



滴滴集运
NEEQ: 836254

滴滴集运（天津）科技股份有限公司
DiDi Logistics (Tianjin) Technology Co.,Ltd



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、公司负责人李长利、主管会计工作负责人黎敏华及会计机构负责人（会计主管人员）黎敏华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告期内不存在未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	102

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司或股份公司、滴滴集运	指	滴滴集运（天津）科技股份有限公司
董事会	指	滴滴集运（天津）科技股份有限公司董事会
监事会	指	滴滴集运（天津）科技股份有限公司监事会
股东大会	指	滴滴集运（天津）科技股份有限公司股东大会
《公司章程》、《章程》	指	滴滴集运（天津）科技股份有限公司章程
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌转让	指	公司股票进入全国股份转让系统挂牌并公开转让
三会	指	滴滴集运（天津）科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	滴滴集运（天津）科技股份有限公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
会计师事务所	指	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
本期、报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
去年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年期末	指	2023 年 12 月 31 日
本期期末	指	2024 年 12 月 31 日
本期起初	指	2024 年 1 月 1 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	滴滴集运（天津）科技股份有限公司		
英文名称及缩写	DiDiLogistics(Tianjin)TechnologyCo., Ltd		
法定代表人	李长利	成立时间	2007 年 11 月 30 日
控股股东	控股股东为（广东长平世纪科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李健辉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	交通运输、仓储和邮政业（G）-装卸搬运和运输代理业（G58）-运输代理业（G582）-货物运输代理（G5821）		
主要产品与服务项目	货物专用运输（集装箱）		
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	滴滴集运	证券代码	836254
挂牌时间	2016 年 3 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黎敏华	联系地址	天津市武清开发区创业总部基地 C09-3
电话	15975741759	电子邮箱	974850367@qq.com
传真	022-82110588		
公司办公地址	天津市武清开发区创业总部基地 C09-3	邮政编码	301700
公司网址	https://www.didijiyun.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	911202226688184510		
注册地址	天津市武清开发区福源道北侧		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司系一家集物流软件开发、道路普通货物运输、货物专用运输（集装箱）、仓储服务、国际货运代理服务为一体的，一站式物流服务综合平台公司。公司目前团队拥有较强的凝聚力，秉持公司的核心价值观，持续为客户提供高质量、安全、快捷的服务。公司为广大有进出口需求的企业、货运代理企业、运输服务企业提供依托于互联网及大数据分析的承运人快速匹配的最优运输解决方案，以实现集装箱运输过程中的可视化、运力服务标准化。通过不断升级平台功能，完善客户服务标准体系为客户提供更高品质的综合体验。公司加强互联网运营及组织团队开发市场等方式开拓业务，收入来源是接受有运输及相关业务需求的客户委托，代理其货物进出口相关操作，如提箱、代办港口相关事宜、代理缴纳港杂费等一系列环节，经过公司物流信息服务平台的信息整合，实现甩挂、进转出及小柜搭对等模式，最终完成陆路集装箱运输，并从操作过程中获得收益。报告期内，公司开展业务的关键资源主要有：

1. 公司依托阿里云强大的后台服务器支持，打造集装箱智能匹配平台，拥有客户端，为客户提供可查询，可追踪，可视化平台。让运输服务更加的透明，便捷。

2. 为更好的服务客户，利用互联网可视系统开展管家式服务，一人对客户全程业务，从接单，到运输全过程，到后期结算，让客户全程可以看到听到有声服务，同时服务客户的司机也会做到基本不变，为保障熟悉企业装卸货的过程，减少沟通成本，提高物流时效。

3. 在与兄弟公司一起组合销售中，为新客户提供了更加优化的物流服务解决方案，得到了客户的高度认可和信任，并增加及稳固了业务合作。报告期内公司商业模式未发生变化。

报告期内公司商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日商业模式未发生变化。

(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	2,196,683.01	17,589,866.16	-87.51%
毛利率%	-9.73%	10.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-956,383.22	-1,116,185.17	14.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,108,254.59	-867,582.21	-27.74%
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）	11.95%	-12.35%	-
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	-13.85%	-9.6%	-

净利润计算)			
基本每股收益	-0.10	-0.11	9.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,944,432.07	9,281,047.56	-14.40%
负债总计	422,728.92	802,961.19	-47.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,521,703.15	8,478,086.37	-11.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.75	0.85	-11.76%
资产负债率%（母公司）	3.62%	8.65%	-
资产负债率%（合并）	5.32%	8.65%	-
流动比率	29.65	14.09	-
利息保障倍数	-183.64	-185.88	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,192,131.04	-2,315,504.72	367.20%
应收账款周转率	5.62	7.14	-
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%	-14.40%	-24.33%	-
营业收入增长率%	-87.51%	-46.99%	-
净利润增长率%	14.32%	-208.05%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,804,591.22	98.24%	1,515,988.42	16.33%	414.82%
应收票据			0	0%	
应收账款	0	0%	757,096.96	8.16%	-100%
预付账款	0	0%	49,434.68	0.53%	
其他应收款	1468.74	0.02%	6,473,720.85	69.75%	-99.98%
其他流动资产			11,412.24	0.12%	-100%
固定资产	600.00	0.01%	12,329.46	0.13%	-95.13%
无形资产					
其他非流动资产	32,500	0.41%	332,500.00	3.58%	-90.23%
应付账款	131,800.00	1.66%	345,479.25	3.72%	-61.85%
应付职工薪酬	23,455.65	0.30%	147,706.38	1.59%	-84.12%
应交税费	84,525.24	1.06%	1,507.31	0.02%	5,507.69%
其它应付款	0	0%	130,500.00	1.41%	
未分配利润	-3,113,322.31	-39.19%	-2,156,939.09	-23.24%	-44.34%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：截止报告期末，公司货币资金较上年期末增加 6,288,602.8 元，升幅 414.82%，主要原因是：报告期内，收到天津云仓物流有限公司的还款。
- 2、其他应收款：截止报告期末，公司其他应收款较上年期末减少 6,472,252.11 元，降幅 99.98%，主要原因是：报告期内，收到天津云仓物流有限公司的还款及押金保证金减少。
- 3、固定资产：截止报告期末，公司固定资产较上年期末减少 11,729.46 元，降幅 95.13%，主要原因是：报告期内，清理报废车辆。
- 4、其他非流动资产：截止报告期末，公司其他非流动资产较上年期末减少 300,000.00 元，降幅 90.23%，主要原因是：报告期内，收回中国天津外轮代理有限公司的款项。
- 5、应付账款：截止报告期末，公司应付账款较上年期末减少 213,679.25 元，降幅 61.85%，主要原因是：报告期内，已计提的办公室租金不需支付，计入营业外收入。
- 6、应付职工薪酬：截止报告期末，公司应付职工薪酬较上年期末减少 124,250.73 元，降幅 84.12%，主要原因是：员工减少，工资奖金计提减少。
- 7、应交税费：截止报告期末，公司应交税费较上年期末增加 83,017.93 元，升幅 5507.69%，主要原因是：报告期内，税局通知：2022 年度认证的中健运联（山西）供应链有限公司进项发票异常，本期做进项税额转出。
- 8、未分配利润：截止报告期末，公司未分配利润较上年期末减少 956,383.22 元，降幅 44.34%，主要原因是：报告期内，公司业务量大幅下滑，未分配利润变化主要系由本期经营亏损造成。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	2,196,683.01	-	17,589,866.16	-	-87.51%
营业成本	2,410,314.23	109.73%	15,682,279.13	89.16%	-84.63%
毛利率%	-9.73%	-	10.84%	-	-
管理费用	1,246,918.11	56.76%	2,737,849.29	15.56%	-54.46%
财务费用	5,905.43	0.27%	-7,667.59	-0.04%	177.02%
其他收益	-262.46	-0.01%	33,898.02	0.19%	-100.77%
信用减值损失	224,745.62	10.23%	-69,697.06	-0.04%	422.46%
资产处置收益	-153.71	-0.01%	-289,549.74	-1.65%	99.95%
营业利润	-1,159,294.55	-52.77%	-1,153,754.80	-6.56%	-0.48%
营业外收入	203,119.4	9.25%	697.08	0%	29,038.61%
营业外支出	208.07	0.01%	22.75	0%	814.59%
净利润	-956,383.22	-43.54%	-1,116,185.17	6.35%	14.32%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：报告期内，营业收入较上年同期减少 15,390,182.76 元，同比降幅 87.51%，主要原因：报告期内业务量减少，确认收入同步减少。

