

北京明邦物流股份有限公司

审 计 报 告

中喜财审 2025S02187 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67089679

传真：010-67080146

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



审 计 报 告

中喜财审 2025S02187 号

北京明邦物流股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计北京明邦物流股份有限公司（以下简称北京明邦公司）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的北京明邦公司合并及母公司的财务报表（以下统称“财务报表”）发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无表示意见的基础

1. 审计范围受到限制

2024年度北京明邦公司陕西分公司、北京明邦公司的全资子公司DNJ Holding Company Limited由于未提供相关审计资料，且其收入11,356.76万元，占总收入的63.69%，利润总额1448.77万元占公司利润总额的93.91%。我们无法确定陕西分公司、DNJ Holding Company Limited财务报表是否公允反应了该公司财务状况、经营及现金流量状况。

2. 涉及往来款项确认受限

截至2024年12月31日，北京明邦公司预付账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、合同负债部分重要客户信息不准确，重要项目往来函证程序受限，并且其他替代程序不足以对公司往来确认，我们无法确定北京明邦公司预付账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、合同负债。

3. 涉及其他非流动资产的事项



根据北京明邦公司2019年11月22日在全国中小企业股份转让系统发布的公告，北京明邦公司香港子公司出资60万美元收购印度 DTDC RETAIL LIMITED公司60%股权，截至2024年12月31日，北京明邦公司支付股权收购款，但未办理相关投资的权利登记，相关投资在其他非流动资产列报，对此我们未取得进一步审计证据核实该投资的进展情况。

4. 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五.11、五.17、五.18所述，未按期支付到期债务和偿还银行贷款，同时截至报告出具日部分银行账户被冻结，公司支付能力受限、偿债能力弱，存在较大的经营风险和财务风险，以上情况表明存在可能导致北京明邦公司持续经营能力的重大不确定性。

三、其他信息

北京明邦公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北京明邦公司2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成无法表示意见的基础”部分所述，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、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。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

在编制财务报表时，管理层负责评估北京明邦公司的持续经营能力，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北京明邦公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京明邦公司的财务报告过程。

五、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。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京明邦公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

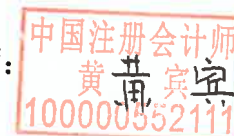
中喜会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十九日



合并资产负债表

编制单位：北京明邦物流股份有限公司

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	4,083,291.10	6,067,943.63
应收票据			
应收账款	五、2	73,027,525.75	72,434,243.20
应收款项融资			
预付款项	五、3	36,840,318.90	13,706,208.60
其他应收款	五、4	6,527,351.85	9,856,043.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	1,101,187.89	596,061.13
流动资产合计		121,579,675.49	102,660,499.59
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	五、6	6,577,475.19	10,054,887.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	100,000.00	2,090,719.26
无形资产	五、8	863,207.83	1,138,769.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	10,843.07	
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、10	4,313,040.00	4,277,171.46
非流动资产合计		11,864,566.09	17,561,547.61
资产总计		133,444,241.58	120,222,047.20

法定代表人、主管会计工作负责人： 王旭

会计机构负责人： 刘景文

合并资产负债表

编制单位：北京明邦物流股份有限公司

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、11	32,296,049.38	32,796,049.38
应付票据			
应付账款	五、12	6,804,346.99	15,354,736.40
预收款项			
合同负债	五、13	3,005,444.05	2,475,976.82
应付职工薪酬	五、14	2,055,788.74	1,665,272.12
应交税费	五、15	8,479,016.66	8,154,896.86
其他应付款	五、16	48,688,708.17	41,426,582.48
其中：应付利息	五、16	2,512,583.33	2,512,583.33
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17	3,456,024.33	3,456,024.33
其他流动负债			
流动负债合计		104,785,378.32	105,329,538.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、18	2,578,441.48	2,523,255.19
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、19		2,060,809.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,043,555.00	4,043,555.00
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		6,621,996.48	8,627,619.77
负债合计		111,407,374.80	113,957,158.16
所有者权益：			
股本	五、21	44,000,000.00	44,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	22,083,255.84	22,083,255.84
减：库存股			
其他综合收益	五、23	540,473.32	192,927.90
专项储备			
盈余公积	五、24	7,575,083.20	7,575,083.20
一般风险保证金			
未分配利润	五、25	-45,185,100.93	-60,609,547.75
归属于母公司股东权益合计		29,013,711.43	13,241,719.19
少数股东权益		-6,976,844.65	-6,976,830.15
所有者权益合计		22,036,866.78	6,264,889.04
负债和所有者权益总计		133,444,241.58	120,222,047.20

法定代表人、主管会计工作负责人：王超

会计机构负责人：刘毅

资产负债表

编制单位：北京明邦物流股份有限公司

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		1,920,497.97	5,960,462.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		37,472,287.07	38,796,680.81
应收款项融资			
预付款项		9,757,358.92	12,084,421.09
其他应收款	十一、1	28,358,528.34	27,855,402.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		955,855.11	450,790.23
流动资产合计		78,464,527.41	85,147,756.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、2	45,692,928.06	45,692,928.06
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		6,568,499.39	9,962,958.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		100,000.00	2,090,719.26
无形资产		863,207.83	1,138,769.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,843.07	-
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,235,478.35	58,885,375.14
资产总计		131,700,005.76	144,033,131.95

法定代表人、主管会计工作负责人： 王迪

会计机构负责人： 刘慧



资产负债表

编制单位：北京明邦物流股份有限公司

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		23,798,900.00	24,298,900.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,904,625.63	14,196,656.14
预收款项			
合同负债		2,144,226.85	1,633,192.22
应付职工薪酬		1,358,912.77	1,240,259.33
应交税费		6,040,806.21	5,692,340.94
其他应付款		64,160,323.24	64,753,912.81
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		3,456,024.33	3,456,024.33
其他流动负债			
流动负债合计		103,863,819.03	115,271,285.77
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			2,060,809.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,043,555.00	4,043,555.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,043,555.00	6,104,364.58
负债合计		107,907,374.03	121,375,650.35
所有者权益：			
股本		44,000,000.00	44,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,083,255.84	22,083,255.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,575,083.20	7,575,083.20
一般风险保证金			
未分配利润		-49,865,707.31	-51,000,857.44
所有者权益合计		23,792,631.73	22,657,481.60
负债和所有者权益合计		131,700,005.76	144,033,131.95

