,271.90
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		277,015.70	179,759.81
应交税费		851,605.14	3,026,811.44
其他应付款		54,171,264.06	49,188,340.21
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			
其他流动负债		4,952.83	4,952.83
流动负债合计		64,429,012.03	96,140,410.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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		-	-
负债合计		64,429,012.03	96,140,410.05
所有者权益：			
股本		43,000,000.00	43,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		95,144,731.09	95,144,731.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,778,622.91	7,778,622.91
一般风险准备			
未分配利润		34,450,966.60	39,664,048.19
所有者权益合计		180,374,320.60	185,587,402.19
负债和所有者权益合计		244,803,332.63	281,727,812.24

(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		369,991,665.63	217,754,378.18
其中：营业收入	六、(二十八)	369,991,665.63	217,754,378.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		361,668,770.30	218,730,673.78
其中：营业成本	六、(二十八)	332,381,596.01	205,395,531.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十九)	168,885.55	53,761.98
销售费用	六、(三十)	6,241,339.26	3,608,121.38
管理费用	六、(三十一)	14,042,458.12	9,021,215.31
研发费用			
财务费用	六、(三十二)	8,834,491.36	652,044.02
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、(三十三)	3,998,724.27	-40,063.66
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	2,007,120.27	317,009.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,007,120.27	282,779.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十五）	-3,999,724.36	1,381,270.28
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）		10,329,015.51	681,920.19
加：营业外收入	六、（三十六）	1,880,121.74	105,701.76
减：营业外支出	六、（三十七）	2,022,248.75	84,208.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,186,888.50	703,413.46
减：所得税费用	六、（三十八）	3,256,614.82	66,671.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,930,273.68	636,741.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,930,273.68	636,741.70
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）		-1,934,216.89	-271,461.55
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,864,490.57	908,203.25
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		6,930,273.68	636,741.70

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,864,490.57	908,203.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,934,216.89	-271,461.55
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.2062	0.0211
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.2062	0.0211

法定代表人：王聂立

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：于广奎

(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	十三、 (四)	19,074,736.22	68,116,457.44
减：营业成本	十三、 (四)	19,678,691.19	65,542,899.82
税金及附加		2,727.50	2,199.50
销售费用		618,120.43	692,563.37
管理费用		4,365,557.22	3,469,901.01
研发费用			
财务费用		-70,936.01	-473,193.10
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	十三、 (五)	2,700.24	4,831.92
投资收益（损失以“-”号填列）		2,007,120.27	303,196.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,007,120.27	282,779.56
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）		-1,710,899.00	-49,218.59
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）		-5,220,502.60	-859,103.42
加：营业外收入		7,421.01	-
减：营业外支出		-	1,553.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,213,081.59	-860,656.42
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,213,081.59	-860,656.42
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填		-5,213,081.59	-860,656.42

列)			
(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		-5,213,081.59	-860,656.42
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		360,813,208.78	291,873,909.11
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		23,176,642.87	3,784,991.33
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)、 1	140,639,396.36	44,144,157.99

经营活动现金流入小计		524,629,248.01	339,803,058.43
购买商品、接受劳务支付的现金		361,544,563.65	303,647,140.25
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		17,482,809.34	5,865,260.53
支付的各项税费		7,498,518.76	9,394,317.28
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十九)、 2	125,246,605.20	36,877,630.22
经营活动现金流出小计		511,772,496.95	355,784,348.28
经营活动产生的现金流量净额		12,856,751.06	-15,981,289.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	23,600,000.00
取得投资收益收到的现金		-	39,999.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		131,000.00	18,000.00
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		1,131,000.00	23,657,999.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,948,890.93	104,814.93
投资支付的现金		20,000,000.00	24,600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,948,890.93	24,704,814.93
投资活动产生的现金流量净额		-20,817,890.93	-1,046,815.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	1,000,000.00
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		80,898,568.01	33,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,944.44	
筹资活动现金流入小计		80,907,512.45	34,000,000.00
偿还债务支付的现金		88,971,289.47	14,054,700.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		911,583.47	27,666.47
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		-	16,698,172.83
筹资活动现金流出小计		89,882,872.94	30,780,540.29

筹资活动产生的现金流量净额		-8,975,360.49	3,219,459.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-798,069.11	820,088.32
五、现金及现金等价物净增加额		-17,734,569.47	-12,988,557.23
加：期初现金及现金等价物余额		42,046,417.96	38,680,035.53
六、期末现金及现金等价物余额		24,311,848.49	25,691,478.30

法定代表人：王聂立

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：于广奎

(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		49,375,597.27	5,501,811.13
收到的税费返还		64.66	
收到其他与经营活动有关的现金		22,134,871.79	5,599,610.36
经营活动现金流入小计		71,510,533.72	11,101,421.49
购买商品、接受劳务支付的现金		50,692,294.59	9,972,999.68
支付给职工以及为职工支付的现金		3,073,810.10	412,796.49
支付的各项税费		2,090,222.95	-
支付其他与经营活动有关的现金		16,522,606.50	8,911,954.10
经营活动现金流出小计		72,378,934.14	19,297,750.27
经营活动产生的现金流量净额		-868,400.42	-8,196,328.78
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		-	1,994.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		131,000.00	-
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		131,000.00	2,001,994.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,867,292.93	-
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		1,867,292.93	-
投资活动产生的现金流量净额		-1,736,292.93	2,001,994.59
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	-

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	-
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,954.75	27,666.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,058,954.75	27,666.67
筹资活动产生的现金流量净额		-58,954.75	-27,666.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-669,175.86	33,413.52
五、现金及现金等价物净增加额		-3,332,823.96	-6,188,587.34
加：期初现金及现金等价物余额		7,304,537.19	12,596,132.35
六、期末现金及现金等价物余额		3,971,713.23	6,407,545.01

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) 财务报表项目附注非经常性损益

北京华图供应链管理股份有限公司

2023年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

北京华图供应链管理股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由原北京华图航运有限公司整体变更设立。企业法人营业执照注册号91110105778605211E。公司于2015年3月5日起在全国股转系统挂牌公开转让。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 4,300.00 万元；法定代表人为王聂立；注册地址为北京市朝阳区曙光西里甲 6 号院 8 号楼 16 层 1606 房间。

（二）经营范围

承办无船承运业务。（以无船承运业务经营资格登记证为准）；企业管理咨询；批发、零售机电设备、金属材料、机械设备；煤炭国内批发及进口（不在北京地区开展实物煤的交易、储运活动）；销售汽车、汽车零配件，汽车租赁，为电动汽车提供充电服务；货物进出口、代理进出口、技术进出口。（以上不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按照国家有关规定办理申请）。

