

大安国际物流（北京）有限公司业务组模拟实体  
模拟财务报表  
审计报告

大华审字[2019]0010176 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 大安国际物流（北京）有限公司业务组模拟实体

## 模拟审计报告及模拟财务报表

（2017年1月1日至2019年3月31日止）

	目 录	页 次
一、	模拟财务报表审计报告	1-3
二、	已审模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	财务报表附注	1-37

## 审计报告

大华审字[2019]0010176号

大安国际物流（北京）有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了大安国际物流（北京）有限公司（以下简称大安物流）业务组模拟实体的模拟财务报表，包括 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2019 年 1 月-3 月、2018 年度、2017 年度的模拟利润表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了业务组模拟实体 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2019 年 1 月-3 月、2018 年度、2017 年度的模拟经营成果。

### 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，我们独立于大安物流，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

大安物流管理层负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报

表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，大安物流管理层负责评估业务组模拟实体的持续经营能力，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业务组模拟实体、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督业务组模拟实体的模拟财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟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，就可能对业务组模拟实体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告使用者注意模拟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业务组模拟实体不能持续经营。

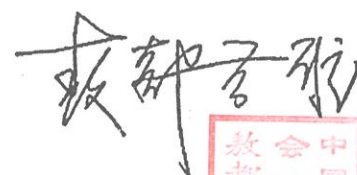

5. 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：李甜甜



二〇一九年七月三十日

# 大安国际物流（北京）有限公司业务组模拟实体 模拟资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注五	2019/3/31	2018/12/31	2017/12/31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1		101,857,071.16	54,213,095.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	注释2		281,906,489.86	266,622,005.98
预付款项	注释3		19,488,112.31	33,481,889.71
其他应收款	注释4	12,647,225.67	169,210,814.10	104,461,240.91
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释5		302,921.65	40,370,343.67
<b>流动资产合计</b>		<b>12,647,225.67</b>	<b>572,765,409.08</b>	<b>499,148,575.52</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释6		8,000,000.00	8,000,000.00
投资性房地产				
固定资产	注释7	2,903,665.60	3,138,424.43	4,140,045.94
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释8	181,500.27	187,000.26	214,999.65
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释9		164,583.33	389,583.33
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,085,165.87</b>	<b>11,490,008.02</b>	<b>12,744,628.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,732,391.54</b>	<b>584,255,417.10</b>	<b>511,893,204.44</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2019/3/31	2018/12/31	2017/12/31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款	注释10		88,337,364.26	106,739,381.64
预收款项	注释11			4,382,164.17
应付职工薪酬	注释12		1,140,502.77	869,023.73
应交税费	注释13		59,124,932.49	28,192,318.36
其他应付款	注释14	5,732,391.54	109,846,360.73	145,902,779.26
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		5,732,391.54	258,449,160.25	286,085,667.16
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>				
<b>负债合计</b>		5,732,391.54	258,449,160.25	286,085,667.16
<b>股东权益合计</b>		10,000,000.00	325,806,256.85	225,807,537.27
<b>负债和股东权益总计</b>		15,732,391.54	584,255,417.10	511,893,204.44

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 大安国际物流（北京）有限公司业务组模拟实体 模拟利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2019年1-3月	2018年度	2017年度
<b>一、营业收入</b>	注释15	162,057,328.38	684,608,195.72	634,387,962.25
减：营业成本	注释15	131,824,533.71	532,416,077.41	504,544,589.55
税金及附加	注释16	43,428.00	351,485.92	393,351.65
销售费用	注释17	2,209,182.98	10,920,265.26	10,740,813.52
管理费用	注释18	1,569,013.67	7,675,127.14	8,760,425.82
研发费用				
财务费用	注释19	-61,080.18	-351,770.68	-503,200.35
其中：利息费用				
利息收入		69,692.43	391,274.19	550,171.57
资产减值损失				
加：其他收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益				
资产处置收益				
<b>二、营业利润</b>		26,472,250.21	133,597,010.67	110,451,982.06
加：营业外收入	注释20			3,137.78
减：营业外支出	注释21			34,820.67
<b>三、利润总额</b>		26,472,250.21	133,597,010.67	110,420,299.17
减：所得税费用	注释22	6,669,097.25	33,598,291.09	27,731,212.83
<b>四、净利润</b>		19,803,152.96	99,998,719.57	82,689,086.33
（一）持续经营净利润				
（二）终止经营净利润				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
（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. ....				
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
8. ....				
<b>六、综合收益总额</b>		19,803,152.96	99,998,719.57	82,689,086.33