法定代表人、主管会计工作负责人：

王迎

会计机构负责人：

刘国文

合并利润表

编制单位：北京明邦物流股份有限公司

单位：元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		178,324,230.31	104,237,760.65
其中：营业收入	五、26	178,324,230.31	104,237,760.65
二、营业总成本		164,052,705.25	97,985,315.85
其中：营业成本	五、26	147,298,181.15	75,839,049.72
利息支出			
税金及附加	五、27	42,083.06	3,952.08
销售费用	五、28	3,117,935.55	2,135,928.40
管理费用	五、29	13,447,215.24	17,208,940.43
研发费用			
财务费用	五、30	147,290.25	2,797,445.22
其中：利息费用	五、30	44,052.27	2,530,272.53
利息收入		3,646.56	6,646.58
加：其他收益	五、31	11,059.63	5,695.07
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）	五、32	2,497,638.45	4,609,733.82
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、33	58,401.23	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,838,624.37	10,867,873.69
加：营业外收入	五、34	14,997.27	603,188.67
减：营业外支出	五、35	1,426,558.40	19,239,138.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,427,063.24	-7,768,075.95
减：所得税费用	五、36	2,630.92	1,052,541.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,424,432.32	-8,820,617.06
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）		15,424,432.32	-8,820,617.06
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）		-14.50	4,663,099.82
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,424,446.82	-13,483,716.88



合并利润表

编制单位：北京明邦物流股份有限公司

单位：元

项目	附注	2024年度	2023年度
五、其他综合收益的税后净额		347,545.42	1,299,379.42
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		347,545.42	1,299,379.42
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		347,545.42	1,299,379.42
（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）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		347,545.42	1,299,379.42
（9）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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,771,992.24	-12,184,337.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-14.50	4,663,099.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	-0.31
（二）稀释每股收益（元/股）		0.38	0.01

法定代表人、主管会计工作负责人： 王强

会计机构负责人： 刘静

利润表

编制单位：北京明邦物流股份有限公司

单位：元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十一、3	87,496,454.95	103,667,439.25
减：营业成本	十一、3	70,572,793.85	79,826,722.36
税金及附加		42,083.06	3,952.08
销售费用		3,117,935.55	2,135,928.40
管理费用		12,599,383.35	15,176,267.09
研发费用			
财务费用		104,834.34	2,669,978.54
其中：利息费用		2,530,272.53	2,530,272.53
利息收入			6,646.58
加：其他收益		11,059.63	5,695.07
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）		1,411,874.98	6,679,498.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		66,487.03	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,548,846.44	10,539,784.60
加：营业外收入		14,991.94	575,847.97
减：营业外支出		1,426,057.33	24,750,704.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,137,781.05	-13,635,072.37
减：所得税费用		2,630.92	686,057.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,135,150.13	-14,321,129.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,135,150.13	-14,321,129.93
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		1,135,150.13	-14,321,129.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人、主管会计工作负责人： 刘敬

会计机构负责人： 刘敬

合并现金流量表

编制单位：北京明邦物流股份有限公司

单位：元

项目	附注	2024年度	2023年度
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		184,109,527.53	62,994,269.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	1,680,750.85	33,092,136.24
经营活动现金流入小计		185,790,278.38	96,086,405.59
购买商品、接受劳务支付的现金		178,467,895.34	74,179,982.13
支付给职工以及为职工支付的现金		5,445,591.73	5,430,108.67
支付的各项税费		111,792.16	1,321,906.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	1,311,543.90	12,857,690.00
经营活动现金流出小计		185,336,823.13	93,789,687.13
经营活动产生的现金流量净额		453,455.25	2,296,718.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		284,599.28	398,549.37
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		284,599.28	398,549.37
投资活动产生的现金流量净额		-284,599.28	-398,549.37
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		500,000.00	301,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	230,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		500,000.00	531,100.00
筹资活动产生的现金流量净额		-500,000.00	-531,100.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-1,614.16
五、现金及现金等价物净增加额		-331,144.03	1,365,454.93
加：期初现金及现金等价物余额		4,063,161.79	2,697,706.86
五、期末现金及现金等价物余额		3,732,017.76	4,063,161.79

法定代表人、主管会计工作负责人：

王迎

会计机构负责人：

刘思文

现金流量表

编制单位：北京明邦物流股份有限公司

单位：元

项目	附注	2024年度	2023年度
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		92,851,399.71	54,436,759.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,698,647.00	23,192,237.21
经营活动现金流入小计		94,550,046.71	77,628,996.63
购买商品、接受劳务支付的现金		78,706,360.65	67,754,242.07
支付给职工以及为职工支付的现金		5,011,312.41	3,851,102.52
支付的各项税费		87,759.90	346,945.39
支付其他与经营活动有关的现金		12,328,523.14	3,305,586.72
经营活动现金流出小计		96,133,956.10	75,257,876.70
经营活动产生的现金流量净额		-1,583,909.39	2,371,119.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		284,599.28	398,549.37
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		284,599.28	398,549.37
投资活动产生的现金流量净额		-284,599.28	-398,549.37
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		500,000.00	301,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			230,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		500,000.00	531,100.00
筹资活动产生的现金流量净额		-500,000.00	-531,100.00
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		-2,368,508.67	1,441,470.56
加：期初现金及现金等价物余额		3,955,680.16	2,514,209.60
六、期末现金及现金等价物余额		1,587,171.49	3,955,680.16