（三）公司业务性质及主要经营活动

本公司属交通运输、仓储和邮政业下的水上运输业，主要业务为国际货物运输代理、贸易业务、定期租船业务及国际海上货物运输服务。国际货物运输代理业务主要是为航运物流领域的滚装船运输提供无船承运人服务，并为客户提供相关的物流配送、码头操作、报关报检等增值服务。贸易主要是经营新能源汽车的销售、汽车的平行进口业务、国产汽车的销售和二手车出口业务。定期租船业务主要是将配备船员的船舶出租给租船人定期使用，租船人在租期内按照约定的用途使用船舶，并收取租船人租金的业务。国际海上货物运输服务主要是使用船舶通过海上航道在不同的国家和地区的港口之间，为客户运送货物的业务。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

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

——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

公司主要从事的业务为国际货物运输代理及贸易业务。国际货物运输代理业务主要是为航运物流领域的滚装船运输提供无船承运人服务，并为客户提供相关的物流配送、码头操作、报关报检等增值服务。贸易主要是经营燃油的销售、新能源汽车的销售、汽车的平行进口业务、国产汽车销售和二手车出口业务。根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计政策和会计估计包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注四相关政策描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

（二）会计年度

公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以 12 个月为一个正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

公司及其子公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合

并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1） 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2） 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

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

（4） 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）“合并财务报表的编制方法”。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

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

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

- （1） 源于合同性权利或其他法定权利；
- （2） 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）“合并财务报表的编制方法”。

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动做出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过

参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

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

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

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

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

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

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

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

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买

日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

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

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

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

(十) 金融工具

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

1、金融工具的分类

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

2、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和

确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

3、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。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。

②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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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资产，该指定一经作出不得撤销。

4、金融负债分类和计量

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

5、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

6、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

7、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于租赁应收款、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的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司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。

1、信用风险显著增加的判断标准

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：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- (2) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- (3) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (4) 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；
- (5) 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；

(6) 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

(7) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

(8) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

(9) 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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。

3、预期信用损失的确定

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) 对于租赁应收款项，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；

(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。

(十二) 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、(十一)“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

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
银行承兑汇票组合	票据类型	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
商业承兑汇票组合		

(十三) 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、(十一)“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
------	---------	------

其他客户组合	公司将除不计提以外的客户划分为其他客户组合	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，编制应收账款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
不计提组合	公司将员工个人（备用金）借款、对外缴纳的保证金、项目暂借款、合并报表范围内的单位往来款划分为不计提组合	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

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

组合名称	应收账款逾期信用损失准备率
3 个月以内（含 3 个月，以下同）	0%
4 个月至 1 年	5%
1 至 2 年	20%
2 至 3 年	50%
3 年以上	100%

（十四） 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、（十一）“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
其他客户组合	公司将除不计提以外的客户划分为其他客户组合	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，编制应收账款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
不计提组合	公司将员工个人（备用金）借款、对外缴纳的保证金、项目暂借款、合并报表范围内的单位往来款划分为不计提组合	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

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

组合名称	其他应收账款逾期信用损失准备率
------	-----------------

3 个月以内（含 3 个月，以下同）	0%
4 个月至 1 年	5%
1 至 2 年	20%
2 至 3 年	50%
3 年以上	100%

（十五） 存货

1、本公司存货包括原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

低值易耗品在领用时一次摊销。劳务成本和工程施工采用个别计价法，按项目结转。

3、存货的盘存制度

存货的盘存采用永续盘存制。

4、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。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。

（十六） 合同资产

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

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

（十七） 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可

立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划做出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成；

(3) 有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

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

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

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十八) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)“合并财务报表的编制方法”；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）“合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十九） 投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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

使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（二十） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

（二十一） 在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办

理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十二）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1） 租赁负债的初始计量金额；
- （2） 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3） 本公司发生的初始直接费用；
- （4） 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、（二十五）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

- （1） 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- （2） 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和

原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1） 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

（2） 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、无形资产使用寿命及摊销：

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。土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑

物之间合理分配的，全部作为固定资产。软件使用费按预计使用年限平均摊销。

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；如必要，对使用寿命进行调整。

3、内部研究开发支出会计政策

公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段的支出和开发阶段的支出。研究开发项目通过技术可行性及经济可行性研究等前期工作，形成项目立项后，进入开发阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1） 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十五) 长期资产减值的测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收

回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

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

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十六）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十七）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。

（二十八）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度 报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

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

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

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

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确

定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者需早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十九) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计算租赁负债：

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

(三十) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

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

(3) 质量保证及维修

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

(4) 回购担保

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

(三十一) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

(1) 以权益结算的股份支付

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

2、权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、修改和终止股份支付计划的处理

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

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

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

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

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

（三十二）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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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，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：客户在公司

履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

本公司主营业务收入分为港杂费、海运费和贸易费三大类。

公司营业收入确认的具体方法：港杂费和海运费的收入确认均以运输代理协议为依据，公司在货船开船后 7 天内向客户提供提货单，确认当次费用，根据提货单开船日期确认收入。国际贸易收入系根据与客户签定的代理进口协议为基础，待货物到达国内海关，取得相关报关单据后，依据关税及与客户确认的货款金额，据此确认收入。国内新能源汽车和平行进口汽车业务收入确认以销售合同为依据，当客户支付全款后开发票，签字交割车辆手续及车钥匙，完成车辆交割后确认收入。

（三十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直

接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

- (2) 该成本增加了企业未来用于履行(包括持续履行)履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

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

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

(三十四) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

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

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

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

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

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

（三十六）租赁

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不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。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注四、（二十二）”和“附注四、（二十九）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金

额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5） 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

（1） 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2） 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3） 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处

理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（十）金融工具”及“四、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5、售后租回交易

本公司按照“附注四、（三十二）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司

作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“四、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2） 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“四、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十七） 终止经营

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十七）“持有待售资产”。

（三十八） 股份回购

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

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

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

（三十九） 关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业；
- 10、本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 12、本公司母公司的关键管理人员；
- 13、本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
- 14、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

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

- 15、持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
- 16、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
- 17、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
- 18、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
- 19、由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

(四十) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号,以下简称“解释 15 号”)。

① 关于将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售

根据解释 15 号相关规定,固定资产达到预计可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的,在营业收入、营业成本项目列示,属于非日常活动的,在资产处置收益等项目列示。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于亏损合同的判断

根据解释 15 号相关规定,企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定,累积影响数应当调整首次施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整前期比较财务报表数据。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会【2022】13 号)