- 2、营业成本：报告期内，营业成本较上年同期减少 13,271,964.90 元，同比降幅 84.63%，主要原因：报告期内业务收入缩减，成本随之降低。
- 3、管理费用：报告期内，管理费用较上年同期减少 1,490,931.18 元，同比降幅 54.46%，主要原因：报告期内公司精简人员，减少薪酬支出所致。
- 4、财务费用：报告期内，财务费用较上年同期增加 13,573.02 元，同比升幅 177.02%，主要原因：公司汇兑收益减少。
- 5、其他收益：报告期内，其他收益较上年同期减少 34,160.48 元，同比降幅 100.77%，主要原因：报告期内加计抵减额减少。
- 6、资产处置收益：报告期内，资产处置收益较上年同期增加 289,396.03 元，同比升幅 99.95%，主要原因：公司折价处置出售了运输车辆所致。
- 7、营业外收入：报告期内营业外收入增加 202,422.32 元，同比升幅 29,038.61%，主要原因是：已计提的办公租金无需支付。
- 8、营业外支出：报告期内，营业外支出增加 185.32 元，同比升幅 814.59%，主要原因是：补缴 2020 年税费产生的滞纳金。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,196,683.01	17,586,865.77	-87.51%
其他业务收入	88,843.6	3,000.39	2,861.07%
主营业务成本	2410314.23	15,682,279.13	-84.63%
其他业务成本	0		

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软件开发	2,196,683.01	2,410,314.23	-9.73%	-87.51%	-84.63%	-

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，公司被收购后，未发生进出口集装箱运输代理、仓储服务等多项增值服务。营业收入主要是子公司开展业务产生。子公司主营业务为：软件开发、技术服务。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广州智慧城市发展研究院	1,311,211.32	59.69%	否
2	广州普芯科技有限公司	885,471.69	40.31%	否
	合计	2,196,683.01	100%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	江门市洞察电子商务有限公司	1,132,075.47	54.55%	否
2	韶山旭城文化发展有限责任公司	943,396.22	45.45%	否
合计		2,075,471.69	100%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,192,131.04	-2,315,504.72	367.20%
投资活动产生的现金流量净额	100,534.39	0	
筹资活动产生的现金流量净额	-5,179.78		

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 8,502,455.98 元，同比增幅 367.20%，主要原因：货款及借款回笼。

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
韶山滴滴集运科技有限公司	控股子公司	软件开发、技术服务	300万	7,673,520.51	-16,404.96	1,311,211.31	-16,404.96

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
1.实际控制人变更的风险	2023年12月5日,收购人长平世纪与转让方杨志华签署《股份转让协议》,转让方杨志华将其合计持有的滴滴集运6,797,600股股份转让给收购人长平世纪,占滴滴集运总股本的67.98%,其中包括1,699,100股流通股股份(占滴滴集运总股本的16.99%)和5,098,500股限售股股份(占滴滴集运总股本的50.99%),转让价格为1.00元/股,本次转让股份总对价为679.76万元人民币。转让方将本次转让全部股份的表决权自签署《表决权委托协议》之日起委托给收购人行使。由于收购人长平世纪本次收购的股份包括5,098,500股限售股股份,故本次收购中的限售股股份将在解除限售后过户至收购人名下。《股份转让协议》签署的同时,收购人与转让方杨志华就限售股股份签署《股份质押协议》,限售股股份在解除限售过户至收购人名下之前,转让方杨志华将限售股股份质押给收购人。
2.实际控制人不当控制的风险	由于公司于2023年12月5日发生收购,实际控制人发生变化,现实际控制人可能对公司的经营策略、发展目标做出调整,若实际控制人利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司或其他股东利益。应对措施:公司通过《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》等制度安排,完善公司经营管理与重大事项的决策机制。通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东、实际控制人及管理层的诚信和规范意识,督促其切实遵照相关法律法规经营公司,忠诚履行职责。
3.主营业务下滑的风险	报告期内公司营业收入减少15,390,182.76元,主要原因是公司于2023年12月5日被收购后,原货运业务暂停,未开展新的业务。措施:公司2025年将加快新业务的拓展。
4.股票异常波动风险	公司股票于2024年3月7日-2024年3月8日2个有成交的交易日内收盘价涨幅累计达到300%。2024年3月11日-2024年3月13日2个有成交的交易日内收盘价涨幅累计达到300%。2024年3月15日-2024年3月19日3个有成交的交易日内收盘价涨幅累计达到280.95%。2024年4月1日-2024年4月3日3个有成交的交易日内收盘价涨幅累计达到177.23%。根据《中小企业股份转让系统股票异常交易监控细则》的有关规定,属于股票异常交易波动情况。股票发生异常波动后,公司积极配合