法定代表人、主管会计工作负责人： 王如

会计机构负责人： 刘毅



合并股东权益变动表

编制单位：北京明邦物流股份有限公司

单位：元

2024年度												
归属于母公司所有者权益												
项目	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	44,000,000.00	-	-	22,083,255.84	-	192,927.90	-	7,575,083.20	-	-60,609,547.75	-6,976,830.15	6,264,889.04
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	44,000,000.00	-	-	22,083,255.84	-	192,927.90	-	7,575,083.20	-	-60,609,547.75	-6,976,830.15	6,264,889.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	347,545.42	-	-	-	15,424,446.82	-14.50	15,771,977.74
（一）综合收益总额						347,545.42				15,424,446.82	-14.50	15,771,977.74
（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. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本期末余额	44,000,000.00	-	-	22,083,255.84	-	540,473.32	-	7,575,083.20	-	-45,185,100.93	-6,976,844.65	22,036,866.78

法定代表人、主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王 强 刘 敬

合并股东权益变动表

单位：元

编制单位：北京明都物流股份有限公司

2023年度													
归属于母公司所有者权益													
项目	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他									
一、上年期末余额	44,000,000.00	-	-	-	22,083,255.84	-	-1,106,451.52	-	7,575,083.20	-	-60,212,595.78	1,446,834.94	13,786,126.68
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	44,000,000.00	-	-	-	22,083,255.84	-	-1,106,451.52	-	7,575,083.20	-	-60,212,595.78	1,446,834.94	13,786,126.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	1,299,379.42	-	-	-	-396,951.97	-8,423,665.09	-7,521,237.64
（一）综合收益总额							1,299,379.42				-13,483,716.88	4,663,099.82	-7,521,237.64
（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. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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、本期期末余额	44,000,000.00	-	-	-	22,083,255.84	-	192,927.90	-	7,575,083.20	-	13,086,764.91	-13,086,764.91	6,264,889.04

法定代表人、主管会计工作负责人：王迎

会计机构负责人：刘敬



股东权益变动表

2024年度												
项目	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	44,000,000.00	-	-	-	22,083,255.84	-	-	-	7,575,083.20	-	-51,000,857.44	22,657,481.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,000,000.00	-	-	-	22,083,255.84	-	-	-	7,575,083.20	-	-51,000,857.44	22,657,481.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（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. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本期期末余额	44,000,000.00	-	-	-	22,083,255.84	-	-	-	7,575,083.20	-	-49,865,707.31	23,792,631.73

法定代表人、主管会计工作负责人： 王 会计机构负责人： 文



股东权益变动表

编制单位：北京明月物流股份有限公司

单位：元

项目	2023年度									
	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
一、上年期末余额	44,000,000.00	-	22,083,255.84	-	-	-	7,575,083.20	-	-36,679,727.51	36,978,611.53
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	44,000,000.00	-	22,083,255.84	-	-	-	7,575,083.20	-	-36,679,727.51	36,978,611.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-14,321,129.93	-14,321,129.93
（一）综合收益总额									-14,321,129.93	-14,321,129.93
（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. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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、本期末余额	44,000,000.00	-	22,083,255.84	-	-	-	7,575,083.20	-	-51,000,857.44	22,657,481.60

法定代表人、主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

理 文

北京明邦物流股份有限公司 2024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

北京明邦物流股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为北京明邦运通国际运输服务有限公司，于2002年7月24日在北京注册成立，取得北京市工商行政管理局核发的注册号为110000410172269的企业法人营业执照。公司以2015年3月31日为基准日，于2015年5月27日整体变更为股份有限公司，注册资本3,150.00万元，股份总数3,150.00万股（每股面值1元），2015年6月23日，公司完成工商变更登记，取得北京市工商行政管理局延庆分局核发注册号为911102297109373679《企业法人营业执照》。

根据2016年2月3日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意北京明邦物流股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]980号），本公司于2016年3月21日起在全国股份转让系统挂牌。证券简称：明邦物流，股转中心挂牌代码：836153。

截止2024年12月31日，公司注册资本（股本）为4,400万元，法定代表人：王迪，企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），统一社会信用代码911102297109373679；

注册地：北京市延庆县延庆经济开发区双杏东街232室(中关村延庆园)，总部地址：北京市朝阳区工体北路甲2号盈科中心A座702室。

本公司属物流运输服务行业。主要从事以国际空运代理服务、国际快递服务和国际电商转运服务为中心的综合国际物流服务业务。

1. 财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注经公司2025年4月29日四届三次董事会批准对外报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本期纳入合并报表范围的主体共5家，具体包括：

子公司全称	子公司类型	持股比例(%)	表决权比例(%)
北京明锡信息技术有限公司	全资子公司	100.00	100.00
上海迪递斯国际货运代理有限公司	控股子公司	60.00	60.00
北京明宏农业科技发展有限公司	全资子公司	100.00	100.00
DNJEXPRESSPTYLTD	全资子公司	100.00	100.00
DNJHOLDINGCOMPANYLIMITED	全资子公司	100.00	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本公司本期合并范围与上期相比无变化。

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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照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》（2023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

本公司未能支付到期债务和偿还银行贷款，部分银行账户被冻结；截止2024年12月31日，公司逾期债务金额3,833.05万元，均已败诉，同时截至报告出具日部分银行账户被冻结，公司支付能力受限、偿债能力弱，存在较大的经营风险和财务风险，以上情况表明存在可能导致北京明邦公司持续经营能力的重大不确定性。公司正在开展国际货运包机代理业务，提升公司盈利能力，拓展融资渠道，尽早化解债务风险。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注。

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2024年12月31日的财务状况及2024年度的经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指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。

4. 记账本位币

本公司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

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当

期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

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）合并财务报表编制的方法

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵消。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有时间短(一般为从购买之日起，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. 外币业务及外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10. 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）金融工具的分类、确认和计量方法

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，将金融资产划分为三类：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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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，在终止确认、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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

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

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(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

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(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，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) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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。

11. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资合同资产及部分财务担保合同，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。

(1) 预期信用损失的计量

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

(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	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据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

② 应收款项

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——其他组合	单项计提	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款计提比例(%)
6个月以内(含6个月，下同)	-
7个月—1年	5.00
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：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收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
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提
其他应收款——押金、保证金、备用金组合等	款项性质	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

④ 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。

12. 存货

(1) 存货分类：存货包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 计价方法：存货采用实际成本计价；原材料及库存商品领用或发出时采用加权平均法结转成本，周转材料采用一次摊销法进行摊销。

(3) 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货盘存制度：采用永续盘存制度。

13. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分(或非流动资产)作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

14. 长期股权投资

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。

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，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的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2)后续计量及损益确认**①成本法核算的长期股权投资**

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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

加重大影响影响的，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

15. 固定资产

(1) 固定资产标准：固定资产指为生产商品、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期间的有形资产。

(2) 固定资产的计价：固定资产按照成本进行计量；股东投入的固定资产按评估确认价值入账。

(3) 公司固定资产按预计使用年限和预计净残值采用直线法计提折旧，分类折旧年限如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	3	5	31.67
运输设备	4	5	23.75
办公家具	5	5	19.00
机器设备	10	5	9.50

(4) 固定资产后续支出：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企业，且该固定资产的成本能够可靠计量的，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。

(5) 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本附注三、20“长期资产减值”。

16. 在建工程

(1) 在建工程指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括建筑工程、安装工程、机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及资本化利息与汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的时限：所购建的固定资产在达到预定可使用状态之日起结转固定资产，次月开始计提折旧，若尚未办理竣工决算手续，则先预估价值结转固定资产并计提折旧，办理竣工决算手续后按实际成本调整原估计价值，但不再调整原已计提折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

17. 借款费用

(1) 借款费用的内容及资本化原则：公司借款费用包括借款利息、折价或溢价摊销、辅助费用及外币借款汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的存货、投资性房产等。

(2) 资本化期间：借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；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。

(3) 暂停资本化期间：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、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，借款费用的资本化继续进行。

(4) 借款费用资本化金额及利率的确定：公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的，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确定；公司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与一般借款的加权平均利率计算确定应予资本化利息金额。

18. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、20“长期资产减值”。

19. 无形资产

(1) 核算内容：公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

(2) 计量：公司无形资产按照成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产，按照经济利益的预期实现方式，在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。

如果经过这些努力，确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产使用寿命的复核：企业于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

(4) 企业内部研究开发项目研究阶段的支出费用化，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出符合资本化条件的，确认为无形资产。资本化条件具体为：①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；②有意完成该无形资产并使用或销售它。③该无形资产可以产生可能未来经济利益。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对归属于该无形资产开发阶段的支出，可以可靠地计量。

(5) 土地使用权的核算：公司购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按成本进行初始计量；股东投入的土地使用权按评估确认价值入账。公司购入的土地使用权用于开发商品房时，将土地使用权的账面价值全部转入开发成本；土地使用权用于建造自用某项目时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算成本，而仍作为无形资产核算，单独进行摊销。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、20“长期资产减值”。

20. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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臵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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，如经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。公司长期待摊费用按受益期限平均摊销。

22. 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。

23. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（3）离职后福利

① 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

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

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(4) 辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早)，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

24. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、29“租赁”。

25. 预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务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。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

26. 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且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；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。

对于在某一时间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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

公司国际货运代理业务收入的具体确认原则为：①出口货运代理：货物由公司监管库发出并移交承运人起运，收入金额已经确定，并已收讫运费或预计可收回运费，成本能够可靠计量时确认收入；②进口货运代理，收件人确认收货，收入金额已经确定，并已收讫运费或预计可收回运费，成本能够可靠计量时确认收入。

公司商品销售收入的具体确认原则为：①内销：公司将货物发出，客户验收确认后并取得产品的控制权，本公司确认销售收入；②外销：公司将货物发出并且取得报关单及提单，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量时确认收入。

27. 政府补助

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。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助中，与日常活动相关的，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的，计入营业外收支。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

（1）递延所得税资产

资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，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中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该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)。

（2）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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）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。

（4）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，减记的金额转回。

（5）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

29. 租赁

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1) 租赁负债的初始计量金额；

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3) 承租人发生的初始直接费用；

4) 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。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。

承租人应当参照“三、15 固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债。

作出该选择的，承租人应当将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。其他系统合理的方法能够更好地反映承租人的受益模式的，承租人应当采用该方法。

(2) 本公司作为出租人

出租人应当在租赁开始日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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损

益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 17 号

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

上述会计处理规定本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司暂无相关业务事项发生。

企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，本公司暂无相关业务事项发生。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

公司主要税种和税率

税种	计税依据	2024年税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税税额计征	5
教育费附加	按实际缴纳的增值税税额计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税税额计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	30、25、20、16.5

注1：根据国际货物运输代理服务免征增值税优惠《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》财税〔2016〕36号附件3第一条第（十八）款，本公司提供的国际货运代理服务适用增值税免税政策，提供的经纪代理服务国际快递服务适用6%增值税率；

注2：上海迪递斯国际航空货运代理有限公司、北京明宏农业科技发展有限公司为小型微利企业，国家税务总局公告2021年第8号文件“国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告”，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。财政部税务总局公告2022年第13号“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”，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。本公司澳大利亚子公司DNJEXPRESSPTYLTD所得税税率为30%；本公司香港子公司DNJHOLDINGCOMPANYLIMITED利得税率为16.5%。

五、合并财务报表项目注释

以下：期末指2024年12月31日，期初为2023年12月31日，本期为2024年度，上期为2023年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,375.80	10,096.92
银行存款	4,062,455.14	6,046,673.80
其他货币资金	6,460.16	11,172.91
合计	4,083,291.10	6,067,943.63

注：公司存在使用受到限制的货币资金351,273.34元。

（1）使用受限的货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
司法冻结	351,273.34	2,004,781.84
合 计	351,273.34	2,004,781.84