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会【2022】13 号)(以下简称“《通知》”),该通知自 2022 年 5 月 19 日起施行。

该通知对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以选择继续采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至本通知施行日之间发生的未按照本通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据本通知进行调整。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 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

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 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

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的

有关交易，按照本解释进行调整；2022年1月1日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行本解释未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务收入、技术服务收入	5%、6%、9%、13%
企业所得税	本公司的应纳税所得额	20%、25%
城建税	应纳流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
其他税项		据实缴纳

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

根据国家税务总局《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》（2022年第13号）和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021年第8号）规定，天津华辰国际运输有限公司自2021年1月1日至2022年12月31日，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。2022年1月1日至2022年12月31日，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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据香港政府规定，华辰国际香港有限公司自2022年1月1日至2022年12月31日，企业年应纳税所得额不超过200万美元的部分，按7.5%的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过200万元部分按15%的税率缴纳企业所得税。六、合并财务报表主要项目注释 以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别标明者均为人民币元；除非特别指出“期末”指2023年6月30日，“期

初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年1-6月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别标明者均为人民币元；除非特别指出“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023年1-6月，“上期”指 2022年 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	104,075.56	17,612.56
银行存款	23,397,571.93	41,864,904.40
其他货币资金	810,201.00	163,901.00
合计	24,311,848.49	42,046,417.96

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
定期存款	-	5,090,000.00
POS金融业务	-	163,901.00
信用证保证金	560,000.00	-
其他	300,201.00	-
合计	860,201.00	5,253,901.00

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 个月以内	1,686,906.67	3.73	59,402,900.82	69.33
4 个月至 1 年	17,472,792.50	38.66	7,152,761.86	8.35
1-2 年	22,807,812.73	50.47	17,115,129.00	19.97
2-3 年	347,077.80	0.77	547,743.61	0.64
3 年以上	2,878,863.01	6.37	1,465,388.95	1.71
合计	45,193,452.71	100.00	85,683,924.24	100.00

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	16,593,900.00	36.72	16,593,900.00	100.00	-
其中：					
单项计提	16,593,900.00	36.72	16,593,900.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	28,599,552.71	63.28	4,823,469.42	16.87	23,776,083.29
其中：					
其他客户组合	28,599,552.71	63.28	4,823,469.42	16.87	23,776,083.29
合计	45,193,452.71	100.00	21,417,369.42	47.39	23,776,083.29

(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	18,366,958.15	21.44	18,366,958.15	100.00	-
其中：					
单项计提	18,366,958.15	21.44	18,366,958.15	100.00	-
按组合计提坏账准备	67,316,966.09	78.56	844,073.71	1.25	66,472,892.38
其中：					
其他客户组合	67,316,966.09	78.56	844,073.71	1.25	66,472,892.38
合计	85,683,924.24	100.00	19,211,031.86	22.42	66,472,892.38

(1) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京富电科技有限公司	590,000.00	590,000.00	100.00	预计无法收回
北京鹏晟伟业汽车销售服务有限公司	13,393,700.00	13,393,700.00	100.00	预计无法收回
沈阳瑞盛汽车销售服务有限公司	1,000,600.00	1,000,600.00	100.00	预计无法收回
济南瑞盛新能源汽车销售服务有限公司	1,609,600.00	1,609,600.00	100.00	预计无法收回
合计	16,593,900.00	16,593,900.00	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备：

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	1,686,906.67	-	-
4个月至1年	17,472,792.50	1,000,284.96	5.72
1-2年	6,803,912.73	1,360,782.55	20.00
2-3年	347,077.80	173,538.90	50.00
3年以上	2,288,863.01	2,288,863.01	100.00
合计	28,599,552.71	4,823,469.42	16.87

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	18,370,959.22	-	-	-	-	18,370,959.22
组合计提	840,072.64	2,908,236.90	-223,000.66	924,900.00	-	3,046,410.20
合计	19,211,031.86	2,908,236.90	-223,000.66	924,900.00	-	21,417,369.42

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京鹏晟伟业汽车销售服务有限责任公司	13,393,700.00	56.33	13,393,700.00
北京诚信达汽车销售有限公司	3,190,000.00	13.42	3,190,000.00
SFE OVERSEAS CO.,LIMITED	2,943,537.00	12.38	-
济南瑞盛新能源汽车销售服务有限公司	1,609,600.00	6.77	1,609,600.00
敦豪全球货运（中国）有限公司	1,222,966.93	5.14	-
合计	22,359,803.93	94.04	18,193,300.00

6、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

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	115,235,750.06	96.36	157,944,209.23	99.28
1-2 年	4,245,491.00	3.55	1,137,140.99	0.71
2-3 年	15,000.00	0.01	1,500.00	0.0009
3年以上	92,056.64	0.08	12,056.64	0.0075
合计	119,588,297.70	100.00	159,094,906.86	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
太原捷众汽车租赁有限公司	非关联	36,109,928.61	30.20	1 年以内	预付货款
天津东疆供应链服务有限公司	非关联	36,000,869.14	30.10	1 年以内	预付货款
山西优邦汽车租赁有限公司	非关联	16,320,719.19	13.65	1 年以内	预付货款
西安嘉汇诚进出口有限公司	非关联	6,014,487.73	5.03	1 年以内	预付货款
北京谛驰供应链管理有限公司	非关联	5,006,925.00	4.19	1 年以内	预付货款
合计	-	99,452,929.67	83.17	-	-

(四) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	58,078,545.95	49,935,350.17
合计	58,078,545.95	49,935,350.17

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	
	账面余额	占比 (%)

3 个月以内	20,566,409.83	28.03
4 个月至 1 年	23,675,470.06	32.27
1-2 年	9,253,029.89	12.61
2-3 年	8,779,123.09	11.97
3 年以上	11,096,351.49	15.12
合计	73,370,384.36	100.00

(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
押金及保证金	26,386,132.35	5,915,471.67
往来款	32,994,358.88	42,878,405.19
备用金	4,008,148.86	1,303,594.00
其他	402,806.18	122,333.07
出口退税款	9,578,938.09	13,915,597.19
合计	73,370,384.36	64,135,401.12

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	11,978,465.06	-	2,221,585.89	14,200,050.95
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	1,091,787.46	-	-	1,091,787.46
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

2023年6月30日余额	13,070,252.52	-	2,221,585.89	15,291,838.41
--------------	---------------	---	--------------	---------------

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,221,585.89	-	-	-	-	2,221,585.89
组合计提	11,978,465.06	1,091,787.46	-	-	-	13,070,252.52
合计	14,200,050.95	1,091,787.46	-	-	-	15,291,838.41