	有关部门进行核查，并向股东传递相关的交易规则。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司由于被收购处于业务转型中，物流业务暂停，上年存在的重大合同履行风险和主营业务收入区域集中的风险发生变化。另自 2024 年 4 月 8 日起公司因股价出现加大波动，停牌核查。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
天津云仓物流有限公司	无	否	2023年12月27日	2024年12月31日	6,540,000.00	0	6,540,000.00	0	已事后补充履行	否

合计	-	-	-	-	6,540,000.00	0	6,540,000.00	0	-	-
----	---	---	---	---	--------------	---	--------------	---	---	---

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司利用闲置资金借出，给公司带来利息收入，增加收益。截止报告期内已及时还款未对公司资金使用造成影响。

(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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年2月26日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年2月26日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月26日		挂牌	资金占用承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2023年12月6日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2023年12月6日		收购	其他承诺（保持公众公司独立性的承诺）		正在履行中
收购人	2023年12月6日		收购	其他承诺（规范和减少关联交易的承诺）		正在履行中
收购人	2023年12月6日		收购	其他承诺（合法合规的承诺）		正在履行中
收购人	2023年12月6日		收购	其他承诺（股份锁定的承诺）		正在履行中
收购人	2023年12月6日		收购	其他承诺（收购过		正在履行中

				度期的承诺)		
收购人	2023 年 12 月 6 日		收购	其他承诺 (不注入 私募基 本、类金 融相关业 务和房地 产开发及 投资类资 产的承 诺)		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	4,900,750	49.01%	1,274,625	6,175,375	61.75%
	其中：控股股东、实际控制人	1,699,100	16.99%		1,699,100	16.99%
	董事、监事、高管	250	0.0025%	-250	0	0%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	5,099,250	50.99%	-1,274,625	3,824,625	38.25%
	其中：控股股东、实际控制人	5,098,500	50.99%	-1,274,625	3,823,875	38.24%
	董事、监事、高管	750	0.0075%		750	0.0075%
	核心员工					
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		10				

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	杨志华	6,797,600	-1,699,100	5,098,500	50.99%	3,823,875	1,274,625	3,823,875	0
2	吴行安	0	2,720,350	2,720,350	27.20%	0	2,720,350	0	0
3	广东长平世纪科技有限公司	0	1,699,100	1,699,100	16.99%	1,699,100	0	0	0
4	广东邦	0	272,900	272,900	2.73%	0	272,900	0	0

	顺投资有限公司-邦顺中大2号私募证券投资基金								
5	陈铭源	0	192,100	192,100	1.92%		192,100		
6	广东恒誉壹股权投资中心(有限合伙)	0	16,000	16,000	0.16%	0	16,000	0	0
7	高广平	1,000	-250	750	0.0075%	750		0	0
8	万葵	0	100	100	0.001%	0	100	0	0
9	凌宇骏	0	100	100	0.001%	0	100	0	0
10	邝建聪	0	100	100	0.001%	0	100	0	0
11	天津渤海志昇企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,000,000	-1,000,000	0	0%				
12	天津昉堃企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,000,000	-1,000,000	0	0%				
13	天津渤海报关股份有限公司	800,000	-800,000	0	0%				
14	赵东海	401,100	-401,100	0	0%				
15	王英	200	-200	0	0%				
16	王方洋	100	-100	0	0				
	合计	10,000,000	0	10,000,000	100%	5,523,725	4,476,275	3,823,875	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：广东邦顺投资有限公司-邦顺中大2号私募证券投资基金管理人实控人为吴行安。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

公司于 2023 年 12 月 5 日发生收购，收购人广东长平世纪科技有限公司与杨志华签署《股份转让协议》，杨志华将持有公司的 67.9760% 的股份，即 6,797,600 股股份转让给收购人，控股股东发生变更。公司于 2023 年 12 月 6 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《收购报告书》，于 2023 年 12 月 6 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《第一大股东、控股股东、实际控制人变更公告》披露公告编号：2023-022，变更后的控股股东为：广东长平世纪科技有限公司；法人：李健辉；成立日期：2023 年 6 月 8 日；组织机构代码：91440703MACMH6Y20D；注册资本：10,000,000.00 元。变更后的实际控制人为：李健辉。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

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				
李健辉	董事长、总经理	男	1987年4月	2024年3月21日	2025年10月12日	0	0	0	0%
黎敏华	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1987年12月	2024年8月7日	2025年10月12日	0	0	0	0%
简健铭	董事	男	1983年11月	2024年8月7日	2025年10月12日	0	0	0	0%
梁宇航	董事	男	1987年5月	2024年8月7日	2025年10月12日	0	0	0	0%
黄尚儒	董事	男	1985年11月	2024年8月7日	2025年10月12日	0	0	0	0%
唐燕碧	监事	女	1986年9月	2024年8月7日	2025年10月12日	0	0	0	0%
谭嘉萍	监事、职工代表	女	1996年5月	2024年8月7日	2025年10月12日	0	0	0	0%
陈广洪	监事	男	1986年10月	2024年8月7日	2025年10月12日	0	0	0	0%
李长利	原董事	男	1983年2月	2022年10月13日	2024年8月7日	0	0	0	0%
李长利	原董事会秘书	男	1983年2月	2024年10月13日	2024年7月23日	0	0	0	0%

李长利	原总经理	男	1983 年 2 月	2022 年 10 月 13 日	2024 年 3 月 21 日	0	0	0	0%
宋秋捷	原董事	女	1977 年 10 月	2022 年 10 月 13 日	2024 年 8 月 7 日	0	0	0	0%
宋秋捷	原财务负责人	女	1977 年 10 月	2022 年 10 月 13 日	2024 年 7 月 23 日	0	0	0	0%
高广平	原董事	女	1973 年 7 月	2022 年 10 月 13 日	2024 年 8 月 7 日	1,000	-250	750	0.0075%
崔爽	原董事	女	1984 年 2 月	2022 年 10 月 13 日	2024 年 8 月 7 日	0	0	0	0%
王敬	原监事	男	1989 年 12 月	2022 年 10 月 13 日	2024 年 8 月 7 日	0	0	0	0%
惠军	原 监 事、监 事会主 席	男	1986 年 2 月	2022 年 10 月 13 日	2024 年 8 月 7 日	0	0	0	0%
纪建英	原监事	女	1986 年 10 月	2022 年 10 月 13 日	2024 年 8 月 7 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

