



天璇物流

NEEQ : 835936

青岛天璇物流股份有限公司

Qingdao Tianxuan Logistics co.,Ltd

感谢信

青岛天璇物流股份有限公司：

近年来，青岛交通运输行业坚持稳中求进，综合立体交通网络加快完善，交通物流保障供给有力推进，安全应急保障水平持续提升。新年已至，春节将临，青岛市运输事业发展中心向贵公司致以最诚挚的谢意和最衷心的祝福；感谢贵公司在过去的一年里对货运应急保障工作的大力支持。

2023年是不平凡的一年，是充满挑战的一年，更是携手奋进的一年。市内三区货运应急保障队伍由14家企业组成，共筹备货运车辆334辆、驾驶员334名、押运员133名。在恶劣天气、自然灾害等突发事件时，市运输中心累计调度货运应急保障队伍12次，传达应急信息156条次。在每个社会需要的时间，贵公司作为货运应急保障队伍中的一员，能够第一时间做出响应并保障应急运力，保障人民群众的生产生活平稳有序，展现了贵公司高度的社会责任感和担当精神。

在此，市运输中心对贵公司表示衷心感谢！临近春运，交通运输经济持续稳定发展，跨区域人员流动量、货物运输量保持较快增长，希望贵公司从服务经济社会发展大局出发，在新的一年里，继续做好货运应急保障工作，祝贵公司事业蒸蒸日上！祝全体员工阖家幸福，身体健康！

青岛市运输事业发展中心
2024年1月

青岛市（第三届）物流企业综合实力20强 授牌仪式

海程邦达供应链管理股份有限公司	开瑞国际物流（山东）有限公司	青岛城运现代物流集团有限公司
青岛鼎世国际货运代理有限公司	青岛京邦达供应链科技有限公司	青岛全球捷运国际物流有限公司
青岛天璇物流股份有限公司	青岛物流分拨服务中心有限公司	青岛远洋大亚物流有限公司
青岛远海海运集装箱运输有限公司	日顺供应链科技股份有限公司	山东青物物流集团有限公司

智慧物流 创新驱动
SMART LOGISTICS INNOVATION DRIVEN

半年度报告

2024

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、公司负责人牛犇、主管会计工作负责人周鸣及会计机构负责人（会计主管人员）周鸣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况.....	6
第三节	重大事件.....	12
第四节	股份变动及股东情况.....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	17
第六节	财务会计报告.....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	86
附件 II	融资情况.....	86

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	青岛市李沧区安顺路 10 号青岛天璇物流股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
天璇物流、天璇股份、本公司、公司	指	青岛天璇物流股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上期、上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
期初、本期期初	指	2024年1月1日
期末、本期期末	指	2024年6月30日
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司
律师事务所	指	山东诚功（城阳）律师事务所
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《青岛天璇物流股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
物流	指	为满足消费者需求而进行的对原材料、中间库存、最终产品及相关信息由起始点到消费地的有效流动，以及为实现这一流动而进行的计划、管理和控制的过程。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛天璇物流股份有限公司		
英文名称及缩写	Qingdao Tianxuan logistics co.,Ltd. Qdtianxuan		
法定代表人	牛犇	成立时间	2001年11月8日
控股股东	控股股东为（谢莉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（牛犇、谢莉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输、仓储和邮政业-54 道路运输业-543 道路货物运输-5430 道路		
主要产品与服务项目	供应链服务、专线运输、城市配送为核心业务，专业为各知名企业和中小企业提供公路运输、装卸、仓储、配送等综合物流服务、物流电子信息业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天璇物流	证券代码	835936
挂牌时间	2016年3月2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）	31,948,911
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王萍	联系地址	山东省青岛市李沧区安顺路 10 号
电话	0532-87666028	电子邮箱	qdtianxuan@sina.com
传真	0532-87663378		
公司办公地址	山东省青岛市李沧区安顺路 10 号	邮政编码	266041
公司网址	http://www.qdtianxuan.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	913702007306352513		
注册地址	山东省青岛市李沧区安顺路 10 号		
注册资本（元）	31,948,911	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

1、 公司所处行业为现代物流业，是一家以供应链服务、专线运输、城市配送为核心业务，专业为各知名企业提供集公路运输、卸载、仓储、中转、配送为一体的大型综合物流服务供应商。公司拥有开展物流业务所必需的资质、车辆和人员，公司依托自有的物流管理系统，整合各种物流资源，能够为客户提供全方位综合化物流解决方案，满足不同客户的个性化物流服务需求。

销售模式：公司的业务拓展主要通过行业信息、营销活动、公开招标、老客户引荐等方式获得，与客户达成合作意向后签订框架合同。根据客户的需求制定定制化的物流方案，通过目标责任制的管理方式，设计可行、便于落地实施的最佳方案。

业务模式：在与客户签订合同后，根据需求向公司下达运输订单指令，公司根据业务类型分配至相关部门，各部门组织车辆和人员进行调度配送，公司通过信息管理系统实时监控车辆的运行轨迹和位置，货物到达目的地后，经客户验收确认，司机将签收的回单交给公司项目负责人归集和登记。

公司目前主要服务的客户有青岛海尔集团、海信集团有限公司、圣元集团、中车集团、安迈铝业（青岛）有限公司等知名企业，公司通过高品质的服务质量赢得了客户的良好口碑，提高了公司的知名度，公司深挖客户的隐性需求，为客户设计个性化供应链服务，为客户提供优质的前端与末端的物流服务，确保客户货物的安全送达，保证运输时效。

公司主要收入来源是物流供应链服务、干线运输服务、仓储服务、城市配送、末端服务等配送业务。

2、 报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

3、 报告期后至报告披露日，公司的商业模式会发生变化，目前受国内经济形式的冲击，物流运输量下降，运输成本、人工成本加大，项目出现亏损状态，公司将调整战略思路，未来公司将以“信息化、智能化、标准化、集约化”为指导思想，整合资源，进行“全面瘦身”，利润最大化。

(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	77,899,024.84	75,448,454.89	3.25%
毛利率%	12.48%	13.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-288,025.48	-367,780.51	21.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-299,810.06	-376,230.83	20.31%
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）	-0.88%	-1.17%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-0.92%	-1.20%	-
基本每股收益	-0.01	-0.01	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	88,532,506.14	93,125,472.96	-4.93%
负债总计	56,691,149.68	60,835,794.14	-6.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,482,496.05	32,770,521.53	-0.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.02	1.03	-0.97%
资产负债率%（母公司）	65.81%	66.37%	-
资产负债率%（合并）	64.03%	65.33%	-
流动比率	1.40	1.39	-
利息保障倍数	0.89	1.66	-
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	-5,548,683.57	-2,899,656.39	-91.36%
应收账款周转率	1.35	1.38	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.93%	-12.77%	-
营业收入增长率%	3.25%	16.96%	-
净利润增长率%	44.15%	65.24%	-

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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	1,788,654.57	2.02%	9,454,558.13	10.15%	-81.08%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	60,623,040.82	68.48%	55,085,003.13	59.15%	10.06%
预付款项	6,513,867.13	7.36%	5,580,867.16	5.99%	16.72%
其他应收款	4,454,177.94	5.03%	2,942,548.36	3.16%	51.37%
固定资产	8,829,338.44	9.97%	10,142,737.40	10.89%	-12.95%
无形资产	326,743.34	0.37%	359,743.58	0.39%	-9.17%
短期借款	33,166,366.60	37.46%	33,976,666.62	36.48%	-2.38%
应付账款	12,927,980.35	14.60%	15,365,069.68	16.50%	-15.86%
总资产合计	88,532,506.14	100.00%	93,125,472.96	100.00%	-4.93%