注：其他变动是上期按组合计提，本期划分为按单项计提。

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏盐城港畅明海运有限公司	押金及保证金	20,000,000.00	注(1)	34.43	-
出口退税款	出口退税	9,578,938.09	注(2)	16.49	-
内蒙古森威汽车贸易有限责任公司	往来款	8,662,000.00	注(3)	14.91	-
北京富电新能源汽车销售有限公司	往来款	4,211,870.00	注(4)	7.25	4,211,870.00
北京鹏晟伟业汽车销售服务有限公司	往来款	3,585,037.15	注(5)	6.17	717,007.43
合计	-	46,037,845.24	-	79.25	4,928,877.43

注(1)：其中1—2年为15,000,000.00元，2—3年为5,000,000.00元；

注(2)：其中4个月至1年为9,578,938.09元；

注(3)：其中4个月至1年为2,662,000.00元，2—3年为6,000,000.00元；

注(4)：其中3—4年为4,211,870.00元；

注(5)：其中1—2年为3,585,037.15元。

(7) 本报告期有涉及政府补助的其他应收款。政府补助二手车出口3,986,000元。

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（五）存货

1、 存货分类

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	5,253,451.38	-	5,253,451.38	8,478,672.63	-	8,478,672.63
库存商品	119,814,539.46	-	119,814,539.46	36,189,924.91	-	36,189,924.91
合计	125,067,990.84	-	125,067,990.84	44,668,597.54	-	44,668,597.54

注：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司的子公司北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司因短期借款质押库存商品金额为 22,707,450.00 元。

2、 存货跌价准备

无。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	-	1,485,481.77
待认证进项税	-	1,770,960.40
印花税	-	1.78
合计	-	3,256,443.95

（七）长期股权投资

1、 长期股权投资明细情况

被投资单位	初始投资成本	期初余额
博格华图汽车物流（天津）有限公司	4,650,000.00	58,759.38
江苏悦达港口物流发展有限公司	126,481,600.00	165,897,546.26
合计	131,131,600.00	165,956,305.64

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
博格华图汽车物流（天津）有限公司	-	10,697.14	-	-	-

江苏悦达港口物流发展有限公司	-	1,996,422.53	-	-	-
合计	-	2,007,119.67	-	-	-

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
博格华图汽车物流（天津）有限公司	-	-	-	-	-	-
江苏悦达港口物流发展有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
博格华图汽车物流（天津）有限公司	69,456.52	-	-
江苏悦达港口物流发展有限公司	167,893,968.79	-	-
合计	167,963,425.31	-	-

（八）固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,804,221.48	870,215.01
合计	2,804,221.48	870,215.01

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：	-	-	-
1. 期初余额	765,489.41	1,275,432.77	2,040,922.18
2. 本期增加金额	491,071.68	1,813,906.75	2,304,978.43
（1）购置	491,071.68	1,813,906.75	2,304,978.43
3. 本期减少金额	-	256,530.98	256,530.98

(1) 处置或报废	-	256,530.98	256,530.98
4. 期末余额	1,256,561.09	2,832,808.54	4,089,369.63
二、累计折旧	-	-	-
1. 期初余额	531,916.56	638,790.61	1,170,707.17
2. 本期增加金额	94,953.23	155,095.63	250,048.86
(1) 计提	94,953.23	155,095.63	250,048.86
3. 本期减少金额	-	135,607.88	135,607.88
(1) 处置或报废	-	135,607.88	135,607.88
4. 期末余额	626,869.79	658,278.36	1,285,148.15
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	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	629,691.30	2,174,530.18	2,804,221.48
2. 期初账面价值	233,572.85	636,642.16	870,215.01

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	船舶	合计
一、账面原值：	-	-	-
1. 期初余额	383,619.69	176,732,265.74	177,115,885.43
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	18,282,648.18	18,282,648.18
4. 期末余额	-	158,449,617.56	158,449,617.56
二、累计折旧	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	18,282,648.18	18,282,648.18
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	18,282,648.18	18,282,648.18
三、减值准备	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	383,619.69	158,449,617.56	158,833,237.25
2. 期初账面价值	383,619.69	176,732,265.74	177,115,885.43

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	财务软件	合计
一、账面原值	-	-
1. 期初余额	157,572.30	157,572.30
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-

4. 期末余额	157,572.30	157,572.30
二、累计摊销	-	-
1. 期初余额	53,767.32	53,767.32
2. 本期增加金额	6,609.60	6,609.60
(1) 计提	6,609.60	6,609.60
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	60,376.92	60,376.92
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	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	97,195.38	97,195.38
2. 期初账面价值	103,804.98	103,804.98

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十一) 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
装修费	2,529,629.66	71,287.13	444,060.06	-	2,156,856.73
设计费	41,582.14	-	-	-	41,582.14
其他	-	837,101.66	373,292.74	-	463,808.92
合计	2,571,211.80	908,388.79	817,352.80	-	2,662,247.79

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,361,291.33	2,751,602.22	11,150,002.45	2,787,500.62
租赁税会差异	-	-	513,223.87	76,983.58
递延收益项目	513,223.87	76,983.58	-	-
合计	12,874,515.20	2,828,585.80	3,895,893.45	2,864,484.20

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁税会差异	25,441.94	6,360.49	25,441.94	6,360.49
合计	25,441.94	6,360.49	25,441.94	6,360.49

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额
可抵扣暂时性差异	22,261,080.36
可抵扣亏损	15,718,657.21
合计	37,979,737.57

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额
2025 年	1,122,634.58
2026 年	7,150,748.92
2027年	7,445,273.71
2028 年	-
2029年	-
合计	15,718,657.21

(十三) 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
------	------	------

质押借款	22,752,450.00	32,786,590.00
保证借款	28,500,000.00	28,500,000.00
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
授信借款	16,124,408.83	14,128,547.13
应计利息	3,333.33	37,776.49
合计	70,380,192.16	78,452,913.62

注(1)：截至2023年06月30日，本公司的子公司北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司取得广汽汇理汽车金融有限公司22,707,450.00元质押借款，该借款由本公司的子公司北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司以其库存车辆作为质押，由本公司及股东孙远飞、刘明立提供担保，由北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司股东西藏华晟投资中心（有限合伙）提供反担保，借款期限自2022年08月27日至2023年08月26日；