李健辉为公司控股股东（广东长平世纪科技有限公司的法人，持股 80%）、实际控制人。除此以外，其他人员之间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨志华	董事长、董事	离任	无	自身原因辞任。
李健辉	无	新任	董事长、董事、总经理	为确保公司治理结构健全、满足公司正常经营的需要，公司董事会选举李健辉先生为公司董事长。
李长利	总经理、董事、 董事会秘书	离任	无	自身原因辞任。
崔爽	董事	离任	无	自身原因辞任。

高广平	董事	离任	无	自身原因辞任。
宋秋捷	董事、财务负责人	离任	无	自身原因辞任。
王敬	监事	离任	无	自身原因辞任。
惠军	监事、监事会主席	离任	无	自身原因辞任。
纪建英	监事	离任	无	自身原因辞任。
简健铭	无	新任	董事	为确保公司治理结构健全、满足公司正常经营的需要，公司董事会选举简健铭先生为公司董事。
梁宇航	无	新任	董事	为确保公司治理结构健全、满足公司正常经营的需要，公司董事会选举梁宇航先生为公司董事。
黄尚儒	无	新任	董事	为确保公司治理结构健全、满足公司正常经营的需要，公司董事会选举黄尚儒先生为公司董事。
黎敏华	无	新任	董事、董事会秘书、财务负责人	为确保公司治理结构健全、满足公司正常经营的需要，公司董事会选举黎敏华女士为公司董事。聘任黎敏华女士为董事会秘书、财务负责人。
唐燕碧	无	新任	监事、监事会主席	为确保公司治理结构健全、满足公司正常经营的需要，公司监事会选举唐燕碧女士为公司监事。
陈广洪	无	新任	监事	为确保公司治理结构健全、满足公司正常经营的需要，公司监事会选举陈广洪先生为公司监事。
谭嘉萍	无	新任	监事、职工代表	为确保公司治理结构健全、满足公司正常经营的需要，公司职工代表大会选举谭嘉萍女士为公司职工代

表监事。

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

李健辉，男，汉族，1987年4月，中国国籍，无境外永久居留权；毕业于华南师范大学，软件工程专业，本科学历；2010年1月至2015年3月，就职于江门市恒和北斗卫星应用科技有限公司，历任分公司经理、副总经理；2015年4月至2018年10月，就职于江门市蓬江区新点子软件开发有限公司，担任销售总监；2018年11月至2023年5月，待业；2023年6月至今，任广东长平世纪科技有限公司法定代表人、执行董事兼经理；2023年6月至今，任江门市长平信息咨询有限公司法定代表人、执行董事兼经理。2024年1月至今，任韶山幸福车享科技有限公司法定代表人，执行董事兼经理。

黄尚儒，男，汉族1985年11月，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2009年7月毕业于广东农工商职业技术学院；2009年8月至2011年11月在江门市侍卫长卫星定位科技有限公司任业务员；2011年12月至2012年12月在江门市蓬江区新世纪盈富汽车服务有限公司任业务经理；2013年1月至2019年1月在广东侍卫长卫星应用安全股份公司任事业部总经理；2019年2月至2019年6月自由职业；2019年07月01至今在广东邦盛北斗科技股份公司任业务副总裁。

简健铭，男，1983年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2005年9月毕业于河北省邢台市人民解放军军需工业学院；2005年9月至2008年2月在中国太平洋财产保险公司江门中心支公司任业务主管；2008年3月至2009年1月自由职业者；2009年2月至2012年3月在江门盈杰科技有限公司任总经理；2012年4月至2015年6月在恩平市越普电声器材厂任副总经理；2015年7月至2018年9月在广东侍卫长卫星应用安全股份公司任服务中心总经理；2018年10月至2021年10月在广东邦盛北斗科技股份公司任副总裁；2021年11月至今在广东中盛车建科技股份有限公司任副总经理。

梁宇航，男，汉族，1987年5月，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2009年6月毕业于广州华立科技职业技术学院环境艺术设计专业；2009年7月至2018年5月自由职业；2018年6至2020年10月在广东邦盛北斗科技股份公司担任区域总监；2020年11月至今在广东中盛车建科技有限公司担任总经理。

黎敏华，女，1987年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2009年6月毕业于顺德职业技术学院；2009年2月至2011年2月在珠海濠源制衣有限公司任会计助理；2011年3月至2011年5月自由职业；2011年6月至2018年6月在顺德农商银行任客服；2018年7月至2019年6月自由职业；2019年7月至2024年7月在广东邦盛北斗科技股份公司任出纳。

唐燕碧，女，汉族，1986年9月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历2009年7月毕业于广东海洋大学食品质量与安全专业；2009年8月至2009年12月自由职业；2010年1月至2010年12月在广东华南通商贸易发展有限公司江门分公司担任管理培训生；2011年1月至2013年8月在广东省江门市蓬江区环市街道东风社区担任社区委员及党支部委员；2013年9月至2016年10月在广东省江门市蓬江区环市街道石冲社区担任社区主任及党总支书记；2016年11月至2017年7月自由职业；2017年8月至2020年8月在江门善道教育科技有限公司担任培训讲师；2020年9月至2020年12月自由职业；2021年1月至2021年12月在江门市萤之星艺术培训有限公司担任营销总监；2022年1月至2023年8月在广东校连壹教育咨询有限公司担任总控导师；2023年9月至2023年10月自由职业；2023年11月至今在中侨汇鑫（广东）企业服务有限公司担任总经理。

陈广洪，男，汉族，1986年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2004年11月毕业于江门市新会机电职业技术学院；2004年11月至2017年9月在自有农业项目任负责人；2017年10月至2017年12月自由职业；2018年1月至2020年7月在东莞市星辉行汽车销售服务有限公司任总监；2020年8月至2020年12月自由职业；2021年1月至2023年1月在江门市大成汽车用品有限公司任总监；2023年2月至今在广东中盛车建科技有限公司任销售总监。

谭嘉萍，女，1996年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2019年7月毕业于广东海洋大学国际经济与贸易专业。2019年8月至2024年7月在广东邦盛北斗科技股份公司任业务助理。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2		2	0
生产人员	3		3	0
销售人员	2		1	1
财务人员	2		1	1
员工总计	9		7	2

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	1	1
专科	6	1
专科以下	1	0
员工总计	9	2