项目重大变动原因

- 1、截至报告期末，货币资金为1,788,654.57元，较期初余额9454558.13元，同比减少81.08%，主要原因系应收账款收款速度相比上年度减慢和偿还应付账款所致。
- 2、截至报告期末，其他应收款为4,454,177.94元，较期初余额2,942,548.36元，同比增加51.37%，主要原因系公司发展新业务需要缴纳运输保证金和招投标保证金导致

(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	77,899,024.84	-	75,448,454.89	-	3.25%
营业成本	68,177,376.69	87.52%	65,098,209.29	86.28%	4.73%
毛利率	12.48%	-	13.72%	-	-
销售费用	1,850,866.35	2.38%	2,106,824.70	2.79%	-12.15%
管理费用	6,846,929.07	8.79%	8,009,991.68	10.62%	-14.52%
财务费用	1,148,994.19	1.47%	993,392.2	1.32%	15.66%
营业利润	-220,163.86	-0.28%	-506,610.95	-0.67%	56.54%
营业外收入	45,500.65	0.06%	2,605.78	-	1,646.14%
营业外支出	18,148.06	0.02%	11,056.10	0.01%	64.15%
净利润	-327,571.82	-0.42%	-586,529.62	-0.78%	44.15%
经营活动产生的现金流量净额	-5,548,683.57	-	-2,899,656.39	-	-91.36%
投资活动产生的现金流量净额	1,288,777.44	-	-539,557.50	-	338.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,405,997.43	-	6,251,599.07	-	-154.48%

项目重大变动原因

- 1、截至报告期末，营业利润为-220,163.86元，较期初余额-506,610.95元，同比增加56.54%，主要原因公司为提高利润，人员进行优化，加强内控，销售费用和管理费用同比降低，营业利润有所上升。
- 2、截至报告期末，营业外收入为45,500.65元，较期初余额2,605.78元，同比增加1646.14%，主要原因系本年将即将报废车辆做固定资产清理，出售或者做报废处理，营业外收入同比上升。
- 3、截至报告期末，净利润为-327,571.82元，较期初余额-586,529.62元，同比增加44.15%，主要原因系公司为提高利润，人员进行优化，加强内控，销售费用和管理费用同比降低，净利润有所上升。
- 4、经营活动产生的现金流量净额较去年同期下滑91.36%，主要系应收账款速度相比上年度减慢，销售商品、提供劳务收到的现金减少。
- 5、投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加338.86%，主要原因系上年度项目需要，固定资产投资较大，导致上年度投资活动净额为负值，本年度项目固定资产投资较少，并且有固定资产清理现金流入，综合以上原因，投资活动产生的现金流量净额同比增加。
- 6、筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少154.48%，原因主要系本年度偿还长期债务较多。

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
青岛天璇轨道交通运输服务有限公司	子公司	普通货运	3000万	41,777,258.93	23,116,552.66	26,811,093.98	560,017.65
青岛天璇网络科技有限公司	子公司	软件开发	100万	734,241.17	-1,601,015.41	205,818.60	-101,824.37
佛山天璇供应链有限公司	子公司	普通货运	500万	1,802.03	-2,536.58	547,359.22	2,415.13

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

公司遵循以人为本的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用优异的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置。报告期内，公司诚信经营、照章纳税、

积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

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
道路运输安全事故风险	<p>本公司的主营业务为公路运输业务，道路运输安全事故是公司面临的难以完全避免的重大风险之一。道路运输安全事故会让公司面临车辆损失、货物损失、伤亡人员赔付交通主管部门处罚等风险。</p>
市场竞争导致的风险	<p>受市场经济形式冲击，由于公路货运行业的进入门槛相对较低，行业内从事点对点或区域性运输业务的小型规模企业众多，提供的产品和服务同质化程度较为严重，行业集中度低，市场竞争激烈；电子商务行业的快速发展和日趋激烈的竞争，部分大型电子商务企业，通过自建物流体系的方式降低对供应链服务企业的依赖；国际物流公司也逐步加大对国内物流业务的投入，我国整个物流行业将面临更大的竞争风险。</p>
经营成本上升的风险	<p>员工工资、燃油费、通行费是物流公司营业成本的重要组成部分，直接影响物流公司的经营成本和盈利能力。公路运输车辆结构调整情况下对车辆需求的变更等原因使得运输费用居高不下；同时，社会平均工资的提高，物价上涨、社保公积金等因素不断推高人力成本，两者严重影响了经营成本的上升。未来国内燃油价格、通行费或工资水平出现较大幅度上涨，同时物流服务价格不能实现相应的上浮，将对公司的经营业绩产生较大的影响。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人谢莉及其配偶牛犇实际持有本公司股份28,154,020股，持股比例为88.12%，且自公司成立至今谢莉、牛犇夫妇一直是实际控制人，能够决定和实质影响公司的经营层的任免。若实际控制人利用其对公司的控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p>
外协业务风险	<p>公司在业务量较大时面临自有运力不足的问题，公司通过对外招标的方式，选择优质合作物流公司进行合作。但若委外物流公司的服务标准达不到客户需求、在运输过程中发生重大安全事故，或当物流市场行情高涨时委外运输价格明显提高，将给公司的质量控制、安全生产管理、成本控制带来一定的风险。</p>
资金需求风险	<p>随着信息化，智能化时代的到来，公司必须要打破传统的运营模式，满足部分高端客户的个性化服务，向现代物流升级，从而进行基础设施和信息系统的建设是必然的，需要投入大量资金；另外，应收账款是企业的重要资产之一，随着客户群体的扩大，应付帐款与应收帐款的帐期匹配度低，部分客户的应收账款账期过长或者因重大交通事故未能按期收回，直接影响企业的现金流，导致企业运营资金紧张，甚至影响企业的正常运营。资金短缺，会影响企业的声誉和商业信誉，使得潜在的客户和合作伙伴对我司的信任度降低，对企业的市场地位和竞争</p>

	力产生负面影响，制约公司的快速发展。除此之外，大环境的经济形势下滑，所服务的中小企业生产量下降，业务量下降，企业成本的扩大，运营风险的加大，利润率低等，都导致公司明显受到发展资金的约束及融资成本对公司业务开拓造成的不利影响。
关联交易金额较大风险	公司转租自控股股东的部分房屋仓库为公司的办公、仓储场所，一旦上述租赁协议未能正常履行，会对公司的正常经营产生一定的不利影响，公司存在一定的关联方依赖风险。
融资租赁风险	1、2023年9月1日，公司与君创国际融资租赁有限公司签订了《融资回租合同》，该协议的主要条款如下：①公司将10辆货车以回租式融资租赁方式进行融资，融资金额355万元；②合同租赁期间为36个月，自起租日起算；③租金支付期间为每月一次，约定日支付；④租金计算方式为等额租金法；⑤合同还对担保及违约责任进行了约定。2、2022年6月9日，公司与远东国际融资租赁有限公司签订了《融资回租赁合同》，该协议的主要条款如下：①公司将10辆货车以回租式融资租赁方式进行融资，融资金额240万元；②合同租赁期间为36个月，自起租日起算；③租金支付期间为每月一次，约定日支付；④租金计算方式为等额租金法；⑤合同还对担保及违约责任进行了约定。公司签署的以上融资租赁合同金额大，且租赁标的用途系用于公司未来重点发展的业务，虽然上述融资租赁合同已由有关担保人提供了连带责任担保，且公司自签约以后履约情况良好，但因公司所处行业竞争激烈，且道路运输过程中出现突发事故导致公司发生重大损失等因素的存在，可能对公司履行上述协议产生不利影响。若因公司不能按期支付租金导致上述融资租赁合同不能正常履行，将对公司仓储和装卸业务产生重大不利影响。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	30,000.00	
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	12,492,000.00	1,265,062.80
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