注(2)：截至2023年06月30日，本公司北京华图供应链股份有限公司取得北京银行股份有限公司太阳宫支行3,000,000.00元保证借款，该借款由本公司、刘明立、徐绍宇提供保证担保，借款期限自2023年03月21日至2024年03月20日；本公司的子公司天津华图汽车物流有限公司取得中国银行股份有限公司天津自由贸易试验区分行10,000,000.00元保证借款，该借款由史运昇提供保证担保，借款期限自2023年3月21日至2024年3月20日；本公司的子公司华图供应链（天津）有限公司取得中国银行股份有限公司天津自由贸易试验区分行10,000,000.00元保证借款，该借款由本公司提供保证担保，借款期限自2022年10月29日至2023年10月29日。取得天津滨海农村商业银行股份有限公司2,000,000.00元保证借款，该借款由本公司提供保证担保，借款期限自2023年03月28日至2024年03月28日。

注(3)：截至2023年06月30日，本公司的子公司天津华图汽车物流有限公司取得中国工商银行股份有限公司3,000,000.00元信用借款，借款期限自2022年08月16日至2023年08月20日。

注(4)：截至2023年06月30日，本公司的子公司天津华图汽车物流有限公司取得天津农村商业银行股份有限公司红桥支行3,500,000.00元保证借款，该借款由史运昇提供保证担保，借款期限自2022年09月28日至2023年09月27日；取得天津滨海农村商业银行股份有限公司出口发票贴现借款16,124,408.83元，该借款由本公司的子公司天津华图汽车物流有限公司以其出口应收账款作为授信，以出口商业发票贴现进行借款，综合授信额度为30,000,000.00元，由本公司提供保证担保，由借款期限自2022年09月06日至2023年09月05日。

注(5)：截至2023年06月30日，本公司的子公司天津华辰国际运输有限公司取得天津滨海农村商业银行股份有限公司45,000.00元质押借款，该借款由天津华辰国际运输有限公司的5万元定期存单作为质押物，借款期限自2023年06月21日至2024年02月15日。

(十四) 应付票据

借款类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,550,000.00	-
合计	5,550,000.00	-

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	122,229,207.37	114,139,471.62
1-2 年	1,458,881.68	1,203,269.83
2-3 年	238,320.00	25,463.47
3 年以上	4,400,070.19	485,571.85
合计	128,326,479.24	115,853,776.77

(十六) 合同负债

1、 合同负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
预收汽车货款	64,586,604.35	124,491,809.51
预收港运费	-	9,538,101.90
预收汽车定金	2,838,044.27	-
合计	67,424,648.62	134,029,911.41

2、 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

不适用。

(十七) 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	本期支付	期末余额
一、短期薪酬	1,510,398.18	5,990,527.56	6,784,033.16	716,892.58
二、离职后福利-设定提存计划	50,417.57	523,506.57	528,882.60	45,041.54
三、辞退福利	-	75,105.38	75,105.38	-
合计	1,560,815.75	6,589,139.51	7,388,021.14	761,934.12

2、 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	467,096.11	5,866,873.47	5,803,596.14	530,373.44
二、职工福利费	-	132,844.20	132,844.20	-

三、社会保险费	31,167.22	556,253.99	492,217.60	95,203.61
其中：1、医疗保险费	29,944.98	521,242.58	459,643.12	91,544.44
2、工伤保险费	1,222.24	30,348.91	29,134.48	2,436.67
3、生育保险费	-	4,662.50	3,440.00	1,222.50
四、住房公积金	-	315,539.00	288,644.00	26,895.00
五、工会经费和职工教育经费	50,597.35	80,554.40	66,731.22	64,420.53
合计	548,860.68	6,952,065.06	6,784,033.16	716,892.58

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
1、基本养老保险费	48,889.76	507,756.15	512,969.27	43,676.64
2、失业保险费	1,527.81	15,750.42	15,913.33	1,364.90
合计	50,417.57	523,506.57	528,882.60	45,041.54

(十八) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	-6,629,267.89	24,235.65
企业所得税	5,877,806.60	8,527,154.20
个人所得税	61,840.29	81,085.10
城市维护建设费	337.14	27.81
教育费附加	2,940.80	11.91
地方教育费附加	633.50	7.95
印花税	99,183.29	80,625.97
房产税	0.01	-
其他	6,000.00	-
合计	-580,526.26	8,713,148.59

(十九) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	77,396,980.41	44,513,078.54

合计	77,396,980.41	44,513,078.54
----	---------------	---------------

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付

项目	期末余额	期初余额
往来款	76,322,737.16	44,270,019.45
定金、押金、保证金	252,664.00	140,582.00
代扣、代收款项	821,579.25	102,477.09
合计	77,396,980.41	44,513,078.54

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏悦达港口物流发展有限公司	36,600,000.00	未到期
西藏盛图东兴投资管理中心（有限合伙）	20,000.00	未到期
北京鹏晟伟业汽车销售服务有限公司	735,784.00	未到期
合计	37,355,784.00	-

(二十) 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	34,180,466.31	34,371,254.05
一年内到期的长期应付款	-	-
合计	34,180,466.31	34,371,254.05

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,952.83	7,314,308.20
合计	4,952.83	7,314,308.20

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	143,232,413.31	193,706,173.33

减：未确认融资费用	23,611,121.69	16,102,505.97
重分类至一年内到期的非流动负债	-	34,371,254.05
租赁付款净额	-	-
合计	119,621,291.62	143,232,413.31

(二十三) 长期应付款

借款类别	期末余额	期初余额
融资租赁借款	190,787.73	-
合计	190,787.73	-

(二十四) 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	
限售流通股股份	13,806,000.00	-	-	-	-	-	13,806,000.00
流通股股份	29,194,000.00	-	-	-	-	-	29,194,000.00
股份总数	43,000,000.00	-	-	-	-	-	43,000,000.00

(二十五) 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	95,144,731.09	-	-	95,144,731.09
合计	95,144,731.09	-	-	95,144,731.09

(二十六) 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	7,232,843.27	-	-	7,232,843.27
合计	7,232,843.27	-	-	7,232,843.27

(二十七) 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	39,721,756.04	35,143,555.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,864,490.57	5,987,714.68

减：提取法定盈余公积	-	1,409,514.48
减：应付普通股股利	-	-
减：其他	-	-
期末未分配利润	48,586,246.61	39,721,756.04

（二十八）营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	369,619,489.50	332,257,709.59	215,270,914.55	203,365,406.28
其他业务	372,176.13	123,886.42	2,483,463.63	2,030,124.81
合计	369,991,665.63	332,381,596.01	217,754,378.18	205,395,531.09