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

根据公司发布的《员工薪酬管理规定》，薪酬结构根据不同职能系列的岗位实行不同的结构比例，主要包括：工资、补贴、福利、扣减项目。销售人员有销售绩效及销售奖金，生产计件工人有计件工资。另外就薪酬核算、薪酬等级、薪酬保密等内容进行了详细的阐述和规定，助力于公司的可持续发展。公司建立了完善、科学的员工教育培训体系。以公司战略规划为依据，结合各部门培训需求实际，按年度制定公司年度培训计划并组织实施。公司实施“新员工入职培训”机制，所有新招募员工由人力资源部在入职报到 7 天内完成企业概况、企业文化、规章制度等基础培训，以帮助员工了解公司、了解环境，尽快适应并融入公司；公司实施“员工上岗培训”机制，所有新上岗人员均由所在部门对其进行上岗培训，内容涵盖工作内容、岗位要求、岗位专业知识与操作技能，以保障新上岗员工快速上岗。

截至报告期末，公司不存在需公司承担费用的离退休职工情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否

报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
-------------	--

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度，建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行，报告期内，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司发展稳定有序，公司监事积极参与和监督公司各项事务，监事会未发现公司存在风险，且对公司的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人及其控制的其他企业在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1. 业务独立性 公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2. 人员独立性公司的总经理、财务负责人、董事会秘书系公司高级管理人员，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司已建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、工薪报酬等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3. 资产独立性公司未以资产、信用为公司股东及其关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权。不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4. 机构独立性公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，已聘任董事会秘书等高级管理人员。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，独立行使经营管理职权，公司组织机构具有独立性。

5. 财务独立性公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。依照《会计法》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》建立了符合国家相关法律法规规定的财务管理制度及明细制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员。公司在银行独立开立账户，拥有独立的银行账号，公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，根据公司已经建立的《年度报告信息披露重大差错追究制度》，未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司管理层严格遵守了公司各项制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	司农审字[2025]24009030015 号			
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2			
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朱林 1 年	宋宝宏 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	0 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审 计 报 告

司农审字[2025]24009030015 号

滴滴集运（天津）科技股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了滴滴集运（天津）科技股份有限公司（以下简称“滴滴集运”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了滴滴集运 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于滴滴集运，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估滴滴集运的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算滴滴集运、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督滴滴集运的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对滴滴集运持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致滴滴集运不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就滴滴集运中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

广东司农会计师事务所
所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：朱林

中国注册会计师：宋宝宏

中国 广州

二〇二五年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	7,804,591.22	1,515,988.42
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	五、2		757096.96
应收款项融资			
预付款项	五、3		49,434.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,468.74	6,473,720.85
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	五、5		11,412.24
流动资产合计		7,806,059.96	8,807,653.15
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	五、6	600	12,329.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	105,272.11	128,564.95
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、9	32,500	332,500
非流动资产合计		138,372.11	473,394.41
资产总计		7,944,432.07	9,281,047.56
流动负债：			

短期借款			
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	五、10	131,800	345,479.25
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	五、11	23,455.65	147,706.38
应交税费	五、12	84,525.24	1,507.31
其他应付款	五、13		130,500
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	五、14	23,450.65	
其他流动负债			
流动负债合计		263,231.54	625,192.94
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	五、15	159,497.38	177,768.25
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		159,497.38	177,768.25
负债合计		422,728.92	802,961.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	10,000,000	10,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五、17	412,262.30	412,262.3
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、18	46,473.48	46,473.48
盈余公积	五、19	176,289.68	176,289.68
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-3,113,322.31	-2,156,939.09
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		7,521,703.15	8,478,086.37
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		7,521,703.15	8,478,086.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,944,432.07	9,281,047.56

法定代表人：李长利

主管会计工作负责人：黎敏华

会计机构负责人：黎敏华

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		131,070.71	1,515,988.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1		757,096.96
应收款项融资			
预付款项			49,434.68
其他应收款	十一、2	7,551,468.74	6,473,720.85
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			11,412.24
流动资产合计		7,682,539.45	8,807,653.15
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			
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		600	12,329.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		105,272.11	128,564.95
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		32,500	332,500
非流动资产合计		138,372.11	473,394.41
资产总计		7,820,911.56	9,281,047.56
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			345,479.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		23,455.65	147,706.38
应交税费		76,399.77	1,507.31
其他应付款			130,500
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		23,450.65	
流动负债合计		123,306.07	625,192.94
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			177,768.25
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		159,497.38	177,768.25
负债合计		282,803.45	802,961.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000	10,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		412,262.30	412,262.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		46,473.48	46,473.48
盈余公积		176,289.68	176,289.68
一般风险准备			
未分配利润		-3,096,917.35	-2,156,939.09
所有者权益（或股东权益）合计		7,538,108.11	8,478,086.37
负债和所有者权益（或股东权益）合计		7,820,911.56	9,281,047.56

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		2,285,526.61	17,589,866.16
其中：营业收入	五、21	2,196,683.01	17,589,866.16
利息收入		88,843.60	
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,669,150.61	18,418,272.18
其中：营业成本	五、21	2,410,314.23	15,682,279.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	五、22	6,012.84	5811.35
销售费用			
管理费用	五、23	1,246,918.11	2,737,849.29
研发费用			
财务费用	五、24	5,905.43	-7,667.59
其中：利息费用		5179.78	6170.24
利息收入		718.27	5,742.8
加：其他收益	五、25	-262.46	33,898.02
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 （损失以“-”号填列）			
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）	五、26	224,745.62	-69,697.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、27	-153.71	-289,549.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,159,294.55	-1,153,754.8
加：营业外收入	五、28	203,119.40	697.08
减：营业外支出	五、29	208.07	22.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-956,383.22	-1,153,080.47
减：所得税费用			-36,895.3
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-956,383.22	-1,116,185.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-956,383.22	-1,116,185.17
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		-956,383.22	-1,116,185.17
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-956,383.22	-1,116,185.17
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.11

法定代表人：李长利

主管会计工作负责人：黎敏华

会计机构负责人：黎敏华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十一、3	88,843.6	17,589,866.16
减：营业成本	十一、3	344,353.52	15,682,279.13
税金及附加		5,142.25	5,811.35
销售费用			
管理费用		1,100,404.14	2,737,849.29
研发费用			
财务费用		6,162.58	-7,667.59
其中：利息费用			6,170.24
利息收入			5,742.8
加：其他收益		-262.46	33,898.02
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			

资产减值损失（损失以“-”号填列）		224,745.62	-69,697.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-153.71	-289,549.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,142,889.44	-1,153,754.8
加：营业外收入		203,119.25	697.08
减：营业外支出		208.07	22.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-939,978.26	-1,153,080.47
减：所得税费用			-36,895.3
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-939,978.26	-1,116,185.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-939,978.26	-1,116,185.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.11