- 1、关联交易的必要性、持续性：关联方青岛天择供应链管理有限公司、青岛天璇轨道运输服务有限公司、牛犟、谢莉、王中会为融资租赁提供连带责任保证担保，系正常融资担保行为，为了满足公司发展的需要、提高运营能力、提高抗经营风险能力、增加资金流动性、报告期内的关联交易是必要的。
- 2、关联交易对公司的影响：关联交易有利于缓解公司资金状况，未损害公司及公司股东利益，有利于公司业务发展，不会对公司财务状况和经营成果造成重大不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年3月2日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 1、截至本承诺函出具之日，除天璇股份外，未投资任何与天璇股份具有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体；除天璇股份外，其未经营也未为他人经营与天璇股份相同或类似的业务。
- 2、在作为天璇股份股东期间，其控制或投资的其他企业，将不以任何形式从事与天璇股份现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与天璇股份公司现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与天璇股份发生任何形式的同业竞争。
- 3、不向其他业务与天璇股份相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。
- 4、不利用对天璇股份的控制关系或其他关系，进行损害天璇股份及天璇股份其他股东利益的活动。
- 5、保证严格履行上述承诺，如出现因其控制或投资的其他企业违反上述承诺而导致天璇股份的权益受到损害的情况，其将对天璇股份因此产生的经济损失予以全额补偿并承担相应法律责任。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
运输设备	固定资产	抵押	3,658,750.17	4.13%	为融资租赁业务提供担保
应收账款	应收账款	质押	10,000,000.00	11.30%	为中信银行借款提供质押担保
总计	-	-	13,658,750.17	15.43%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述融资租赁业务担保事项及银行借款担保事项，是公司日常业务发展及生产经营所需，有利于公司持续经营，促进公司发展，符合公司及全体股东的整体利益，不会对公司产生不利影响。

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	23,202,967	72.63%	-	23,202,967	72.63%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,053,750	62.77%	-	20,053,750	62.77%	
	董事、监事、高管	252,079	0.79%	-	252,079	0.79%	
	核心员工	309,000	0.97%	-	309,000	0.97%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,745,944	27.37%	-	8,745,944	27.37%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,100,270	25.35%	-	8,100,270	25.35%	
	董事、监事、高管	535,109	1.67%	-	535,109	1.67%	
	核心员工		-	-	-	-	
总股本		31,948,911	-	0	31,948,911	-	
普通股股东人数							44

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	谢莉	16,869,528	-	16,869,528	52.80%	-	16,869,528	-	-
2	牛犇	11,284,492	-	11,284,492	35.32%	8,100,270	3,184,222	-	-
3	苏凯	389,968	-	389,968	1.22%	-	389,968	-	-
4	徐艳	295,700	-	295,700	0.92%	-	295,700	-	-

	来								
5	牛方	294,840	-	294,840	0.92%	-	294,840	-	-
6	谢科	294,840	-	294,840	0.92%	-	294,840	-	-
7	谢永梅	285,186	-	285,186	0.89%	213,890	71,296	-	-
8	张春颖	200,000	-	200,000	0.63%	-	200,000	-	-
9	王中会	147,420	-	147,420	0.46%	110,565	36,855	-	-
10	孙中营	147,420	-	147,420	0.46%	-	147,420	-	-
	合计	30,209,394	-	30,209,394	94.56%	8,424,725	21,784,669	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

前十名股东中，牛犇与谢莉系夫妻关系；牛犇与牛方系兄妹关系；谢莉与谢科、谢永梅系姐妹关系。除此之外，公司前十名股东无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
牛犲	董事长	男	1967年4月	2023年6月28日	2026年6月27日	11,284,492	-	11,284,492	35.32%
王中会	董事、总经理	男	1980年11月	2023年6月28日	2026年6月27日	147,420	-	147,420	0.46%
谢永贵	董事、副总经理	男	1973年11月	2023年6月28日	2026年6月27日	-	-	-	-
王萍	董事、董秘	女	1987年7月	2023年6月28日	2026年6月27日	30,000	-	30,000	0.09%
周鸣	董事、财务负责人	男	1980年12月	2023年6月28日	2026年6月27日	-	-	-	-
陆云	监事会主席	男	1972年9月	2023年6月28日	2026年6月27日	117,936	-	117,936	0.37%
李萍	监事	女	1966年7月	2023年6月28日	2026年6月27日	117,936	-	117,936	0.37%
辛星	职工代表监事	女	1988年6月	2023年6月28日	2026年6月27日	15,000	-	15,000	0.04%
谢永梅	副总经理	女	1972年6月	2023年4月29日	2026年4月29日	285,186	-	285,186	0.89%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

副总经理谢永梅系牛犲之妻控股股东谢莉之妹，系董事、副总经理谢永贵之妹，董事、副总经理谢永贵系牛犲之妻控股股东谢莉之弟，除此之外，公司董事、监事及高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	23	22
财务人员	8	6
销售人员	22	20
生产人员	152	116
技术人员	12	10
员工总计	217	174

(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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	第六节、 六、注释 1	1,788,654.57	9,454,558.13
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	第六节、 六、注释 3	60,623,040.82	55,085,003.13
应收款项融资	第六节、 六、注释 4	2,387,198.08	6,385,119.81
预付款项	第六节、 六、注释 5	6,513,867.13	5,580,867.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第六节、 六、注释 6	4,454,177.94	2,942,548.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		75,766,938.54	79,448,096.59
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	第六节、 六、注释 7	8,829,338.44	10,142,737.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	第六节、 六、注释 8	710,655.65	647,985.84
无形资产	第六节、 六、注释 9	326,743.34	359,743.58
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	第六节、 六、注释 10	1,541,659.75	1,055,581.90
递延所得税资产	第六节、 六、注释 11	1,357,170.42	1,471,327.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,765,567.60	13,677,376.37
资产总计		88,532,506.14	93,125,472.96
流动负债：			
短期借款	第六节、 六、注释 12	33,166,366.60	33,976,666.62
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			
应付账款	第六节、 六、注释 13	12,927,980.35	15,365,069.68
预收款项			
合同负债			
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	第六节、	770,064.46	20,094.18

	六、注释 14		
应交税费	第六节、 六、注释 15	1,978,116.24	2,078,137.82
其他应付款	第六节、 六、注释 16	3,609,817.87	2,804,934.64
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	第六节、 六、注释 17	805,703.23	920,400.00
其他流动负债	第六节、 六、注释 18	800,000.00	1,808,097.00
流动负债合计		54,058,048.75	56,973,399.94
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	第六节、 六、注释 19	539,100.93	528,530.32
长期应付款	第六节、 六、注释 20	2,094,000.00	3,304,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	第六节、 六、注释 21	-	29,863.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,633,100.93	3,862,394.20
负债合计		56,691,149.68	60,835,794.14
所有者权益：			
股本	第六节、 六、注释 22	31,948,911.00	31,948,911.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第六节、 六、注释 23	1,399,849.15	1,399,849.15
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备	第六节、 六、注释 25	7,608,665.89	7,608,665.89
盈余公积	第六节、 六、注释 24	1,433,190.40	1,433,190.40
一般风险准备			
未分配利润	第六节、 六、注释 26	-9,908,120.39	-9,620,094.91
归属于母公司所有者权益合计		32,482,496.05	32,770,521.53
少数股东权益		-641,139.59	-480,842.71
所有者权益合计		31,841,356.46	32,289,678.82
负债和所有者权益总计		88,532,506.14	93,125,472.96