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 大安国际物流（北京）有限公司业务组模拟实体 模拟财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一)历史沿革、注册地址

大安国际物流（北京）有限公司（以下简称“大安物流”或公司、本公司）是一家在中华人民共和国北京市东城区注册的自然人投资的有限责任公司，于 2006 年 8 月 15 日由北京市工商行政管理局东城分局核准生效并颁发营业执照。经营期限为 2006 年 8 月 15 日至 2026 年 8 月 14 日。公司初始注册资本为人民币 500.01 万元，其中股东陈平认缴出资人民币 350.01 万元，实缴出资人民币 350.01 万元；股东江长安认缴出资人民币 150 万元，实缴出资人民币 150 万元。

2007 年 3 月 22 日，公司召开第二届第二次股东会，会议决议同意吸收新股东北京安捷飞货运咨询服务有限公司，同意公司注册资本由人民币 500.01 万元增至 1000 万元，其中股东陈平认缴出资人民币 350.01 万元，实缴出资人民币 350.01 万元；股东江长安认缴出资人民币 150 万元，实缴出资人民币 150 万元；股东北京安捷飞货运咨询服务有限公司认缴出资人民币 499.99 万元，实缴出资人民币 499.99 万元。

2008 年 8 月 4 日，公司召开第三届第三次股东会，会议决议同意股东江长安将其持有的 150 万元股份转让给股东陈平；同意股东北京安捷飞货运咨询服务有限公司将其持有的 199.99 万元股份转让给股东陈平；同意股东北京安捷飞货运咨询服务有限公司将其持有的 300 万元股份转让给唱海，公司其他股东放弃优先购买权。

截至审计日，公司股权结构如下：

单位：万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	持股比例
陈平	700.00	700.00	70.00%
唱海	300.00	300.00	30.00%
合计	1000.00	1000.00	100.00%

公司注册地址：北京市东城区东直门外大街 46 号天恒大厦 501 室。统一社会信用代码 911101017921090380。

## **(二)公司业务性质和主要经营活动**

公司经营范围：普通货运；代理报关。国际货运代理；国内货运代理；货物进出口；技术进出口；代理进出口；承办展览展示；计算机系统的设计。(企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

## **(三)财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 7 月 30 日批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一)财务报表的编制基础**

1、本模拟财务报表系为港中旅华贸国际物流股份有限公司收购大安物流业务组的目的编制。

2、本公司根据业务组模拟实体实际发生的交易和事项，除未编制模拟现金流量表与模拟所有者权益变动表之外，模拟财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制模拟财务报表。

3、本模拟财务报表编制方法：1) 对于模拟资产负债表，根据业务组模拟实体相关的资产负债编制，同时假设 2019 年 3 月 31 日业务组模拟实体的货币资金、应收账款、预付账款、航空公司押金外的其他应收款、其他流动资产、长期股权投资、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、留存收益等剥离给大安物流现有股东。剥离后，2019 年 3 月 31 日资产负债表仅包含大安物流业务组模拟实体应收航空公司的保证金、大安物流业务组模拟实体的固定资产、无形资产及大安物流业务组模拟实体股东实缴的资本金 2) 对于利润表，按照大安物流业务组模拟实体相关的收入、成本、费用编制。