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		2,913,996.34	21867836.83
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		9,666.95	12,652.73
收到其他与经营活动有关的现金		7,305,001.37	8,423,775.05
经营活动现金流入小计		10,228,664.66	30,304,264.61
购买商品、接受劳务支付的现金		2,140,010.49	15,724,787.2
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		1,067,962.46	2,601,251.44
支付的各项税费		30,598.01	182,524.54
支付其他与经营活动有关的现金		797,962.66	14,111,206.15
经营活动现金流出小计		4,036,533.62	32,619,769.33
经营活动产生的现金流量净额		6,192,131.04	-2,315,504.72
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		11,690.79	
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		88,843.60	
投资活动现金流入小计		100,534.39	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		100,534.39	
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		5,179.78	
筹资活动现金流出小计		5,179.78	
筹资活动产生的现金流量净额		-5,179.78	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1117.15	
五、现金及现金等价物净增加额		6,288,602.80	-2,315,504.72
加：期初现金及现金等价物余额		1,515,988.42	3,831,493.14
六、期末现金及现金等价物余额		7,804,591.22	1,515,988.42

法定代表人：李长利

主管会计工作负责人：黎敏华

会计机构负责人：黎敏华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		791,762.21	21,867,836.83
收到的税费返还		9,666.95	12,652.73
收到其他与经营活动有关的现金		7,316,552.01	8,423,775.05
经营活动现金流入小计		8,117,981.17	30,304,264.61
购买商品、接受劳务支付的现金		205,849.78	15,724,787.2
支付给职工以及为职工支付的现金		1,067,962.46	2,601,251.44
支付的各项税费		23,202.34	182,524.54
支付其他与经营活动有关的现金		8,201,589.48	14,111,206.15
经营活动现金流出小计		9,498,604.06	32,619,769.33
经营活动产生的现金流量净额		-1,380,622.89	-2,315,504.72
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		884.96	
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		884.96	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			

投资活动产生的现金流量净额		884.96	
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		5,179.78	
筹资活动现金流出小计		5,179.78	
筹资活动产生的现金流量净额		-5,179.78	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,384,917.71	-2,315,504.72
加：期初现金及现金等价物余额		1,515,988.42	3,831,493.14
六、期末现金及现金等价物余额		131,070.71	1,515,988.42

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000				412,262.3			46,473.48	176,289.68		-2,156,939.09		8,478,086.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000				412,262.3			46,473.48	176,289.68		-2,156,939.09		8,478,086.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-956,383.22		-956,383.22
（一）综合收益总额											-956,383.22		-956,383.22
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000			412,262.3			46,473.48	176,289.68		-3,113,322.31		7,521,703.15

项目	2023 年											少数	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一	未分配利润				

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	综合收益	储备	公积	般风险准备		股东权益
一、上年期末余额	10,000,000				412,262.30			46,473.48	176,289.68		-1,040,753.92	9,594,271.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000				412,262.30			46,473.48	176,289.68		-1,040,753.92	9,594,271.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,116,185.17	-1,116,185.17
（一）综合收益总额											-1,116,185.17	-1,116,185.17
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分												

配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				412,262.30			46,473.48	176,289.68		-2,156,939.09		8,478,086.37

法定代表人：李长利

主管会计工作负责人：黎敏华

会计机构负责人：黎敏华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储备	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益			险准备		计
一、上年期末余额	10,000,000.00				412,262.30			46,473.48	176,289.68		-2,156,939.09	8,478,086.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				412,262.30			46,473.48	176,289.68		-2,156,939.09	8,478,086.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-939,978.26	
（一）综合收益总额											-939,978.26	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				412,262.30			46,473.48	176,289.68		-3,096,917.35	7,538,108.11

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				412,262.30			46,473.48	176,289.68		-1,040,753.92	9,594,271.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				412,262.30			46,473.48	176,289.68		-1,040,753.92	9,594,271.54

收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	10,000,000				412,262.3			46,473.48	176,289.68		-2,156,939.09	8,478,086.37

滴滴集运（天津）科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1 月 1 日——2024 年 12 月 31 日
(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

滴滴集运（天津）科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2007 年 11 月 30 日经天津市武清区市场监督管理局核准登记，取得了统一社会信用代码为 911202226688184510 的企业法人营业执照。本公司注册资本（股本）为 1000 万元，法定代表人为李长利。

2、公司注册地址

天津市武清开发区福源道北侧。

3、公司主要经营活动

普通货物仓储服务；软件开发；软件外包服务；国内集装箱货物运输代理；国内货物运输代理；国际货物运输代理；航空运输货物打包服务；装卸搬运。。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2025 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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）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。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，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，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

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。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

② 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，应当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；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，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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）开始持续计算的可辨认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、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所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，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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。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。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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，其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。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：**A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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；C.属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D. 以摊余成本计量的金融负债。**

②金融负债的初始计量

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

③金融负债的后续计量

A.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，因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，终止确认时，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；其他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，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。

B.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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D. 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益

的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、9。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②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。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

③已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、公允价值计量

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。本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

10、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：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，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

A. 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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B. 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其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司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，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在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（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，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。

D. 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；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。

③ 处置长期股权投资

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，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

11、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：机器设备、办公家具、运输工具、办公设备。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
机器设备	10	3	9.7
办公家具	5	3	19.4
运输工具	4	3	24.25
办公设备	3	3	32.33

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、14。

12、在建工程

（1）在建工程的分类：

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：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、14。

13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：(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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，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，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

14、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、固定资产、使用权资产等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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。

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。

15、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B. 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，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；

C. 期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

17、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

18、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公

司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司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；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

19、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形

成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业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。与企业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的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②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；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除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以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除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以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

21、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，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。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，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，

并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是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；③承租人是是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，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。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）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的价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：

A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

（5）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，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。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。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详见本附注“三、8、金融工具”。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。

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 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；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 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；B. 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。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回交易

本公司按照本附注 22、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司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。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

22、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

公司本期无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额/主营业务收入	25%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

据财税（2016）36号《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件3中第一条第十八项规定，本公司提供“国际货物运输代理服务免征增值税。”

(2) 企业所得税

根据2023年03月26日发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据2022年03月14日发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）的规定，对小型微利企业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。执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022年第10号），自2022年1月1日至2024年12月31日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对小型微利企业可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