法定代表人：牛犇

主管会计工作负责人：周鸣

会计机构负责人：周鸣

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		299,922.48	6,583,837.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	第六节、 十二、注 释 1	30,733,770.85	27,106,021.14
应收款项融资		899,690.00	863,503.00
预付款项		5,417,494.00	6,572,917.33
其他应收款	第六节、 十二、注 释 2	3,648,514.45	2,683,610.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		40,999,391.78	43,809,889.46
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	第六节、 十二、注 释 3	10,772,272.90	10,772,272.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,457,836.77	8,481,246.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		710,655.65	647,985.84
无形资产		326,743.34	359,743.58
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,541,659.75	1,055,581.90
递延所得税资产		1,117,555.94	1,191,981.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,926,724.35	22,508,812.62
资产总计		62,926,116.13	66,318,702.08
流动负债：			
短期借款		20,166,366.60	20,416,666.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,596,079.42	9,919,812.90
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		377,649.30	
应交税费		1,648,833.69	1,735,822.96
其他应付款		4,383,626.25	5,352,571.46
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		805,703.23	920,400.00
其他流动负债		800,000.00	1,808,097.00
流动负债合计		38,778,258.49	40,153,370.94
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		539,100.93	528,530.32
长期应付款		2,094,000.00	3,304,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			29,863.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,633,100.93	3,862,394.20
负债合计		41,411,359.42	44,015,765.14
所有者权益：			
股本		31,948,911.00	31,948,911.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,399,849.15	1,399,849.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,949,699.73	4,949,699.73
盈余公积		1,433,190.40	1,433,190.40
一般风险准备			
未分配利润		-18,216,893.57	-17,428,713.34
所有者权益合计		21,514,756.71	22,302,936.94
负债和所有者权益合计		62,926,116.13	66,318,702.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		77,899,024.84	75,448,454.89
其中：营业收入	第六节、 六、注释 27	77,899,024.84	75,448,454.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		78,328,371.01	76,387,634.07
其中：营业成本	第六节、 六、注释 27	68,177,376.69	65,098,209.29
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	第六节、 六、注释 28	181,810.29	179,216.20
销售费用	第六节、 六、注释 29	1,850,866.35	2,106,824.70
管理费用	第六节、 六、注释 30	6,846,929.07	8,009,991.68
研发费用	第六节、 六、注释 31	122,394.42	
财务费用	第六节、 六、注释 32	1,148,994.19	993,392.20
其中：利息费用	第六节、 六、注释 32	1,078,458.39	973,875.93
利息收入	第六节、 六、注释 32	2,265.34	2,902.11
加：其他收益	第六节、 六、注释 33		
投资收益（损失以“-”号填列）	第六节、 六、注释 34		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	第六节、 六、注释 35	221,712.81	432,568.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	第六节、 六、注释 36	-12,530.50	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-220,163.86	-506,610.95
加：营业外收入	第六节、 六、注释 37	45,500.65	2,605.78
减：营业外支出	第六节、 六、注释 38	18,148.06	11,056.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-192,811.27	-515,061.27
减：所得税费用	第六节、 六、注释 39	134,760.55	71,468.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-327,571.82	-586,529.62
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）			-586,529.62
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）		-39,546.34	-218,749.11
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-288,025.48	-367,780.51
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	第六节、 六、注释	-327,571.82	-586,529.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-288,025.48	-367,780.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-39,546.34	-218,749.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.01

法定代表人：牛犇

主管会计工作负责人：周鸣

会计机构负责人：周鸣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	第六节、 十二、注 释4	52,587,052.81	46,759,935.30
减：营业成本	第六节、 十二、注 释4	46,074,982.11	39,621,666.10
税金及附加		144,019.53	127,214.69
销售费用		1,803,166.35	2,068,424.70
管理费用		4,946,952.27	5,898,668.82
研发费用		-	
财务费用		615,548.93	672,693.94
其中：利息费用		609,755.77	658,730.47
利息收入		998.21	1,886.18
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		297,702.94	142,922.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-15,829.82	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-715,743.26	-1,485,810.58
加：营业外收入		40,200.14	1,954.78
减：营业外支出		17,608.06	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-693,151.18	-1,488,855.80
减：所得税费用		95,029.05	-29,185.14

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-788,180.23	-1,459,670.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-788,180.23	-1,459,670.66
（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		-788,180.23	-1,459,670.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.01

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		84,424,523.86	90,155,003.48
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			

收到其他与经营活动有关的现金		2,881,569.88	325,548.60
经营活动现金流入小计		87,306,093.74	90,480,552.08
购买商品、接受劳务支付的现金		70,843,918.02	68,709,114.67
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		9,870,163.95	10,692,639.26
支付的各项税费		1,885,958.10	2,002,233.03
支付其他与经营活动有关的现金		10,254,737.24	11,976,221.51
经营活动现金流出小计		92,854,777.31	93,380,208.47
经营活动产生的现金流量净额		-5,548,683.57	-2,899,656.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		201,196.28	
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		201,196.28	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-1,087,581.16	539,557.50
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-1,087,581.16	539,557.50
投资活动产生的现金流量净额		1,288,777.44	-539,557.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,440,000.00	16,590,000.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金			0.00
筹资活动现金流入小计		15,440,000.00	16,590,000.00
偿还债务支付的现金		16,250,300.02	6,180,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,078,458.39	973,875.93
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		1,517,239.02	3,184,525.00
筹资活动现金流出小计		18,845,997.43	10,338,400.93

筹资活动产生的现金流量净额		-3,405,997.43	6,251,599.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,665,903.56	2,812,385.18
加：期初现金及现金等价物余额		9,454,558.13	2,048,520.48
六、期末现金及现金等价物余额		1,788,654.57	4,860,905.66

法定代表人：牛犇

主管会计工作负责人：周鸣

会计机构负责人：周鸣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		52,485,531.18	58,067,625.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		41,198.35	3,840.96
经营活动现金流入小计		52,526,729.53	58,071,466.59
购买商品、接受劳务支付的现金		43,108,664.55	39,271,381.82
支付给职工以及为职工支付的现金		6,655,832.05	6,801,118.65
支付的各项税费		1,349,367.53	1,248,626.26
支付其他与经营活动有关的现金		5,297,642.15	9,871,875.82
经营活动现金流出小计		56,411,506.28	57,193,002.55
经营活动产生的现金流量净额		-3,884,776.75	878,464.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		191,956.96	
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		191,956.96	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,800.00	539,557.50
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		213,800.00	539,557.50
投资活动产生的现金流量净额		-21,843.04	-539,557.50
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		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			0.00
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,250,300.02	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		609,755.77	658,730.47
支付其他与筹资活动有关的现金		1,517,239.02	3,184,525.00
筹资活动现金流出小计		7,377,294.81	3,843,255.47
筹资活动产生的现金流量净额		-2,377,294.81	1,156,744.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,283,914.60	1,495,651.07
加：期初现金及现金等价物余额		6,583,837.08	1,041,116.26
六、期末现金及现金等价物余额		299,922.48	2,536,767.33

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

2024 半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

青岛天璇物流股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为青岛天璇物流有限公司,于2015年9月18日由谢莉、牛犛、苏凯等16名自然人共同发起设立的股份有限公司。公司于2016年3月2日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,现持有统一社会信用代码为913702007306352513的营业执照。经过历次的转增股本及增发新股,截止2024年06月30日,本公司累计发行股本总数3,194.8911万股,注册资本为3,194.8911万元,注册地址:青岛市李沧区安顺路10号,实际控制人为谢莉和牛犛。

(二) 公司的历史沿革

青岛天璇物流股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为青岛天璇物流有限公司(以下简称“天璇物流有限”),于2015年9月18日由谢莉、牛犛、苏凯等16名自然人共同发起设立的股份有限公