4、基于本模拟财务报表的编制基础和特殊目的，本公司未编制现金流量表和所有者权益变动表。同时，在编制模拟财务报表时，对所有者权益部分仅列示权益总额，不区分所有者权益具体明细项目。

### **(二)持续经营**

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

### 三、重要会计政策、会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

除附注二所述事项外，本公司编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了业务组模拟实体 2019 年 3 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的模拟财务状况，业务组模拟实体 2019 年 1 月-3 月、2018 年度、2017 年度的模拟经营成果等有关信息。

#### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

#### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （四）外币业务

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

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

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

#### （五）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

##### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或

金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### **4. 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场

参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

##### （1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值【或采用估值技术】确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工

具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### （2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### （六）应收款项

应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

#### （七）长期股权投资

##### 1. 初始投资成本的确定

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的



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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

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

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

### （2）权益法

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

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

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

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

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的

顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

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

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

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

#### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

### **（八） 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

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

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

#### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到

预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	5	5	19
运输设备	直线法	6	5	15.83

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### (九) 无形资产与开发支出

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

## 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10	

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (十) 长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者之间较高者确定。

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

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

### （十一）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

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

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3	

### （十二）职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬

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

#### 2. 离职后福利

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

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

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

关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

#### **4. 其他长期职工福利**

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

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

### **（十三）预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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



#### （十四）收入

##### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

##### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

##### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的

部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### 4. 本公司具体业务类型收入

本公司的主营业务为主要分为国际货运代理、路面运输及装卸搬运和代理报关业务。各主要业务的收入确认方法可细分为：

国际货运代理：在航空公司接受货物发运时确认收入。

路面运输及装卸搬运：于提供路面运输及装卸搬运服务完成时确认收入。

代理报关业务：于代理报关业务服务完成时确认相关收入。

#### （十五）经营租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

##### （1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

##### （2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

#### （十六）重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

##### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### 四、税项

##### （一）公司主要税种和税率

税种	计税基础	税率
----	------	----

增值税	应税货物、劳务收入或应税服务收入	11%、10%、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%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

## （二）税收优惠政策及依据

根据国家税务总局公告 2014 年第 42 号的有关规定，本业务组模拟实体经营的国际货物运输代理服务项目，符合享受免征增值税税收优惠政策的条件

## 五、模拟财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释 1. 货币资金

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金		360,194.27	433,123.44
银行存款		95,662,298.14	51,365,587.76
其他货币资金		5,834,578.75	2,414,384.05
合计		101,857,071.16	54,213,095.25
其中：存放在境外的款项总额			

截至 2019 年 3 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保函保证金		2,025,365.07	2,019,216.28
合计		2,025,365.07	2,019,216.28

### 注释 2. 应收票据及应收账款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据			
应收账款		281,906,489.86	266,622,005.98
合计		281,906,489.86	266,622,005.98

## （一）应收账款

### 1. 应收账款账龄披露

账龄	2019 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计			

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	281,764,146.29		
1-2 年	98,481.78		
2-3 年	43,861.79		
3 年以上	-		
合计	281,906,489.86		

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	266,578,144.19		
1-2 年	43,861.79		
2-3 年	-		
3 年以上	-		
合计	266,622,005.98		

### 2. 本报告期无计提、收回或转回的坏账准备

## 注释3. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内			19,488,112.31	100.00	33,481,889.71	100.00
1-2 年			-	-	-	-
2-3 年			-	-	-	-

账龄	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上			-	-	-	-
合计			19,488,112.31	100.00	33,481,889.71	100.00

#### 注释4. 其他应收款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	12,647,225.67	169,210,814.10	104,461,240.91
合计	12,647,225.67	169,210,814.10	104,461,240.91

#### (一) 其他应收款

##### 1. 其他应收款账龄披露

账龄	2019 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,197,000.00		
1-2 年	288,000.00		
2-3 年	1,660,000.00		
3 年以上	9,502,225.67		
合计	12,647,225.67		