小型微利企业已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受此项优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	7,804,591.22	1,515,988.42
其他货币资金	-	-
存放财务公司存款	-	-
合 计	7,804,591.22	1,515,988.42
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	-	781,647.17
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-
3-4 年	-	-
4-5 年	-	-
5 年以上	-	-
小 计	-	781,647.17
减：坏账准备	-	24,550.21
合 计	-	757,096.96

(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	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
关联方	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

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	781,647.17	100.00	24,550.21	3.14	757,096.96
其中：账龄组合	781,647.17	100.00	24,550.21	3.14	757,096.96
关联方	-	-	-	-	-
合计	781,647.17	100.00	24,550.21	3.14	757,096.96

①按单项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(%)	计提理由
合计				/

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-3月	-	-	-	290,643.01	-	-
4-12月	-	-	-	491,004.16	24,550.21	5.00
1-3年	-	-	-	-	-	100.00
2-3年	-	-	-	-	-	100.00
3年以上	-	-	-	-	-	100.00
合计	-	-	-	781,647.17	24,550.21	-

(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	转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	24,550.21	-	24,550.21	--	-	-
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
合计	24,550.21	-	24,550.21	-	-	-

3、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	-	-	49,434.68	100.00
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	-	-	49,434.68	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

无。

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,468.74	6,673,916.26
合 计	1,468.74	6,673,916.26

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,468.74	6,673,916.26
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小 计	-	-
减：坏账准备	-	200,195.41
合 计	1,468.74	6,473,720.85

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	-	130,000.00
单位往来款	-	-
代扣代缴社保及公积金	1,468.74	-
押金保证金	-	6,543,180.41
合计	1,468.74	6,673,916.26

③ 坏账准备计提情况

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	1,468.74	100.00	-	-	1,468.74
其中：组合 1	-	-	-	-	-
合计	1,468.74	100.00	-	-	1,468.74
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	6,673,916.26	100.00	200,195.41	3.00	6,473,720.85
其中：组合 1	6,673,916.26	100.00	200,195.41	3.00	6,473,720.85
合计	6,673,916.26	100.00	200,195.41	3.00	6,473,720.85

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交增值税及附税	-	11,412.24
合计	-	11,412.24

6、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	600.00	12,329.46
固定资产清理	-	-
合计	20,000.00	410,982.00

(2) 固定资产

① 固定资产的情况：

项目	运输工具	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	410,982.00	410,982.00
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	390,982.00	390,982.00
4. 期末余额	20,000.00	20,000.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	398,652.54	398,652.54
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	379,252.54	379,252.54
4. 期末余额	19,400.00	19,400.00
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	600.00	600.00
2. 期初账面价值	12,329.46	12,329.46

7、使用权资产

（1）使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	199,309.27	199,309.27
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	199,309.27	199,309.27
二、累计折旧		
1.期初余额	70,744.32	70,744.32
2.本期增加金额	-	-
（1）计提	23,292.84	23,292.84
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	94,037.16	94,037.16
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		
期末账面价值	105,272.11	105,272.11
期初账面价值	128,564.95	128,564.95

8、递延所得税资产-递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
新租赁准则-租赁负债影响	45,737.01	182,948.03	-	-

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
新租赁准则-租赁负债影响	45,737.01	182,948.03	-	-

(3) 抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	45,737.01	-	-	-
递延所得税负债	45,737.01	-	-	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	77,675.92	49,203.30
可抵扣亏损	3,161,931.70	3,316,128.98
合 计	3,877,164.34	3,365,332.28

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	期初余额
2024 年	-	869,429.92
2025 年	566,037.72	566,037.72
2026 年	-	-
2027 年	1,212,637.98	1,212,637.98
2028 年	668,023.36	668,023.36
2029 年	715,232.64	-
合 计	3,161,931.70	3,316,128.98

9、其他非流动资产

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
其他应收款-押金	50,000.00	17,500.00	32,500.00	350,000.00	17,500.00	332,500.00
合 计	50,000.00	17,500.00	32,500.00	350,000.00	17,500.00	332,500.00

10、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	131,800.00	-
1-2 年	-	126,949.51
2-3 年	-	218,529.74
3 年以上	-	-
合计	131,800.00	345,479.25

(2) 公司本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

11、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	147,706.38	979,372.20	1,103,622.93	23,455.65
二、离职后福利-设定提存计划	-	67,414.78	67,414.78	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	147,706.38	1,046,786.98	1,171,037.71	23,455.65

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	864,836.15	849,948.15	14,888.00
二、职工福利费	141,140.00	7,530.00	141,140.00	7,530.00
三、社会保险费	-	49,028.93	49,028.93	-
其中：医疗保险费	-	40,857.44	40,857.44	-
工伤保险费	-	8,171.49	8,171.49	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	37,707.00	37,707.00	-
五、工会经费和职工教育经费	6,566.38	20,270.12	25,798.85	1,037.65
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	147,706.38	979,372.20	1,103,622.93	23,455.65

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
基本养老保险	-	65,371.91	65,371.91	-
失业保险费	-	2,042.87	2,042.87	-
合计	-	67,414.78	67,414.78	-

12、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	79,237.77	-
个人所得税	97.91	1,333.76
印花税	-	173.55
城市建设维护税	3,027.24	-
教育费附加	1,297.39	-
地方教育费附加	864.93	-
合计	84,525.24	1,507.31

13、 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	-	130,500.00
合计	-	130,500.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	-	100,500.00
待报销的费用	-	-
其他	-	30,000.00
合计	-	130,500.00

14、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年内到期的租赁负债	23,450.65	-
合计	23,450.65	-

15、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	192,857.23	192,857.23
减：未确认融资费用	9,909.20	15,088.98
小计	182,948.03	177,768.25
减：一年内到期的租赁负债	23,450.65	-
合计	159,497.38	177,768.25

16、 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	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

17、 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	412,262.30	-	-	412,262.30
其他资本公积	-	-	-	-
合计	412,262.30	-	-	412,262.30

18、 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	46,473.48	-	-	46,473.48
合计	46,473.48	-	-	46,473.48

19、 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	176,289.68	-	-	176,289.68
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	176,289.68	-	-	176,289.68

20、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,156,939.09	-1,040,753.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-2,156,939.09	-1,040,753.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-956,383.22	-1,116,185.17
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-3,113,322.31	-2,156,939.09

21、 营业收入及营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,196,683.01	2,410,314.23	17,586,865.77	15,682,279.13
其他业务	88,843.60	-	3,000.39	-
合 计	2,285,526.61	2,410,314.23	17,589,866.16	15,682,279.13