2、应收账款

（1）应收账款分类列示

项目	期末余额			账面价值
	余额	比例(%)	坏账准备	
单项计提坏账准备的应收账款	35,403,499.38	45.51		35,403,499.38

按组合计提坏账准备的应收账款	42,389,519.90	54.49	4,765,493.53	37,624,026.37
其中：账龄组合	42,389,519.90		4,765,493.53	37,624,026.37
合计	77,793,019.28	100.00	4,765,493.53	73,027,525.75

续上表

项目	期初余额			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	80,277,575.69	100.00	7,843,332.49	72,434,243.20
其中：账龄组合	80,277,575.69	100.00	7,843,332.49	72,434,243.20
合计	80,277,575.69	100.00	7,843,332.49	72,434,243.20

应收账款种类的说明：

(1)组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	余额	坏账准备计提比例(%)	坏账准备
6个月以内(含6个月，下同)	14,651,284.25		
7—12个月	14,437,828.36	5.00	721,891.41
—2年	8,297,661.69	10.00	829,766.17
2—3年	5,002,745.60	30.00	3,213,835.95
3—4年		50.00	
4—5年		80.00	
5年以上		100.00	
合计	42,389,519.90		4,765,493.53

(2) 本期坏账准备变动情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,843,332.49			3,077,838.96		4,765,493.53
合计	7,843,332.49			3,077,838.96		4,765,493.53

(3)应收账款期末余额前五名情况

单位名称	期末余额			
	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额比例(%)
北京玛邦物流有限公司	非关联方	37,663,373.92	1年以内-3年	48.41
阳泉汇鑫瑞达供应链管理有限公司	非关联方	20,000,000.00	3-4年	25.71
上海美豪信息技术有限公司	关联方	15,027,962.08	4-5年	19.32
天津恒帛国际货运代理有限公司	非关联方	469,186.76	1-3年	0.60
宁波卡纳亚电子科技有限公司	非关联方	375,537.30	3-4年	0.48
合 计		73,536,060.06		94.52

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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年，下同)	33,171,513.86	90.04	9,698,141.60	70.76
1—2年	752,066.82	2.04	3,336,570.15	24.34
2—3年	2,334,976.52	6.34	585,018.30	4.27
3年以上	581,761.70	1.58	86,478.55	0.63
合计	36,840,318.90	100.00	13,706,208.60	100.00

(2)账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

无

(3)预付款项期末余额前五名情况

单位名称	期末余额		
	与本公司关系	账面余额	账龄
中华人民共和国西安咸阳机场海关	非关联方	4,046,056.42	1年以内
西安亨道供应链有限公司	非关联方	2,328,075.05	1年以内
北京金开宇国际货运代理有限公司	非关联方	1,072,920.50	2-3年
西咸新区长安港跨境电商物流有限公司	非关联方	484,538.61	1-3年
EZNIS AIRWAYS LLC	非关联方	329,015.60	2-3年
总计		8,260,606.18	

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	9,051,977.44	11,992,130.74
合 计	9,051,977.44	11,992,130.74

(1) 其他应收款按种类列示

项目	期末余额			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,051,977.44	100.00	2,524,625.59	6,527,351.85
其中：押金、保证金、备用金组合	0.00	0.00	0.00	0.00
账龄组合	9,051,977.44	100.00	2,524,625.59	6,527,351.85
合计	9,051,977.44	100.00	2,524,625.59	6,527,351.85

续上表

项目	期初余额			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,992,130.74	100.00	2,136,087.71	9,856,043.03
其中：押金、备用金组合				
账龄组合	11,992,130.74	100.00	2,136,087.71	9,856,043.03
合计	11,992,130.74	100.00	2,136,087.71	9,856,043.03

(2) 计提或转回的坏账准备情况

项目	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)	
期初余额余额	85,668.60			85,668.60
期初余额余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,438,956.99			2,438,956.99
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额余额	2,524,625.59			2,524,625.59

(3) 其他应收款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金、备用金		
代垫关税及代扣代缴款项		
往来款及其他	9,051,977.44	11,992,130.74
合计	9,051,977.44	11,992,130.74

(4) 其他应收款期末余额明细情况

单位名称	期末余额				
	款项性质	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
广东省佰尚国际物流有限公司	往来款	关联方	2,150,000.00	1年以内	23.75
北京中商环球商贸有限公司	往来款	关联方	2,000,000.00	3-4年	22.09
北京爱飞国际航空服务有限公司	运费押金	关联方	1,000,000.00	1-2年	11.05
上海保威国际贸易有限公司	运费押金	关联方	600,000.00	2-3年	6.63
飞流通王(上海)国际货物运输代理有限公司	运费押金	非关联方	500,000.00	2-3年	5.52

单位名称	期末余额				
	款项性质	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
总计			6,250,000.00		69.04

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房租		
留抵增值税	1,101,187.89	596,061.13
合计	1,101,187.89	596,061.13

6、固定资产

项目	机器设备	运输工具	办公家具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	20,123,072.78	1,065,486.03	669,230.11	2,123,933.95	23,981,722.87
2. 本期增加金额		45,100.00	41,006.03	52,491.28	138,597.31
(1) 购置		45,100.00	27,468.03	52,491.28	125,059.31
(2) 在建工程转入					
(3) 投资性房地产转入					
(4) 其他					
3. 本期减少金额	1,974,000.00				1,974,000.00
(1) 处置或报废	1,974,000.00				1,974,000.00
(2) 转入在建工程					
4. 期末余额	18,149,072.78	1,110,586.03	696,698.14	2,176,425.23	22,132,782.18
二、累计折旧					
1. 期初余额	10,974,564.30	732,412.26	653,496.00	1,566,363.21	13,926,835.77
2. 本期增加金额	1,796,767.87	70,845.63	41,821.58	166,602.81	2,076,037.89
(1) 计提	1,796,767.87	70,845.63	41,821.58	166,602.81	2,076,037.89
(2) 投资性房地产转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额	447,566.67				447,566.67
(1) 处置或报废	447,566.67				447,566.67
(2) 其他					
4. 期末余额	12,323,765.50	803,257.89	695,317.58	1,732,966.02	15,555,306.99
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					