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,808,764.54		
1-2 年	85,342,024.20		
2-3 年	2,258,000.00		
3 年以上	12,802,025.36		
合计	169,210,814.10		

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	85,439,866.05		
1-2 年	2,300,000.00		
2-3 年	-		
3 年以上	16,721,374.86		

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合计	104,461,240.91		

## 2. 本报告期无计提、收回或转回的坏账准备

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
备用金		210,000.00	210,000.00
押金及保证金	12,647,225.67	13,188,225.67	12,947,575.17
垫付资金		4,335,799.69	4,335,799.69
股东借款			3,550,000.00
其他		151,476,788.74	83,417,866.05
合计	12,647,225.67	169,210,814.10	104,461,240.91

## 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	2019 年 3 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国国际货运航空有限公司	押金及保证金	2,050,000.00	3 年以上	16.21	
新加坡货运航空公司广州代表处	押金及保证金	1,800,000.00	3 年以上	14.23	
北京市邮政速递物流有限公司	押金及保证金	1,200,000.00	2-3 年	9.49	
新加坡货运航空公司北京代表处	押金及保证金	1,000,000.00	3 年以上	7.91	
斯堪的纳维亚航空公司北京代表处	押金及保证金	1,000,000.00	3 年以上	7.91	
合计		7,050,000.00		55.74	

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
其他	非经营款项	151,476,788.74	2 年以内	89.52	
北京佳速国际货运代理有限公司	业务欠款	4,335,799.69	3 年以上	2.56	
中国国际货运航空有限公司	保证金	2,050,000.00	3 年以上	1.21	
新加坡货运航空公司广州代表处	保证金	1,800,000.00	3 年以上	1.06	
北京市邮政速递物流有限公司	保证金	1,200,000.00	1-2 年	0.71	
合计		160,862,588.43		95.07	

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
其他	非经营款项	83,426,207.28	1 年以内	79.86	
北京佳速国际货运代理有限公司	业务欠款	4,335,799.69	3 年以上	4.15	
唱海	股东借款	3,550,000.00	3 年以上	3.40	
中国国际货运航空有限公司	保证金	2,050,000.00	3 年以上	1.96	
新加坡货运航空公司广州代表处	保证金	1,800,000.00	1 年以内	1.72	
合计		95,162,006.97		91.09	

#### 注释5. 其他流动资产

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额		302,921.65	370,343.67
理财产品			40,000,000.00
合计		302,921.65	40,370,343.67

#### 注释6. 长期股权投资

项目	2019 年 3 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
大安东方国际贸易（北京）有限公司			
北京大安振达国际物流有限公司			
合计			

续：

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
大安东方国际贸易（北京）有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00
北京大安振达国际物流有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	8,000,000.00		8,000,000.00

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
大安东方国际贸易（北京）有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00
北京大安振达国际物流有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	8,000,000.00		8,000,000.00

### 注释7. 固定资产

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	2,903,665.60	3,138,424.43	4,140,045.94
固定资产清理			
合计	2,903,665.60	3,138,424.43	4,140,045.94

#### （一）固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值			
1. 2017 年 1 月 1 日	3,935,296.71	1,847,744.90	5,783,041.61
2. 本期增加金额	819,043.71	23,848.20	842,891.91
购置	819,043.71	23,848.20	842,891.91
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2017 年 12 月 31 日	4,754,340.42	1,871,593.10	6,625,933.52
二. 累计折旧			
1. 2017 年 1 月 1 日	1,159,860.79	173,787.28	1,333,648.07
2. 本期增加金额	740,658.44	411,581.07	1,152,239.51
本期计提	740,658.44	411,581.07	1,152,239.51
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 2017 年 12 月 31 日	1,900,519.23	585,368.35	2,485,887.58
三. 减值准备			
1. 2017 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2017 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			