2、主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
港杂费	482,276.86	3,543,918.56	50,852,625.14	46,819,834.20
海运费	64,006,029.66	61,120,069.81	61,892,852.60	59,419,337.67
汽车贸易收入	190,633,847.20	185,815,600.64	101,066,388.87	95,765,073.12
租赁(船务)收入	70,553,136.26	36,720,162.04	-	-
其他收入	44,798,652.51	45,181,844.96	3,942,511.57	3,391,286.10
合计	369,991,665.63	332,381,596.01	217,754,378.18	205,395,531.09

（二十九）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	889.04	1,038.09
教育费附加	2,525.95	816.71
地方教育费附加	1,683.97	544.48
印花税	162,832.42	51,002.70
车船使用税	954.17	360.00
合计	168,885.55	53,761.98

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,584,585.59	2,151,736.22
办公费	51,120.44	117,062.51
差旅费	500,504.60	13,191.25
交通费	17,973.41	1,274.51
业务招待费	1,348,399.10	120,307.13
通讯费	6,084.96	3,576.40
租赁费	298,470.66	42,400.00
广告宣传费	643,611.97	905,603.10
中介服务费	35,508.36	19,515.09
生育保险	75.00	-
医疗保险	138,563.08	39,221.46
住房公积金	73,439.00	40,368.00
养老保险	225,793.08	62,732.16
失业保险	7,056.10	1,960.38
人事代理费	1,920.00	8,250.00
会议费	-	6,805.05
公务用车费	47,312.04	36,351.33
快递费	469.17	657.00
职工福利费	9,022.70	5,421.40
工伤保险	6,477.29	3,282.36
售前售后服务费	13,156.75	-
赠送	184,885.91	-
其他费用	46,910.05	28,406.03
合计	6,241,339.26	3,608,121.38

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,033,110.70	2,160,167.25

办公费	353,707.74	548,345.65
差旅费	432,480.68	26,418.36
交通费	113,565.55	17,519.10
业务招待费	3,322,282.23	1,466,353.30
租赁费	121,182.37	146,023.46
折旧费	250,048.86	166,678.74
摊销费	-	876,964.79
通讯费	15,540.09	33,605.57
中介费	619,247.67	24,320.76
车辆使用费	284,623.63	127,406.07
养老保险	276,924.96	174,992.53
失业保险	8,654.01	5,468.34
工伤保险	13,401.15	9,595.30
生育保险	937.50	1,085.00
医疗保险	170,069.72	107,863.28
住房公积金	138,869.00	105,006.00
人事代理费	1,380.00	28,367.24
快递费	21,757.64	26,136.57
水电费	376,309.26	15,192.82
审计费	13,652.95	487,550.83
房租	974,942.87	869,783.08
装修费	211,330.79	157,306.50
翻译费	462.00	1,500.00
工会经费	77,066.40	44,737.08
劳务费	205,548.40	31,900.00
保险费	909066.15	51,163.25
无形资产摊销	6,609.60	6,884.64
律师费	20,000.00	270,000.00
职工福利费	222,640.76	306,723.30
会议费	-	10,891.28

教育费	7,100.00	-
车船税	675.00	-
维修费	444,060.06	-
残疾人保障金	42,000.00	-
其他费用	353,210.38	715,265.22
合计	14,042,458.12	9,021,215.31

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	6,044,405.09	1,340,040.58
减：利息收入	107,020.12	1,340,040.58
汇兑净损益	2,657,428.27	-904,338.24
手续费	239,678.12	245,212.99
合计	8,834,491.36	652,044.02

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	3,998,724.27	4,831.92	与收益相关
其它	-	-44,895.58	与收益相关
合计	3,998,724.27	-40,063.66	-

政府补助明细

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	2,724.27	2,912.28	与收益相关
企业发展金	10,000.00	-	与收益相关
困难企业补贴金	-	-	-
稳岗补贴	-	-	-
增值税加计抵扣	-	1,919.64	与收益相关
其他	3,986,000.00	-44,895.58	与收益相关
合计	3,998,724.27	-40,063.66	-

(三十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,007,120.27	282,779.56
理财产品	-	34,229.61
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合计	2,007,120.27	317,009.17

(三十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,907,936.90	-972,194.93
其他应收款坏账损失	-1,091,787.46	2,353,465.21
合计	-3,999,724.36	1,381,270.28

(三十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	25,465.39	95,501.76	25,465.39
罚款利得	1,847,300.00	10,200.00	1,847,300.00
非流动资产毁损报废利得	7,356.35	-	7,356.35
与企业日常活动无关的政府补助	-	-	-
合计	1,880,121.74	105,701.76	1,880,121.74

(三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	30,000.00	10,000.00	30,000.00
滞纳金	-	11.36	-
滞报金	1,820,023.12	-	1,820,023.12
赔偿金、违约金	10,059.00	-	10,059.00
其他	162,166.63	74,197.13	162,166.63
合计	2,022,248.75	84,208.49	2,022,248.75

(三十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,256,614.82	66,671.76
递延所得税费用	-	-
合计	3,256,614.82	66,671.76

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	28,556,632.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,139,158.09
子公司适用不同税率的影响	-3,882,543.27
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	-
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	-
其他	-
所得税费用	3,256,614.82

(三十九) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用	105,908.83	60,212.61
其他收益	12,724.27	-
营业外收入	3,997,077.58	105,701.76
押金保证金	10,262,600.00	4,713,604.90
往来款项	66,553,176.39	39,264,638.72
其他	7,453,574.16	-
合计	88,385,061.23	44,144,157.99

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用和管理费用	17,611,486.30	12,421,240.65

财务费用	3,213,656.37	24,836.57
营业外支出	44,392.27	1,553.00
往来款项	103,817,070.26	24,230,000.90
其他货币资金-保证金	560,000.00	200,000.00
合计	125,246,605.20	36,877,630.22

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	-	-
净利润	6,930,273.68	626,495.22
加：资产减值准备	3,999,724.36	-1,381,270.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	102,148.00	197,800.19
无形资产摊销	6,609.60	22,944.89
长期待摊费用摊销	817,352.80	860,964.54
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）	2,022,248.75	-
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）	6,044,405.09	652,044.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,007,120.27	-306,762.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	35,898.40	-4,370.83
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）	-34,348,904.68	-38,373,133.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,050,453.78	-10,370,631.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,819,363.68	32,094,630.21
其他	23,384,297.87	-
经营活动产生的现金流量净额	12,856,751.06	-15,981,289.85
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	24,311,848.49	25,691,478.30
减：现金的期初余额	42,046,417.96	38,680,035.53
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	-17,734,569.47	-12,988,557.23