项目	机器设备	运输工具	办公家具	电子设备	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,825,307.28	307,328.14	1,380.56	443,459.21	6,577,475.19
2. 期初账面价值	9,148,508.48	333,073.77	15,734.11	557,570.74	10,054,887.10

注：本公司期末固定资产不存在减值迹象，未计提减值准备。

7、使用权资产

项 目	租赁仓库	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,131,438.50	4,131,438.50
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 租赁负债调整		
3. 本期减少金额		
(1) 处置-减少租赁		
(2) 汇率差额		
4. 期末余额	4,131,438.50	4,131,438.50
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,040,719.24	2,040,719.24
2. 本期增加金额	1,990,719.26	1,990,719.26
(1) 计提	1,990,719.26	1,990,719.26
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 汇率差异		
4. 期末余额	4,031,438.50	4,031,438.50
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	100,000.00	100,000.00

项 目	租赁仓库	合 计
2. 期初账面价值	2,090,719.26	2,090,719.26

8、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,333,869.74	3,333,869.74
2. 本期增加金额	60,000.00	60,000.00
（1）购置	60,000.00	60,000.00
（2）内部研发		
（3）其他		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4. 期末余额	3,393,869.74	3,393,869.74
二、累计摊销		
1. 期初余额	2,195,099.95	2,195,099.95
2. 本期增加金额	330,561.96	330,561.96
（1）计提	330,561.96	330,561.96
（2）其他		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4. 期末余额	2,530,661.91	2,530,661.91
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
（1）计提		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	863,207.83	863,207.83
2. 期初账面价值	1,138,769.79	1,138,769.79

9、长期待摊费用

项 目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
长期待摊费用		80,950.00	70,106.93		10,843.07
合 计		80,950.00	70,106.93		10,843.07

10、其他非流动资产

借款类型	期末余额	期初余额
预付股权收购款	4,313,040.00	4,277,171.46
合计	4,313,040.00	4,277,171.46

注：本公司香港子公司DNJHOLDINGCOMPANYLIMITED出资60万美元收购印度DTDCRETAILLIMITED公司60%股权。

11、短期借款

借款类型	期末余额	期初余额
保证借款	23,798,900.00	24,298,900.00
保证抵押借款	8,497,149.38	8,497,149.38
合计	32,296,049.38	32,796,049.38

(1) 期末已逾期未偿还的短期借款32,296,049.38元。

(2) 其中重要的逾期借款情况

借款人名称	币种	余额	借款日期	还款日期 (到期日)	抵(质)押品/担保人
北京明邦物流股份有限公司	人民币	23,798,900.00	2022.8.25	2022.11.24	北京北投融资担保有限公司
北京明锡信息技术有限公司	人民币	2,497,149.38	2021.5.13	2022.12.12	王迪,李军, 北京明邦物流股份有限公司保证担保;王迪房产抵押担保
北京明锡信息技术有限公司	人民币	3,000,000.00	2021.5.13	2023.02.12	王迪,李军, 北京明邦物流股份有限公司保证担保;王迪房产抵押担保
北京明锡信息技术有限公司	人民币	3,000,000.00	2021.5.13	2023.02.12	王迪,李军, 北京明邦物流股份有限公司保证担保;王迪房产抵押担保
合计		32,296,049.38			

12、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
运费及货款	6,804,346.99	15,354,736.40
合计	6,804,346.99	15,354,736.40

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

13、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收运费	3,005,444.05	2,475,976.82
合计	3,005,444.05	2,475,976.82

14、应付职工薪酬**(1)应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	1,573,892.31	5,197,537.25	4,813,912.38	1,957,517.18
2、离职后福利-设定提存计划	91,379.81	565,001.86	558,110.11	98,271.56
3、辞退福利		73,569.24	73,569.24	
4、一年内到期的其他福利				
合计	1,665,272.12	5,836,108.35	5,445,591.73	2,055,788.74

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,537,521.70	4,561,062.73	4,225,077.88	1,873,506.55
2、职工福利费	12,517.66			12,517.66
3、社会保险费	36,228.95	450,565.52	454,098.50	32,695.97
其中：医疗保险费	32,868.78	308,815.86	306,756.21	34,928.43
生育保险费	3,074.55	1,863.32	1,815.88	3,121.99
工伤保险费	285.62	5,133.84	5,076.41	343.05
4、住房公积金	-12,376.00	185,909.00	134,736.00	38,797.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	1,573,892.31	5,197,537.25	4,813,912.38	1,957,517.18

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	91,234.92	531,079.36	524,563.68	97,750.60
2、失业保险费	144.89	33,922.50	33,546.43	520.96
合计	91,379.81	565,001.86	558,110.11	98,271.56

15、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	8,244,623.45	8,195,110.34
增值税	236,249.06	-41,827.77
城建税	47.92	3.53
教育费附加	20.54	1.51
地方教育附加	13.69	1.01
代扣代缴个人所得税	-1,938.00	916.83
印花税		691.41
合计	8,479,016.66	8,154,896.86

16、其他应付款		
项 目	期末余额	期初余额
应付利息	2,512,583.33	2,512,583.33
应付股利		
其他应付款	46,176,124.84	38,913,999.15
合 计	48,688,708.17	41,426,582.48

(1)其他应付款明细情况		
项目	期末余额	期初余额
押金		
代垫关税及代扣代缴款项		
报销款及其他往来款	46,176,124.84	38,913,999.15
合 计	46,176,124.84	38,913,999.15

(2)账龄超过1年的重要其他应付款项		
项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市华天源供应链有限公司	800,000.00	资金周转困难
合 计	800,000.00	