司。根据公司发起人于2015年9月18日签订的发起人协议，发起人申请整体变更为股份有限公司，变更后注册资本为人民币1260万元，上述变更经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2015]001000号验资报告，并于2015年10月8日完成了上述股东工商变更登记，股改后股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
牛犇	340.00	26.98
谢莉	720.92	57.22
苏凯	63.00	5.00
魏星	25.20	2.00
李慧	25.20	2.00
牛方	12.60	1.00
谢科	12.60	1.00
孙中营	6.30	0.50
王中会	6.30	0.50
贾海平	6.30	0.50
宋笋	6.30	0.50
谢永梅	5.04	0.40
王迎彬	5.04	0.40
李萍	5.04	0.40
张富成	5.04	0.40
孙中甫	5.04	0.40
王金晖	5.04	0.40
陆云	5.04	0.40
合计	1,260.00	100.00

截止2016年12月31日，本公司累计发行股本总数1,512万股，注册资本为1,512万元，增资后股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
牛犇	408.00	26.98
谢莉	865.10	57.22
苏凯	75.60	5.00
魏星	30.24	2.00
李慧	30.24	2.00
牛方	15.12	1.00
谢科	15.12	1.00
孙中营	7.56	0.50
王中会	7.56	0.50
贾海平	7.56	0.50
宋笋	7.56	0.50
谢永梅	6.05	0.40
王迎彬	6.05	0.40
李萍	6.05	0.40
张富成	6.05	0.40
孙中甫	6.05	0.40
王金晖	6.05	0.40
陆云	6.05	0.40

合计	1,512.00	100.00
----	----------	--------

截止2017年12月31日，本公司累计发行股本总数1,965.60万股，注册资本为1,965.60万元，增资后股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
牛犴	608.94	30.98
谢莉	1,124.72	57.22
苏凯	98.28	5.00
牛方	19.66	1.00
谢科	19.66	1.00
孙中营	9.83	0.50
王中会	9.83	0.50
贾海平	9.83	0.50
宋笋	9.83	0.50
谢永梅	7.86	0.40
王迎彬	7.86	0.40
李萍	7.86	0.40
张富成	7.86	0.40
孙中甫	7.86	0.40
王金晖	7.86	0.40
陆云	7.86	0.40
合计	1,965.60	100.00

2018年12月31日，本公司累计发行股本总数2,129.9274万股，注册资本为2,129.9274万元。2019年12月31日，本公司累计发行股本总数3,194.8911万股，注册资本为3,194.8911万元，增资后股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
牛犴	1,080.036	33.81
谢莉	1,686.953	52.80
苏凯	147.420	4.61
牛方	29.484	0.92
谢科	29.484	0.92
谢永梅	28.519	0.90
王中会	14.742	0.46
孙中营	14.742	0.46
贾海平	14.742	0.46
刘宁	14.742	0.46
宋笋	14.742	0.46
张富成	11.794	0.37
李萍	11.794	0.37
陆云	11.794	0.37
王迎彬	11.794	0.37
孙中甫	11.794	0.37
王金晖	11.794	0.37
李新声	6.900	0.22
姜岩岩	6.000	0.19
单雪莲	4.500	0.14
周凤	4.500	0.14

张立强	3.000	0.09
王萍	3.000	0.09
郑三献	2.250	0.07
杨邦科	2.250	0.07
刘昊	1.950	0.06
金晓利	1.725	0.05
卢晓娜	1.725	0.05
林谦	1.724	0.05
宋瑞华	1.500	0.05
张广辽	1.500	0.05
孙丕础	1.500	0.05
盛雨婷	1.500	0.05
辛星	1.500	0.05
李荣娟	1.500	0.05
合计	3,194.891	100.00

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司属道路运输行业，经营范围主要包括：危险货物运输、危险废物运输、冷链运输及普通货运；货物专用运输（集装箱、罐式容器）（道路运输许可证 有效期限以许可证为准）。国际货运代理；承办海运、空运货物的国际运输代理业务；代办货物服务及仓储（不含国家违禁物品）；货物配送、货物包装、汽车配件；货运咨询服务；装卸搬运；经营电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月29日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 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（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而

按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

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

4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付款项	单项金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额占其他应付总额的 10%，且金额超过 10 万元
重要的固定资产	单项固定资产预算发生额大于 100 万元

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

3、非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，

经复核后，计入当期损益。

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

4、为合并发生的相关费用

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

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

(2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

① 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

② 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③ 购买子公司少数股权

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

④ 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入

其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

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

本公司对在单项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
单项计提预期信用损失的应收账款组合	单项金额不重大且按照账龄组合计提坏账准备不能反应其风险特征的应收款项	如有客观证据表明其发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备，计入当期损益。
其中：账龄组合	参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	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，计算预期信用损失。

账龄	预期损失率(%)
1 年以内	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

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。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其中：账龄组合	参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与未来十二个月或整个存续期预期信用损失率对照表计算坏账准备
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的其他应收款	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，计算预期信用损失

本公司将五年以内和五年以上的账龄账龄划分为第一阶段。

第一阶段：1 年以内计提坏账 3.00%，1-2 年计提坏账 10.00%，2-3 年计提坏账 30.00%，3-4 年计提坏账 50.00%，4-5 年计提坏账 80.00%，账龄 5 年以上计提 100%。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7、金融资产减值。

14、 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记

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

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

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

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资

本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在非合并财务报表情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的

差额，计入当期损益。

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

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

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	5.00	31.66
运输设备	直线法	6	5.00	15.83
办公家具	直线法	5	5.00	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

18、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经

发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本公司依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

20、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

21、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	依据
软件	10	估计使用寿命

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

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、 长期待摊费用

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

23、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允

价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、 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。

25、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退

休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

26、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、31“租赁”。

27、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司产品销售收入确认方式：本公司与客户签订运输合同，客户给本公司下运输计划，依据计

划安排运输，运输完成时依据客户验收确认，并在客户的发货单上签字。并与本公司销售部门对账一致后，由本公司财务人员开具销售发票并确认销售收入。

28、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、 政府补助

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

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

该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或

者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

31、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的

租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）

进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司 2023 年度会计政策变更的内容及对本公司财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
1	<p>2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p>	无

(2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13 号）和《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2021]12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20%

的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-佛山天璇供应链有限公司、全资子公司-青岛天璇轨道运输服务有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。

(2)、高新技术企业税收优惠

根据《关于公示青岛市 2021 年第一批认定报备高新技术企业名单的通知》，控股子公司-青岛天璇网络科技有限公司被认定高新技术企业，发证日期为 2021 年 11 月 4 日，证书编号为：GR202137100014，认定有效期 3 年，该期间所得税减按 15%的税率征收。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 06 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	135,744.59	151,811.26
银行存款	1,652,909.98	9,302,746.87
合 计	1,788,654.57	9,454,558.13

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	168,915.98	168,915.98
小 计	168,915.98	168,915.98
减：坏账准备	168,915.98	168,915.98
合 计		

3、 应收账款

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	58,299,780.61	52,086,049.05
1 至 2 年	593,982.59	674,997.46
2 至 3 年	4,982,361.24	5,570,209.17
3 至 4 年	85,494.90	95,244.90
4 至 5 年	36,344.84	36,344.84
5 年以上	81,330.06	81,330.06
小 计	64,079,294.24	58,544,175.48
减：坏账准备	3,456,253.42	3,459,172.35
合 计	60,623,040.82	55,085,003.13

(1) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	64,079,294.24	100.00	3,456,253.42	5.39	60,623,040.82
合计	64,079,294.24	100.00	3,456,253.42	5.39	60,623,040.82

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	58,544,175.48	100	3,459,172.35	5.91	55,085,003.13
合计	58,544,175.48	100	3,459,172.35	5.91	55,085,003.13

组合中，采用预期损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	58,299,780.61	1,748,993.41	3.00%
1至2年	593,982.59	59,398.26	10.00%
2至3年	4,982,361.24	1,494,708.37	30.00%
3至4年	85,494.90	42,747.45	50.00%
4至5年	36,344.84	29,075.87	80.00%
5年以上	81,330.06	81,330.06	100.00%
合计	64,079,294.24	3,456,253.42	