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	23,451,647.49	21,775,949.96
其中：库存现金	104,075.56	80,755.45
可随时用于支付的银行存款	24,207,772.93	21,695,194.51
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	24,311,848.49	21,775,949.96

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	860,201.00	保证金
存货	22,707,450.00	质押借款
合计	23,567,651.00	-

(四十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,494,504.34	7.22580	18,024,789.46
应收账款			
其中：美元	3,489,100.35	7.22580	25,211,541.31

应付账款			
其中：美元	4,550,670.90	7.22580	32,882,237.79
短期借款			
其中：美元	2,231,505.00	7.22580	16,124,408.83

2、境外经营实体说明

本公司境外经营实体主要是CINKO ME FZE，注册地为迪拜，主要业务是为航运物流领域的滚装船运输提供无船承运服务，结算主要是美元本公司无境外经营实体本公司境外经营实体主要是CINKO ME FZE，注册地为迪拜，主要业务是为航运物流领域的滚装船运输提供无船承运服务，结算主要是美元本公司无境外经营实体。

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

（一）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	
天津华图汽车物流有限公司	天津市	天津市	代理服务	51	-	设立取得
华图供应链管理（天津）有限公司	天津市	天津市	代理服务	100	-	设立取得
北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司	北京市	北京市	汽车销售	70	-	收购取得
北京华辰国际运输有限公司	北京市	北京市	代理服务	100	-	设立取得
天津华辰国际运输有限公司	天津市	天津市	代理服务	-	100	设立取得
华辰国际香港有限公司	香港	香港	运输及租赁服务	100	-	设立取得
北京宏衍汽车服务有限公司	北京市	北京市	汽车销售	-	35	设立取得
重庆华远和创汽车物流有限公啊	重庆市	重庆市	代理服务	-	51	设立取得

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

博格华图汽车物流（天津）有限公司	天津	天津	代理服务	50.00	-	权益法
江苏悦达港口物流发展有限公司	江苏省盐城市	江苏省盐城市	代理服务	32.16	-	权益法

2、重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额			期初余额/上期金额		
	江苏悦达港口物流发展有限公司	华辇物流(上海)有限公司	博格华图汽车物流(天津)有限公司	江苏悦达港口物流发展有限公司	华辇物流(上海)有限公司	博格华图汽车物流(天津)有限公司
流动资产	5,879,461,620.68	-	5,978,507.38	3,160,655,476.71	-	9,329,304.29
其中：现金和现金等价物	1,511,722,637.73	-	211,657.26	847,995,192.51	-	3,562,454.17
非流动资产	404,735,061.09	-	-	162,034,827.24	-	-
资产合计	6,284,196,681.77	-	5,978,507.38	3,322,690,303.95	-	9,329,304.29
流动负债	5,164,170,833.42	-	5,804,933.88	2,843,305,890.93	-	9,211,785.53
非流动负债	743,867,845.00	-	-	109,434,191.11	-	-
负债合计	5,908,038,678.42	-	5,804,933.88	2,952,740,082.09	-	9,211,785.53
少数股东权益	-	-	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	376,158,003.35	-	173,573.50	369,950,221.86	-	117,518.76
按持股比例计算的净资产份额	120,972,413.88	-	86,786.75	118,975,991.35	-	58,759.38
调整事项	-	-	-	-	-	-
--商誉	-	-	-	-	-	-
--内部交易未实现利润	-	-	-	-	-	-
--其他	-	-	-	-	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	153,858,179.61	-	16,730.89	151,861,757.08	-	6,033.15
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-	-	-
营业收入	3,449,455,227.41	-	3,454,504.34	7,310,739,877.26	-	10894554.60
财务费用	14,822,735.34	-	5,995.74	14,385,558.77	-	29,927.88
所得税费用	-5,212,777.11	-	-	6,562,518.43	-	-
净利润	6,207,781.49	-	21,395.48	20,687,667.22	-	44,038.23
终止经营的净利润	-	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-	-	-
综合收益总额	6,207,781.49	-	21,395.48	20,687,667.22	-	44,038.23

本年度收到的来自合营企业的股利	-	-	-	-	-	-
-----------------	---	---	---	---	---	---

注：华辘物流（上海）有限公司在 2021 年 9 月 7 日完成注销审批手续。

九、关联方及关联交易

（一）本公司主要股东

名称	与本公司关系	持股比例（%）	组织机构代码
悦达供应链管理江苏有限公司	法人股东	29.5302	913502063029633397
EUKOR Car Carriers Inc	法人股东	13.9535	-
西藏华晟投资中心(有限合伙)	法人股东	10.9721	91540126095773531J
孙远飞	自然人股东	21.4628	-
刘明立	自然人股东	21.3512	-
徐绍宇	自然人股东	2.7279	-

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业的情况详见附注八、（二）。

（四）本公司的其他关联方

名称	与本公司关系
威克滚装船务（北京）有限公司	本公司股东控制的公司
北京优选汽车有限公司	本公司高管控制的公司
西藏盛图东兴投资管理中心（有限合伙）	本公司股东控制的公司
天津华晟企业管理中心（有限合伙）	本公司高管参股的公司

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
北京优选汽车有限公司	代收电费	市场价格	77,693.00	32.00
悦达供应链管理江苏有限公司	海运业务	市场价格	2,901,834.46	516,034.36

(2) 销售商品/提供劳务等关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
博格华图汽车物流有限公司	海运业务	市场价格	15,677.54	12,000.00

2、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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
北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司	刘明立、孙远飞	25,000,000.00	2021-8-24	2024-8-23	否

(2) 本公司作为担保方

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
华图供应链管理（天津）有限公司	北京华图供应链管理股份有限公司	10,000,000.00	2022-10-31	2023-10-31	否
天津华图汽车物流有限公司	北京华图供应链管理股份有限公司	30,000,000.00	2022-9-6	2023-9-5	否
北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司	北京华图供应链管理股份有限公司	35,000,000.00	2022-8-30	2023-8-26	否
徐绍宇	北京华图供应链管理股份有限公司	9,000,000.00	2019-12-12	2024-12-12	否

注：徐绍宇从 2023 年 5 月 18 日成为公司关联方。

(六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	博格华图汽车物流（天津）有限公司	3,600.00	-	12,000.00	-
应付账款	悦达供应链管理江苏有限公司	2,901,884.46	-	-	-
应付账款	EUKOR CAR CARRIERS INC.	-	-	42,665.54	-
其他应收款	华图供应链管理（天津）有限公司	2,000,000.00	-	-	-
其他应收款	博格华图汽车物流（天津）有限公司	81,922.74	16,384.55	33,358.56	7,679.28
其他应付款	西藏盛图东兴投资管理中心（有限合伙）	3,200,000.00	-	4,200,000.00	-
其他应付款	江苏悦达港口物流发展有限公司	36,000,000.00	-	36,000,000.00	-