17、一年内到期的非流动负债		
借款类型	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款	3,456,024.33	3,456,024.33
合 计	3,456,024.33	3,456,024.33

18、长期借款		
借款类型	期末余额	期初余额
长期借款	2,578,441.48	2,523,255.19
合 计	2,578,441.48	2,523,255.19

19、租赁负债		
项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额		2,104,380.00
减：未确认融资费用		43,570.42
合 计		2,060,809.58

20、预计负债			
项 目	期末余额	期初余额	形成原因
伊兰特南京电子商务有限公司	4,043,555.00	4,043,555.00	法院判决败诉
合 计	4,043,555.00	4,043,555.00	

21、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	44,000,000.00						44,000,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	22,083,255.84	-		22,083,255.84
合计	22,083,255.84	-		22,083,255.84

23、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税费用	税后归属 于母公司	税后归属于少 数股东	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益	192,927.90	347,545.42						540,473.32
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	192,927.90	347,545.42						540,473.32
其他综合收益合计	192,927.90	347,545.42						540,473.32

24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,575,083.20			7,575,083.20
合计	7,575,083.20			7,575,083.20

25、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-60,609,547.75	-60,212,595.78
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	-60,609,547.75	-60,212,595.78
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	15,424,446.82	-13,483,716.88
其他		13,086,764.91
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-45,185,100.93	-60,609,547.75

26、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	178,008,055.72	146,998,181.15	104,237,760.65	75,839,049.72
其他业务	316,174.59	300,000.00		
合计	178,324,230.31	147,298,181.15	104,237,760.65	75,839,049.72

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	144.01	127.86
教育费附加	102.86	53.70
地方教育附加		37.63
印花税	41,836.19	3,270.53
车船税		462.36
合计	42,083.06	3,952.08

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	77,647.59	26,859.00
职工薪酬	402,925.00	348,123.00
差旅费	34,928.61	48,411.00
业务招待费	45,848.37	136,081.05

服务费	2,433,162.15	
其他	123,423.83	1,576,454.35
合计	3,117,935.55	2,135,928.40

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,526,766.97	5,674,527.42
租赁费	2,707,633.70	2,754,232.48
办公费	948,453.34	1,449,743.56
汽车费	245,171.46	284,099.37
折旧摊销费	2,135,449.19	5,038,781.29
交通费	17,754.05	48,483.66
中介费	435,174.07	1,278,674.12
通讯费	255,066.72	355,464.46
服务费	758,092.28	
其他	417,653.46	324,934.07
合计	13,447,215.24	17,208,940.43

30、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	44,052.27	2,530,272.53
减：利息收入	3,646.56	6,646.58
汇兑损益	36,395.04	15,565.02
手续费及其他	70,489.50	258,254.25
合计	147,290.25	2,797,445.22

31、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,059.63	5,695.07
合计	11,059.63	5,695.07

32、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,497,638.45	4,609,733.82
合计	2,497,638.45	4,609,733.82

33、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	58,401.23	
合计	58,401.23	

34、营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
其他	14,997.27	603,188.67	14,997.27	603,188.67
合计	14,997.27	603,188.67	14,997.27	603,188.67

35、营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
罚款及滞纳金				
其他	1,426,558.40	19,239,138.31	1,426,558.40	19,239,138.31
合计	1,426,558.40	19,239,138.31	1,426,558.40	19,239,138.31

36、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,630.92	
递延所得税费用	0.00	1,052,541.11
合计	2,630.92	1,052,541.11

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	15,427,063.24	-3,674,520.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,856,765.81	-918,630.24
子公司适用不同税率的影响	-1,190,196.36	
调整以前期间所得税的影响	2,630.92	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,584.84	
使用前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	-2,671,154.29	
本年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		1,971,171.35
其他		
所得税费用	2,630.92	1,052,541.11

37、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,653,508.50	33,092,136.24
其他	27,242.35	
合 计	1,680,750.85	33,092,136.24

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用支出	1,311,543.90	8,256,578.13
往来款		4,601,111.87
合 计	1,311,543.90	12,857,690.00

38、现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	15,424,432.32	-8,820,617.06
加：信用减值准备	-2,497,638.45	-4,609,733.82
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,076,037.89	5,034,387.81
使用权资产折旧	1,990,719.26	2,040,719.24
无形资产摊销	330,561.96	342,757.12
长期待摊费用摊销	70,106.93	62,202.67
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)	58,401.23	3,300.00
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)		
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)		1,052,488.06
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)	-18,751,783.26	-7,726,632.52
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	99,108.87	14,917,846.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,200,053.25	2,296,718.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,732,017.76	4,063,161.79
减：现金的期初余额	4,063,161.79	2,697,706.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-331,144.03	1,365,454.93

(2)现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,732,017.76	4,063,260.53
其中：库存现金	14,375.80	10,096.92
可随时用于支付的银行存款	3,711,181.80	4,041,990.70
可随时用于支付的其他货币资金	6,460.16	11,172.91
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的短期投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,732,017.76	4,063,260.53

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京明锡信息技术有限公司	北京	北京	技术开发及服务	100.00	100.00		设立
北京明宏农业科技发展有限公司	北京	北京	贸易	100.00	100.00		设立
上海迪递斯国际航空货运代理有限公司	上海	上海	货运代理	60.00	60.00		购买
DNJHOLDINGCOMPANY LIMITED	香港	香港		100.00	100.00		设立
DNJEXPRESSPTYLTD	澳大利亚	澳大利亚		100.00	100.00		设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

七、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
王迪	公司实际控制人

2、本公司其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
上海美豪信息技术有限公司	法人股东
北京翔龙云贺信息技术股份有限公司	法人股东
上海迪赢投资管理有限公司	法人股东
刘侃	持股比例超5%的自然人股东
北京翔龙东方商贸有限公司	李军实际控制的公司
李军	副董事长、翔龙东方实际控制人
唐乐	副总经理
施美君	上海美豪法人
龚晓芳	监事会主席
安易非	监事
杨红绢	监事
刘思文	财务负责人