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	3,459,172.35		2,918.93			3,456,253.42
合计	3,459,172.35		2,918.93			3,456,253.42

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
青岛中车四方车辆物流有限公司	25,851,415.52	40.34	775,542.47

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
潍坊鸿图供应链管理有限公司	5,479,469.57	8.55	164,384.09
青岛交运联合国际物流有限公司	4,441,023.23	6.93	133,230.7
青岛天齐祥供应链管理有限公司	3,889,682.74	6.07	116,690.48
安迈铝业(青岛)有限公司	1,889,720.31	2.95	56,691.61
合计	41,551,311.37	64.84	1,246,539.34

4、 应收款项融资

应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,387,198.08	6,385,119.81
合 计	2,387,198.08	6,385,119.81

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,224,206.37	95.55	5,291,206.40	94.81
1 至 2 年	15,000.00	0.23	15,000.00	0.27
2 至 3 年	274,660.76	4.22	274,660.76	4.92
3 年以上	-	-	-	-
合 计	6,513,867.13	100.00	5,580,867.16	100

注：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
青岛天齐祥供应链管理有限公司	2,544,934.00	39.07
芜湖运泰物流有限责任公司	848,892.11	13.03
西安安越物流有限公司	726,495.23	11.15
中国石化销售山东青岛石油分公司	390,393.63	5.99
中国石油天然气青岛分公司	268,748.56	4.13
合 计	4,779,463.53	73.37

6、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	4,454,177.94	2,942,548.36
合 计	4,454,177.94	2,942,548.36

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,540,728.44	1,655,342.70
1至2年	1,052,394.99	900,142.15
2至3年	973,753.49	897,520.00
3至4年	204,764.00	160,600.00
4至5年	175,576.32	12,022.96
5年以上	1,557,923.31	1,586,677.04
小计	6,505,140.55	5,212,304.85
减：坏账准备	2,050,962.61	2,269,756.49
合计	4,454,177.94	2,942,548.36

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	5,000,000.00	3,743,612.87
理赔款	461,164.15	569,993.71
代收代付	282,297.71	42,187.33
其他往来款	761,678.69	856,510.94
合计	6,505,140.55	5,212,304.85

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024年1月1日余额	2,269,756.49			2,269,756.49
2024年1月1日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	218,793.88			218,793.88
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年06月30日余额	2,050,962.61			2,050,962.61

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	2,269,756.49		218,793.88			2,050,962.61
合计	2,269,756.49		218,793.88			2,050,962.61

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
青岛海信日立空调营销股份有限公司	保证金	1,500,000.00	1年以内、5年以上	23.06	1,012,900.00
三菱重工海尔(青岛)空调机有限公司	保证金	1,000,000.00	1至2年、2至3年	15.37	200,000.00
青岛海尔开利冷冻设备有限公司	保证金	500,000.00	2至3年、3至4年、4至5年、5年以上	7.69	476,805.41
成都立鸿实业有限公司	保证金	200,000.00	1至2年	3.07	20,000.00
远东国际租赁有限公司	保证金	200,000.00	1至2年	3.07	20,000.00
合计	--	3,400,000.00	--	52.27	1,729,705.41

7、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	8,829,338.44	10,142,737.40
固定资产清理		
合计	8,829,338.44	10,142,737.40

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	78,385.07	29,855,550.93	1,382,089.65	31,316,025.65
2、本年增加金额				
(1) 购置		213,800.00		213,800.00
(2) 其他转入		212,574.84		212,574.84
3、本年减少金额		1,266,080.04		1,266,080.04
4、年末余额	78,385.07	29,015,845.73	1,382,089.65	30,476,320.45
二、累计折旧				
1、年初余额	49,062.21	19,823,968.70	1,300,257.34	21,173,288.25
2、本年增加金额				

项 目	办公设备	运输设备	电子设备	合 计
(1) 计提	2,834.58	1,523,212.44		1,526,047.02
(2) 其他转入				
3、本年减少金额		1,052,353.26		1,052,353.26
4、年末余额	51,896.79	20,294,827.88	1,300,257.34	21,646,982.01
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	26,488.28	8,721,017.85	81,832.31	8,829,338.44
2、年初账面价值	29,322.86	10,031,582.23	81,832.31	10,142,737.40

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	3,711,120.77		3,711,120.77
2、本期增加金额（租赁）	919,566.45		919,566.45
3、本期减少金额	716,453.59		716,453.59
4、期末余额	3,914,233.63		3,914,233.63
二、累计折旧			
1、期初余额	3,063,134.93		3,063,134.93
2、本期增加金额	140,443.05		140,443.05
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	3,203,577.98		3,203,577.98
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	710,655.65		710,655.65
2、期初账面价值	647,985.84		647,985.84

9、无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	660,005.02	660,005.02
2. 本期增加金额		
购置		

3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	660,005.02	660,005.02
二. 累计摊销		
1. 期初余额	300,261.44	300,261.44
2. 本期增加金额	33,000.24	33,000.24
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	333,261.68	333,261.68
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	326,743.34	326,743.34
2. 期初账面价值	359,743.58	359,743.58

10、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	291,929.66		35,964.83	255,964.83
融资费	320,268.92		60,134.46	260,134.46
房租	435,521.74	805,912.59	215,873.87	1,025,560.46
保险费	7,861.58		7,861.58	
其他				
合 计	1,055,581.90	805,912.59	319,834.74	1,541,659.75

11、 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	5,428,681.68	1,357,170.42	5,897,844.82	1,471,327.65
合 计	5,428,681.68	1,357,170.42	5,897,844.82	1,471,327.65

12、 短期借款

短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	10,166,366.60	10,976,666.62
保证借款	23,000,000.00	23,000,000.00
未终止确认的已贴现未到期的银行承兑汇票		
合 计	33,166,366.60	33,976,666.62

注 1：根据公司与银行签订的担保合同条款对短期借款进行分类；中信银行借款为担保加质押组合方式借入，并和中信银行青岛即墨支行签订最高额应收账款质押合同。质押期间：2024 年 3 月 21 日至

2025年3月27日。

13、 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
运输成本	12,927,980.35	15,365,069.68
合 计	12,927,980.35	15,365,069.68

14、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	18,944.85	9,862,809.50	9,112,839.22	768,915.13
二、离职后福利-设定提存计划	1,149.33	745,857.51	745,857.51	1,149.33
合 计	20,094.18	10,608,667.01	9,858,696.73	770,064.46

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,738.93	9,231,111.32	8,481,591.04	752,259.21
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	16,205.92	505,606.18	505,606.18	16,205.92
其中：医疗保险费	15,393.08	468,632.25	468,632.25	15,393.08
工伤保险费	126.28	36,973.93	36,973.93	126.28
生育保险费	686.56	-	-	686.56
4、住房公积金	-	126,092.00	125,642.00	450.00
合 计	18,944.85	9,862,809.50	9,112,839.22	768,915.13

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	616.50	704,124.18	704,124.18	616.50
2、失业保险费	532.83	41,733.33	41,733.33	532.83
合 计	1,149.33	745,857.51	745,857.51	1,149.33

15、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	677,918.27	538,878.92
城市维护建设税	22,548.84	25,687.87
教育费附加	9,595.96	11,009.08
地方教育费附加	6,397.30	7,339.40
企业所得税	1,230,665.36	1,187,399.93
个人所得税	21,486.56	32,953.78
其他	9,503.95	20,457.07
合 计	1,978,116.24	2,078,137.82

16、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	3,609,817.87	2,804,934.64
合 计	3,609,817.87	2,804,934.64