其他应付款	北京优选汽车有限公司	400,000.00	-	32.00	-
-------	------------	------------	---	-------	---

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

截至财务报告日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 资产负债表日后事项说明

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	
	金额	占比 (%)
3 个月以内	2540417.42	26.06
4 个月至 1 年	313035.38	3.21
1-2 年	6791386.38	69.66

2-3 年	-	-
3 年以上	104588.79	1.07
合计	9,749,427.97	100.00

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	9,749,427.97	100.00	1,478,517.84	15.17	8,270,910.13
其中：	-	-	-	-	-
其他客户组合	9,749,427.97	100.00	1,478,517.84	15.17	8,270,910.13
合计	9,749,427.97	100.00	1,478,517.84	15.17	8,270,910.13

(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	41,900,201.15	100.00	473,733.18	1.13	41,426,467.97
其中：	-	-	-	-	-
其他客户组合	41,900,201.15	100.00	473,733.18	1.13	41,426,467.97
合计	41,900,201.15	100.00	473,733.18	1.13	41,426,467.97

(3) 按组合计提坏账准备：

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	2,540,417.42	-	-
4 个月至 1 年	313,035.38	15,651.77	5.00
1-2 年	6,791,386.38	1,358,277.28	20.00
2-3 年	-	-	-

3 年以上	104,588.79	104,588.79	100.00
合计	9,749,427.97	1,478,517.84	15.17

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	-	-	-	-	-	-
组合计提	473,733.18	1,706,384.00	-223,000.66	924,600.00	-	1,478,517.84
合计	473,733.18	1,706,384.00	-223,000.66	924,600.00	-	1,478,517.84

4、本期无实际核销的应收账款情况。

5、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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
开曼转入应收 (HAICHANG)	6,791,386.38	69.66	1,358,277.28
敦豪全球货运(中国)有限公司	1,222,966.93	12.54	-
全球国际货运代理(中国)有限公司	364,401.07	3.74	-
上海宇邦国际货物运输代理有限公司	294,048.21	3.02	-
北京华辰国际运输有限公司	272,934.20	2.80	-
合计	8,945,736.79	91.76	1,358,277.28

6、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,430,026.66	14,588,523.99
合计	10,430,026.66	14,588,523.99

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

名称	期末余额	
	金额	占比 (%)
3 个月以内	468,990.47	3.81
4 个月至 1 年	6,378,250.00	51.82
1-2 年	81,922.74	0.67
2-3 年	3,540,846.00	28.77
3 年以上	1,839,100.06	14.94
合计	12,309,109.27	100.00

(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
押金及保证金	2,046,113.00	1,250,600.00
往来款	10,132,063.19	15,090,758.54
备用金	16,500.00	-
其他	114,433.08	121,733.06
出口退税款	-	-
合计	12,309,109.27	16,463,091.60

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,874,567.61	-	-	1,874,567.61
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	4,515.00	-	-	4,515.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-

其他变动	-	-	-	-
2023年06月30日余额	1,879,082.61	-	-	1,879,082.61

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	-	-	-	-	-	-
组合计提	1,874,567.61	4,515.00	-	-	-	1,879,082.61
合计	1,874,567.61	4,515.00	-	-	-	1,879,082.61

4、本期无实际核销的其他应收款情况。

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司	往来款	9,907,250.00	注(1)	80.49	-
天津万洲通达物流有限公司	保证金	650,000.00	3-4年	5.28	650,000.00
天津华图汽车物流有限公司	往来款	500,000.00	1年以内	4.06	-
华图供应链管理(天津)有限公司	保证金	138,600.00	1年以内	1.13	-
长城汽车	保证金	70,000.00	1年以内	0.65	-
合计	-	11,265,850.00	-	91.52	650,000.00

注(1): 其中1年以内为6,407,250.00元, 2-3年为3,500,000.00元。

6、本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

7、本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 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	58,330,310.00	-	58,330,310.00	58,330,310.00	-	58,330,310.00
对联营、合营企业投资	160,580,790.61	-	160,580,790.61	158,573,670.24	-	158,573,670.24
合计	218,911,100.61	-	218,911,100.61	216,903,980.24	-	216,903,980.24

1、对子公司投资

被投资单位	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
天津华图汽车物流有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
华图供应链管理（天津）有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
北京朝阳埃安汽车销售服务有限公司	27,330,310.00	-	-	27,330,310.00	-	-
北京华辰国际运输有限公司	500,000.00	500,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合计	57,830,310.00	500,000.00	-	58,330,310.00	-	-

2、对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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
博格华图汽车物流（天津）有限公司	58,759.38	-	-	10697.74	-	-	-	-	-	69,457.12	-
江苏悦达港口物流发展有限公司	158,514,910.86	-	-	1,996,422.63	-	-	-	-	-	160,511,333.49	-
合计	158,573,670.24	-	-	2,007,120.37	-	-	-	-	-	160,580,790.61	-

（四）营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	19,074,736.22	19,678,691.19	68,116,457.44	65,542,899.82
其他业务	-	-	-	-
合计	19,074,736.22	19,678,691.19	68,116,457.44	65,542,899.82

2、主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
港杂费	11,315,134.98	14,684,387.86	9,729,381.19	10,001,927.95
海运费	7,759,601.24	4,994,303.33	58,387,076.25	55,387,671.87
汽车贸易收入	-	-	-	-
其他收入	-	-	-	-
合计	19,074,736.22	19,678,691.19	68,116,457.44	65,542,899.82

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,007,120.27	282,779.56
理财产品	-	20,416.85
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合计	2,007,120.27	303,196.41

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益	1,598.53
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）	23,737.19
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	-
购买银行理财产品取得的投资收益	-
非货币性资产交换损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
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	-67,010.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
所得税影响额	-8,417.67
少数股东权益影响额	-8,001.90
合计	-25,254.86

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。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/每股）	
		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	4.68%	0.2062	0.2062
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.89%	0.1713	0.1713

北京华图供应链管理股份有限公司

二〇二三年八月三十日

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,598.53
计入当期损益的政府补助，但与公司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	23,737.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,101.15
非经常性损益合计	-41,765.43
减：所得税影响数	-8,417.67
少数股东权益影响额（税后）	-8,001.90
非经常性损益净额	-25,345.86

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