3、关联方交易情况

(1)提供服务

关联方	定价原则	本期发生额	上期发生额
北京翔龙东方商贸有限公司	市场价		1,653,580.00
北京翔龙云贺信息技术股份有限公司	市场价	11,608,990.09	

(2)接受服务

关联方	定价原则	本期发生额	上期发生额
北京翔龙云贺信息技术股份有限公司	市场价	354,376.30	

(3)销售商品

无。

(4)购买商品

关联方	定价原则	本期发生额	上期发生额
北京翔龙云贺信息技术股份有限公司	市场价	300,000.00	

(5)购买固定资产

关联方	定价原则	本期发生额	上期发生额
北京翔龙东方商贸有限公司	市场价		10,000.00

(6)关联方应收应付款项

科目	关联方名称	期末余额	期初余额
应收账款	上海美豪信息技术有限公司	15,027,962.08	15,027,962.08
应付账款	上海美豪信息技术有限公司	3,499,860.00	3,500,000.00
其他应付款	王迪	901,158.88	1,138,472.04

(7)关联担保情况

关联方为公司提供担保的具体情况详见本附注“五、11短期借款”。

八、承诺及或有事项

1、重要事项的承诺

本公司无对外重要承诺事项。

2、或有事项--待律师回函补充

或有事项包括但不限于

- (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响；
- (2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

本公司截至2024年12月31日，公司及其子公司存在的重大讼或仲裁的情况如下：

案件 最新编号	当事人		受理法院/ 仲 裁 机构	案由	诉讼金额 (元)	诉讼 阶段	是否 计提 预计 负债
	原告	被告/第 三人					
(2023) 苏01民终 1091号	伊兰特南京电 子商务有限公 司	北京明 邦物流 股份有 限公司	江苏省南 京 市中 级人民 法院	伊兰特公司与明邦物 流公司签订《全货机包 机合作协议》，明邦物 流公司未按约履行合 同义务构成违约。	4,043,5 55.00	终审 判决	已计 提

2022年4月11日，伊兰特南京电子商务有限公司向人民法院提起诉讼，案由为伊兰特公司与北京明邦公司签订《全货机包机合作协议》，北京明邦公司未按约履行合同义务构成违约。2023年8月9日出具（2023）苏01民终1091号终审判决，维持原判，北京明邦公司支付100万押金及利息、赔偿款300万元及诉讼费用43,555元。江苏省江宁经济技术 开发区人民法院于2023年10月30日立案执行，案号（2023）苏0191执3216号，执行标的金 额为4,043,555元。目前案件正处于反诉阶段，公司基于当时现有事实条件和判决结果已 计提预计负债4,043,555元。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1)其他应收款按种类列示

项目	期末余额			
	余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：押金、保证金、备用金组合				
账龄组合	29,128,754.34	100.00	770,226.00	28,358,528.34
合并范围内关联方往来组合				
合计	29,128,754.34	100.00	770,226.00	28,358,528.34

(2)计提或转回的坏账准备情况

项目	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)	
期初余额余额	1,031,578.13			1,031,578.13
2022.1.1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				
本期计提	261,352.13			261,352.13
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额余额	770,226.00			770,226.00

2、长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	账面价值	账面余额	账面价值
长期股权投资	45,692,928.06	45,692,928.06	45,692,928.06	45,692,928.06
合计	45,692,928.06	45,692,928.06	45,692,928.06	45,692,928.06

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,692,928.06		45,692,928.06
合 计	45,692,928.06		45,692,928.06

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	45,692,928.06		45,692,928.06
合 计	45,692,928.06		45,692,928.06

(2) 长期股权投资明细情况

单位名称	投资比例(%)	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京明锡信息技术有限公司	100	5,000,000.00			5,000,000.00
上海迪递斯国际货运代理有限公司	60	2,588,008.00			2,588,008.00
DNJHOLDINGCOMPANYLIMITED	100	31,336,100.73			31,336,100.73
DNJEXPRESSPTYLTD	100	1,768,819.33			1,768,819.33
北京明宏农业科技发展有限公司	100	5,000,000.00			5,000,000.00
合计		45,692,928.06			45,692,928.06

3、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	87,496,454.95	70,572,793.85	103,667,439.25	79,826,722.36
其他业务				
合计	87,496,454.95	70,572,793.85	103,667,439.25	79,826,722.36

十二、补充材料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额
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	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	11,059.63
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	

项目	本期发生额
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；	-1,411,561.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	-1,400,501.50
0所得税影响额	-350,125.38
少数股东损益的影响额	
合计	-1,050,376.12

2、净资产收益率表

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	73.61%	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	80.35%	0.38	0.38





营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	2690 万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013 年 11 月 28 日
执行事务合伙人	张增刚	主要经营场所	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日



说明

证书序号：0000058

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	魏汝翔
Sex	男
Date of birth	1970-6-6
Working unit	中喜会计师事务所有限责任公司
Identity card No.	230826700606337

姓名: 魏汝翔
证书编号: 100000971478

2015 验合格, 继

2016 年

The certificate is valid for another year after

证书编号: 100000971478
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997-7-年 月 日
Date of Issuance

06 年 3 月 1 日



姓名	黄 宾	性别	男	出生日期	1970年1月5日	岳华(集团)会计师事务所 610112700105051 Identity card No.
Full name		Sex		Date of birth		
工作单位		Working unit		身份证号码		





姓名: 黄宾
证书编号: 100000552111



证书编号: 100000552111
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 9月 28日
Date of Issuance /y /m /d

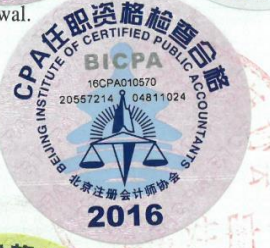




2011



2013



2016



2012

9年 9月 28日
/y /m /d