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
货损赔偿款	450,982.36	574,215.91
员工垫付款	50,020.23	52,961.00
押金	54,693.22	63,718.00
其他往来款	3,054,122.06	2,114,039.73
合 计	3,609,817.87	2,804,934.64

17、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债		
一年内到期的长期应付款	805,703.23	920,400.00
合 计	805,703.23	920,400.00

18、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
已背书尚未到期的银行承兑汇票		808,097.00
已背书尚未到期的商业承兑汇票		
微众银行（其他应付款）	800,000.00	1,000,000.00
合计	800,000.00	1,808,097.00

19、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
房屋租赁	539,100.93	528,530.32
减：一年内到期的租赁负债		
合 计	539,100.93	528,530.32

20、 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,094,000.00	3,304,000.00
合 计	2,094,000.00	3,304,000.00

(1) 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款-融资租赁租金	2,094,000.00	3,304,000.00
应付融资租赁款-未确认融资费用		
合 计	2,094,000.00	3,304,000.00

21、 递延所得税负债

款项性质	期末余额	期初余额
确认使用权资产和租赁负债		29,863.88
合计		29,863.88

22、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,948,911.00						31,948,911.00

23、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,399,849.15			1,399,849.15
合计	1,399,849.15			1,399,849.15

24、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,433,190.40			1,433,190.40
合计	1,433,190.40			1,433,190.40

25、 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	7,608,665.89			7,608,665.89
合计	7,608,665.89			7,608,665.89

专项储备情况说明：

公司按照财政部、安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企[2012]16号）及企业会计准则解释第3号的相关规定计提安全生产费，以本公司上年度提供运输服务收入为基数，按普通货运业务1%的比例提取；减少额系当期使用安全生产费转出金额。第五十条 企业安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复。

26、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-9,620,094.91	-11,044,465.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-9,620,094.91	-11,044,465.78
加：本年归属于母公司股东的净利润	-288,025.48	1,424,370.87
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项 目	本 年	上 年
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-9,908,120.39	-9,620,094.91

27、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,316,998.63	56,296,411.87	137,881,447.10	122,627,735.33
其他业务	15,582,026.21	11,880,964.82	33,537,330.50	25,529,391.24
合 计	77,899,024.84	68,177,376.69	171,418,777.60	148,157,126.57

1、 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
运费收入	62,316,998.63	56,296,411.87
合 计	62,316,998.63	56,296,411.87

（续表一）

产品名称	上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
运费收入	137,881,447.10	123,003,197.18
合 计	137,881,447.10	123,003,197.18

28、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	88,711.94	200,029.80
教育费附加	37,791.92	85,727.05
地方教育费附加	25,194.61	57,151.37
车船税	15,845.04	21,583.86
印花税	14,266.78	43,249.46
合 计	181,810.29	407,741.54

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	487,723.60	859,300.09
办公费	112,569.23	288,588.36
差旅费		17,026.44
房租	225,736.99	451,473.98
中间费	493,309.23	1,103,858.77

项 目	本年发生额	上年发生额
车辆保险	78,965.32	161,217.17
车辆费用	43,521.35	87,042.69
水电费	164,520.32	357,731.92
维修费	36,616.87	73,233.74
专项储备		1,591.30
中介服务费		6,000.00
其他	207,903.44	653,795.23
合 计	1,850,866.35	4,060,859.69

30、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪金	3,634,459.28	5,952,740.62
办公费	138,743.54	691,203.39
业务招待费	328,816.32	1,155,146.01
差旅费	62,165.55	264,325.05
房租	830,776.26	1,102,274.00
使用权资产折旧		1,237,040.25
车辆保险	269,306.66	726,410.18
车辆费用		624,914.39
折旧摊销费	177,086.20	169,289.36
水电费	188,661.51	55,865.48
维修费	363,639.95	530,131.43
专项储备		0.00
中介服务费	505,953.19	509,903.28
其他	347,320.61	490,941.24
合 计	6,846,929.07	13,510,184.68

31、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
物流货物运输配送一体化管理平台系统	88,123.98	345,219.57
物流库存数据信息可视化展示系统	34,270.44	133,466.95
合 计	122,394.42	478,686.52

32、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,078,458.39	1,960,030.01
减：利息收入	2,265.34	36,486.43
手续费支出	72,801.14	318,784.33
合 计	1,148,994.19	2,242,327.91

33、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
失业、应急稳岗补贴		20,823.36	
税费返还		651.00	
合 计		21,474.36	

34、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
票据贴现息		
合 计		

35、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	221,712.81	-623,813.17
合 计	221,712.81	-623,813.17

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置损失	-12,530.50	-628,337.59
合 计	-12,530.50	-628,337.59

37、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	45,500.65	21,138.90	45,500.65
合 计	45,500.65	21,138.90	45,500.65

38、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	18,148.06	54,028.11	54,028.11
合 计	18,148.06	54,028.11	54,028.11

39、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	50,467.20	109,653.22
递延所得税费用	84,293.35	-184,660.42
合 计	134,760.55	-75,007.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-198,111.78

项 目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-69,346.26
适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	513,432.37
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	-309,325.56
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	134,760.55

40、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
往来款	2,833,803.89	73,512.55
政府补助		23,474.36
其他	45,500.65	19,138.90
利息收入	2,265.34	36,486.43
合 计	2,881,569.88	152,612.24

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
销售费用	863,142.75	4,060,859.69
管理费用	3,488,181.20	5,038,403.47
往来款项	1,698,145.81	102,677.35
研发支出		
手续费及其他	4,205,267.48	323,385.86
合 计	10,254,737.24	9,525,326.37

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
售后回租融资额		4,928,000.00
合 计		4,928,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
融资租赁借款	1,517,239.02	9,847,373.88
支付借款中介费用		183,959.98
合 计	1,517,239.02	10,031,333.86

(5) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-327,571.82	1,373,292.28

项 目	本年金额	上年金额
加：资产减值准备	-221,712.81	-
信用减值损失	-	653,223.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,526,047.02	3,300,625.91
使用权资产折旧	140,443.05	1,237,040.25
无形资产摊销	33,000.24	66,000.48
长期待摊费用摊销	319,834.74	2,241,908.08
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）	12,530.50	628,337.59
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）	1,078,458.39	2,019,741.32
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	114,157.23	-215,583.41
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-29,863.88	29,863.88
存货的减少（增加以“－”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,514,601.70	11,251,257.79
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,679,404.53	-9,346,070.12
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,548,683.57	13,239,637.52
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：		
现金的年末余额	1,788,654.57	9,454,558.13
减：现金的年初余额	9,454,558.13	2,048,520.48
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-7,665,903.56	7,406,037.65
（6）现金和现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
①现金	1,788,654.57	9,454,558.13
其中：库存现金	135,744.59	151,811.26
可随时用于支付的银行存款	1,652,909.98	9,302,746.87
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	1,788,654.57	9,454,558.13

41、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
运输设备	3,658,750.17	为融资租赁业务提供抵押担保
应收账款	10,000,000.00	为中信银行借款提供质押担保
合 计	13,658,750.17	

七、 在其他主体中的权益在子公司中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例	取得方式
				(%) 直接	
青岛天璇轨道运输 服务有限公司	山东青岛	山东青岛	运输业	100.00	非同一控制下企业合并
青岛天璇网络 科技有限公司	山东青岛	山东青岛	道路运输业	60.00	非同一控制下企业合并
佛山天璇供应 链有限公司	广东佛山	广东佛山	装卸搬运和 仓储业	51.00	投资设立

八、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2024年06月30日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有

重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

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

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

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司负责其自身的现金流量预测。本公司在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

自然人姓名	持有本企业的股份(万股)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	身份证号码
牛犇	1,080.036	33.81	33.81	37020519670426xxxx
谢莉	1,686.9528	52.80	52.80	41292119720205xxxx