22、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,052.32	1,578.83
教育费附加	1,305.23	676.63
车船使用税	783.48	1,810.46
印花税	1.65	1,294.36
地方教育费附加	870.16	451.07
合 计	6,012.84	5,811.35

23、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	846,978.20	1,983,312.13

办公费	57,596.18	18,345.96
差旅费	-	47,417.99
招待费	1,983.93	197,178.89
税费	140.79	-
通讯费	2,601.58	6,651.77
水费	-	5,900.30
中介服务费	103,364.23	277,726.30
室内交通费	607.23	-
车辆费	2,625.54	16,774.39
租赁费	-	90,900.23
无形资产摊销	-	69,613.44
软件服务费	-	871.45
取暖费	-	14,105.50
其他费用	231,020.43	9,050.94
合计	1,246,918.11	2,737,849.29

24、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,179.78	-7,667.59
其中：租赁利息费用	5,179.78	-
其中：融资费用	-	6,170.24
减：利息收入	718.27	5,742.80
其中：银行利息收入	718.27	-
汇兑损益	-1,117.15	-17,797.08
银行手续费	2,561.07	9,702.05
合计	5,905.43	-7,667.59

25、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	-262.46	32,666.68
其中：直接计入当期损益的政府补助	-262.46	32,666.68
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	-	1,231.34
其中：个税返还	-	1,231.34
合计	-262.46	33,898.02

26、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-24,550.21	-69,697.06
其他应收款坏账损失	-200,195.41	-
合计	-224,745.62	-69,697.06

27、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-153.71	-30,845.63
无形资产处置收益	-	-258,704.11
合计	-153.71	-289,549.74

28、营业外收入**(1) 营业外收入情况**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项	203,119.25	-	203,119.25
其他	0.15	697.08	0.15
合计	203,119.40	697.08	203,119.40

29、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	208.07	-	208.07
其他	-	22.75	-
合计	208.07	22.75	208.07-

30、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-36,895.30
递延所得税费用	-	-
合计	-	-36,895.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-956,383.22	-1,153,080.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	-239,095.81	-28,827.01
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-11,972.35
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	3,729.82
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	239,095.81	174.24
研发费加计扣除的影响	-	-
所得税费用	-	-36,895.30

31、现金流量表项目

(1) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债利息支出	5,179.78	-
合 计	5,179.78	-

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-956,383.22	-1,116,185.17
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-224,745.62	69,697.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	44,207.94
使用权资产累计折旧	23,292.84	23,292.84
无形资产摊销	-	69,613.44
长期待摊费用摊销	-	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	153.71	289,549.74
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)	4,062.63	6,170.24
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)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7731162.75	145,831.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-385,412.05	-1,847,682.47
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	6,192131.04	-2,315,504.72
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况:	-	-
现金的期末余额	7,804,591.22	1,515,988.42
减: 现金的期初余额	1,515,988.42	3,831,493.14
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	6,288,602.80	-2,315,504.72

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	7,804,591.22	1,515,988.42
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	7,804,591.22	1,515,988.42
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
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	7,804,591.22	1,515,988.42
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制	-	-

的现金和现金等价物		
-----------	--	--

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

(1) 报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

序 号	子公司名称	注册资本（万元）	持股比例（%）
1	韶山滴滴集运科技有限公司	300.00	100.00

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册 资本	注册 地	业 务 性 质	持股比例（%）		取得方 式
					直接	间接	
韶山滴滴集运科技有 限公司	广东 省	300 万元	韶山 市	科技推广、应用 服务	100.00	-	投资设 立

八、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临

各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

（1）利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

（2）外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。/本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

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。

2、流动风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

最终控制方名称	籍贯	直接和间接持股比例（%）
李健辉	广东	67.98

2023年12月5日股东杨志华与广东长平世纪科技有限公司签署了《股份转让协议》表决议委托协议》《股份质押协议》，实际控制人由杨志华变更为李健辉。

(2) 本公司的最终控制方是李健辉。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东长平世纪科技有限公司	受同一实际控制人控制
佛山市长平信息咨询有限公司	受同一实际控制人控制
杨志华	原实际控制人
李健辉	公司董事、董事长
简健铭	公司董事
梁宇航	公司董事
黄尚儒	公司董事
黎敏华	公司高管
唐燕碧	公司监事
陈广洪	公司监事
谭嘉萍	职工监事
兰绍静	原实际控制人之配偶

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，本公司无向关联方购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联租赁情况

报告期内，本公司无关联方租赁情况。

(3) 关联担保情况

报告期内，本公司无关联方担保情况。

(4) 关联方资金拆借

报告期内，本公司无关联方资金拆借情况。

5、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	-	781,647.17
减：坏账准备	-	24,550.21
合 计	-	757,096.96

(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	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
关联方	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-
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					
其中：账龄组合	781,647.17	100.00	24,550.21	100.00	757,096.96
关联方	-	-	-	-	-
合 计	781,647.17	100.00	24,550.21	100.00	757,096.96

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,551,468.74	6,473,720.85
合 计	7,551,468.74	6,473,720.85

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,551,468.74	6,673,916.26
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	7,551,468.74	6,673,916.26
减：坏账准备	-	200,195.41
合 计	7,551,468.74	6,473,720.85

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
单位借款	7,550,000.00	6,543,180.41
押金保证金		130,000.00
代收代付款项	1,468.74	
合 计	7,551,468.74	6,673,180.41

③坏账准备计提情况

类 别	期末余额
--------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	1,468.74	0.02	-	-	1,468.74
关联方	7,550,000.00	99.98	-	-	7,550,000.00
合 计	7,551,468.74	100.00	-	-	7,551,468.74
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	6,673,916.26	100.00	200,195.41	100.00	6,473,720.85
关联方	-	-	-	-	-
合 计	6,673,916.26	100.00	200,195.41	100.00	6,473,720.85

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
韶山滴滴集运科技有限公司	单位借款	7,550,000.00	一年以内	99.98	-
员工社保公积金	代收代付款项	1,468.74	一年以内	0.02	-
合 计		7,551,468.74		100.00	-

3、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	344,353.52	17,586,865.77	15,682,279.13
其他业务	88,843.60	-	3,000.39	-
合 计	88,843.60	344,353.52	17,589,866.16	15,682,279.13

十二、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	-153.71	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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	202,911.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-262.46	
减：所得税影响额	-50,623.79	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	151,871.37	

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 (元/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	-11.95	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.85	-0.11	-0.11

附件 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	-153.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	202,911.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-262.46
非经常性损益合计	202,495.16
减: 所得税影响数	50,623.79
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	151,871.37

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用