2、本公司的合营和联营企业情况

无

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛天择供应链管理有限公司	实际控制人控制的公司
山东伊品知味农业发展有限公司	实际控制人控制的公司
牛方	实际控制人牛犇之妹
谢科	实际控制人谢莉之妹
谢永梅	公司副总经理、董事、实际控制人谢莉之妹
谢永贵	公司副总经理、董事、实际控制人谢莉之弟

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王中会	公司总经理、董事
贾海平	公司副总经理、董事
周鸣	公司董事、财务负责人
陆云	公司监事会主席
李萍	公司监事
王萍	公司董秘、董事
辛星	职工代表监事

4、关联方交易情况

(1) 关联方交易

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

(2) 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认租赁费
青岛天择供应链管理 有限公司	青岛天璇物流 股份有限公司	房屋、仓库	239,395.68	478,791.36
合计			239,395.68	478,791.36

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛天璇轨道运输服务有限公司、青岛天择供应链管理有限公司、牛犇	3,550,000.00	2023-9-1	2026-9-1	否
青岛天择供应链管理有限公司、谢莉	3,500,000.00	2022-2-24	2025-2-24	否
青岛天璇轨道运输服务有限公司、青岛天择供应链管理有限公司、牛犇、谢莉	2,400,000.00	2022-6-9	2025-6-9	否
青岛天璇轨道运输服务有限公司、牛犇、谢莉	5,000,000.00	2022-11-30	2025-11-30	否
青岛天择供应链管理有限公司、牛犇、谢莉	5,000,000.00	2022-11-1	2025-10-30	否
牛犇、谢莉	5,000,000.00	2022-9-13	2027-9-13	否
牛犇	1,000,000.00	2022-12-26	2024-12-19	否
王中会、牛犇	5,000,000.00	2022-8-12	2025-12-31	否
合计	30,450,000.00			

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,002,096.90	2,004,193.80

5、关联方应收应付款项

(1) 项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
牛犲	1,287,531.01	1,287,531.01
谢莉		
青岛天择供应链管理有限公司	30,175.00	30,175.00
预付账款：		
青岛天择供应链管理有限公司		
租赁负债：		
青岛天择供应链管理有限公司	245,287.46	245,287.46

6、其他关联交易

为提高公司财务结算效率，根据公司与供应商财务结算实际，公司向工商银行申请全球通用商务信用卡用于补充流动资金，因银行办理此种业务仅能以自然人身份办理，故公司以董事长牛犲身份办理该用于业务结算的商务信用卡，该卡仅用于公司对公业务，不用于任何与公司业务无关的个人业务，该卡信用额度为 1,000,000.00 元，年度循环信用额度不超过 12,000,000.00 元，报告期内支出总额 1,025,667.12 元，还款总额 881,175.02 元，截止到报告期末的余额为-220,260.50 元，因该卡由公司使用，故全部由公司偿还。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,433,877.33	23,189,514.82
1 至 2 年	593,982.59	674,997.46

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	4,982,361.24	5,570,209.17
3 至 4 年	85,494.90	95,244.90
4 至 5 年	36,344.84	36,344.84
5 年以上	51,514.06	51,514.06
小 计	33,183,574.96	29,617,825.25
减：坏账准备	2,449,804.11	2,511,804.11
合 计	30,733,770.85	27,106,021.14

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,183,574.96	100.00	2,449,804.11	7.38	30,733,770.85
其中：关联方组合	1,688,540.50	5.09			1,688,540.50
账龄组合	31,495,034.46	94.91	2,449,804.11	7.78	29,045,230.35
合 计	33,183,574.96	100.00	2,449,804.11	7.38	30,733,770.85

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,617,825.25	100.00	2,511,804.11	8.48	27,106,021.14
其中：关联方组合	1,688,540.50	5.70			1,688,540.50
账龄组合	27,929,284.75	94.30	2,511,804.11	8.99	25,417,480.64
合 计	29,617,825.25	100.00	2,511,804.11	8.48	27,106,021.14

(3) 组合中，采用预期损失率计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,745,336.83	772,360.10	3
1 至 2 年	593,982.59	59,398.26	10
2 至 3 年	4,982,361.24	1,494,708.37	30
3 至 4 年	85,494.90	42,747.45	50

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	36,344.84	29,075.87	80
5年以上	51,514.06	51,514.06	100
合 计	31,495,034.46	2,449,804.11	

(4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合计提	2,511,804.11		62,000.00			2,449,804.11
合 计	2,511,804.11		62,000.00			2,449,804.11

(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	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
潍坊鸿图供应链管理有限公司	5,479,469.57	16.51	164,384.09
青岛交运联合国际物流有限公司	4,441,023.23	13.38	133,230.7
青岛天齐祥供应链管理有限公司	3,889,682.74	11.72	1,166,904.82
安迈铝业(青岛)有限公司	1,889,720.31	5.69	56,691.61
圣元营养食品有限公司	1,804,939.83	5.44	541,48.19
合 计	17,504,835.68	52.75	1,575,359.41

2、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,648,514.45	2,683,610.91
合 计	3,648,514.45	2,683,610.91

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,782,475.97	1,556,931.48
1至2年	974,440.99	725,982.00
2至3年	973,753.49	897,520.00
3至4年	204,764.00	160,600.00
4至5年	175,576.32	112,022.96
5年以上	1,557,923.31	1,486,677.04
小 计	5,668,934.08	4,939,733.48
减：坏账准备	2,020,419.63	2,256,122.57
合 计	3,648,514.45	2,683,610.91

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
保证金及押金	4,440,000.00	3,611,865.02
理赔款	461,164.15	569,993.71
代收代付	6,091.24	7,209.12
其他往来款	761,678.69	750,665.63
合 计	5,668,934.08	4,939,733.48

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	2,256,122.57			2,256,122.57
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	235,702.94			235,702.94
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 06 月 30 日余额	2,020,419.63			2,020,419.63

④坏账准备的情况

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	
组合计提	2,256,122.57		235,702.94			2,020,419.63
合 计	2,256,122.57		235,702.94			2,020,419.63

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
青岛海信日立空调营销股份有限公司	保证金	1,500,000.00	1 年以内、5 年以上	26.46	1,012,900.00
三菱重工海尔(青岛)空调机有限公司	保证金	1,000,000.00	1 至 2 年、2 至 3 年	17.64	200,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
青岛海尔开利冷冻设备有限公司	保证金	500,000.00	2至3年、 3至4年、 4至5年、 5年以上	8.82	476,805.41
成都立鸿实业有限公司	保证金	200,000.00	1至2年	3.53	20,000.00
远东国际租赁有限公司	保证金	200,000.00	1至2年	3.53	20,000.00
合计	—	3,400,000.00	—	59.98	1,729,705.41

3、 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,772,272.90		10,772,272.90	10,772,272.90		10,772,272.90
合计	10,772,272.90		10,772,272.90	10,772,272.90		10,772,272.90

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
青岛天璇轨道运输服务有限公司	10,707,796.55						10,707,796.55	
青岛天璇网络科技有限公司	64,476.35						64,476.35	
合计	10,772,272.90						10,772,272.90	

4、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,069,642.25	38,242,235.15	91,515,053.32	79,632,110.50
其他业务	10,517,410.56	7,832,746.96	22,736,555.37	16,543,498.07
合计	52,587,052.81	46,074,982.11	114,251,608.69	96,175,608.57

十三、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-12,530.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,352.59	

项 目	金 额	说 明
小 计	14,822.09	
减：所得税影响额	3,037.51	
合 计	11,784.58	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.88	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.92	-0.01	-0.01

青岛天璇物流股份有限公司

（公章）

二〇二四年十月三十日

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	-12,530.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,352.59
非经常性损益合计	14,822.09
减：所得税影响数	3,037.51
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	11,784.58

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