大安国际物流（北京）有限公司业务组模拟实体  
截至 2019 年 3 月 31 日止及前二个年度  
模拟财务报表附注

项 目	运输工具	其他设备	合计
1. 2017 年 12 月 31 日	2,853,821.19	1,286,224.75	4,140,045.94
2. 2017 年 1 月 1 日	2,775,435.92	1,673,957.62	4,449,393.54

续：

项 目	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值			
1. 2018 年 1 月 1 日	4,754,340.42	1,871,593.10	6,625,933.52
2. 本期增加金额	-	87,284.56	87,284.56
购置	-	87,284.56	87,284.56
3. 本期减少金额			
4. 2018 年 12 月 31 日	4,754,340.42	1,958,877.66	6,713,218.08
二. 累计折旧			
1. 2018 年 1 月 1 日	1,900,519.23	585,368.35	2,485,887.58
2. 本期增加金额	627,056.21	461,849.86	1,088,906.07
本期计提	627,056.21	461,849.86	1,088,906.07
3. 本期减少金额			
4. 2018 年 12 月 31 日	2,527,575.44	1,047,218.21	3,574,793.65
三. 减值准备			
1. 2018 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2018 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
3. 2018 年 12 月 31 日	2,226,764.98	911,659.45	3,138,424.43
4. 2018 年 1 月 1 日	2,853,821.19	1,286,224.75	4,140,045.94

续：

项 目	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值			
1. 2019 年 1 月 1 日	4,754,340.42	1,958,877.66	6,713,218.08
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2019 年 3 月 31 日	4,754,340.42	1,958,877.66	6,713,218.08
二. 累计折旧			
1. 2019 年 1 月 1 日	2,527,575.44	1,047,218.21	3,574,793.65
2. 本期增加金额	142,540.77	92,218.06	234,758.83
本期计提	142,540.77	92,218.06	234,758.83

项 目	运输工具	其他设备	合计
3. 本期减少金额			
4. 2019 年 3 月 31 日	2,670,116.21	1,139,436.27	3,809,552.48
三. 减值准备			
1. 2019 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2019 年 3 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2019 年 3 月 31 日	2,084,224.21	819,441.39	2,903,665.60
2. 2019 年 1 月 1 日	2,226,764.98	911,659.45	3,138,424.43

## 注释8. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项 目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2017 年 1 月 1 日	1,109,560.00	1,109,560.00
2. 本期增加金额	220,000.00	220,000.00
购置	220,000.00	220,000.00
3. 本期减少金额		
4. 2017 年 12 月 31 日	1,329,560.00	1,329,560.00
二. 累计摊销		
1. 2017 年 1 月 1 日	1,095,560.13	1,095,560.13
2. 本期增加金额	19,000.22	19,000.22
本期计提	19,000.22	19,000.22
3. 本期减少金额		
4. 2017 年 12 月 31 日	1,114,560.35	1,114,560.35
三. 减值准备		
1. 2017 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2017 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2017 年 12 月 31 日	214,999.65	214,999.65
2. 2017 年 1 月 1 日	13,999.87	13,999.87

续：

大安国际物流（北京）有限公司业务组模拟实体  
截至 2019 年 3 月 31 日止及前二个年度  
模拟财务报表附注

项 目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2018 年 1 月 1 日	1,329,560.00	1,329,560.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 12 月 31 日	1,329,560.00	1,329,560.00
二. 累计摊销		
1. 2018 年 1 月 1 日	1,114,560.35	1,114,560.35
2. 本期增加金额	27,999.39	27,999.39
本期计提	27,999.39	27,999.39
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 12 月 31 日	1,142,559.74	1,142,559.74
三. 减值准备		
1. 2018 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2018 年 12 月 31 日	187,000.26	187,000.26
2. 2018 年 1 月 1 日	214,999.65	214,999.65

续:

项 目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2019 年 1 月 1 日	1,329,560.00	1,329,560.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019 年 3 月 31 日	1,329,560.00	1,329,560.00
二. 累计摊销		
1. 2019 年 1 月 1 日	1,142,559.74	1,142,559.74
2. 本期增加金额	5,499.99	5,499.99
本期计提	5,499.99	5,499.99
3. 本期减少金额		
4. 2019 年 3 月 31 日	1,148,059.73	1,148,059.73
三. 减值准备		
1. 2019 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		

项 目	软件	合计
3. 本期减少金额		
4. 2019 年 3 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2019 年 3 月 31 日	181,500.27	181,500.27
2. 2019 年 1 月 1 日	187,000.26	187,000.26

### 注释9. 长期待摊费用

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017年12月31日
装修费	614,583.33	-	225,000.00	-	389,583.33
合计	614,583.33	-	225,000.00	-	389,583.33

续：

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年12月31日
租入办公楼装修	389,583.33	-	225,000.00	-	164,583.33
合计	389,583.33	-	225,000.00	-	164,583.33

续：

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年3月31日
租入办公楼装修	164,583.33	-	56,250.00	108,333.33	-
合计	164,583.33	-	56,250.00	108,333.33	-

### 注释10. 应付票据及应付账款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据			
应付账款		88,337,364.26	106,739,381.64
合计		88,337,364.26	106,739,381.64

#### (一) 应付账款

项 目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付运费		88,337,364.26	106,739,381.64
合计		88,337,364.26	106,739,381.64

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2019 年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因

单位名称	2019 年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因
合计		

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
迅诚国际物流有限公司	15,550,003.00	关联方往来
泰领环球物流有限公司	7,843,163.10	关联方往来
马来西亚航空公司	2,144,603.72	对方未要求支付
合计	25,537,769.82	

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
迅诚国际物流有限公司	15,550,003.00	关联方往来
泰领环球物流有限公司	7,843,163.10	关联方往来
马来西亚航空公司	2,144,603.72	对方未要求支付
合计	25,537,769.82	

#### 注释11. 预收款项

##### 1. 预收款项按账龄列示

账龄	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内			4,382,164.17
合计			4,382,164.17

#### 注释12. 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	399,237.00	5,756,157.91	5,302,529.64	852,865.27
离职后福利-设定提存计划	15,287.90	586,861.95	585,991.39	16,158.46
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	414,524.90	6,343,019.86	5,888,521.03	869,023.73

续：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	852,865.27	6,660,337.30	6,386,919.76	1,126,282.81
离职后福利-设定提存计划	16,158.46	604,948.27	606,886.77	14,219.96
辞退福利	-	-	-	-

大安国际物流（北京）有限公司业务组模拟实体  
截至 2019 年 3 月 31 日止及前二个年度  
模拟财务报表附注

一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	869,023.73	7,265,285.57	6,993,806.53	1,140,502.77

续：

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
短期薪酬	1,126,282.81	1,627,374.66	2,753,657.47	
离职后福利-设定提存计划	14,219.96	152,305.90	166,525.86	
辞退福利	-	-	-	
一年内到期的其他福利	-	-	-	
合计	1,140,502.77	1,779,680.56	2,920,183.33	

## 2. 短期薪酬列示

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	400,061.69	5,065,965.36	4,613,039.90	852,987.15
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	13,599.32	334,051.54	333,288.18	14,362.68
其中：基本医疗保险费	11,550.08	297,350.21	296,701.09	12,199.20
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	993.92	14,841.31	14,753.49	1,081.74
生育保险费	1,055.32	21,860.02	21,833.60	1,081.74
住房公积金	-14,424.01	356,141.01	356,201.56	-14,484.56
工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合 计	399,237.00	5,756,157.91	5,302,529.64	852,865.27

续：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	852,987.15	5,924,668.77	5,655,353.60	1,122,302.32
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	14,362.68	345,124.82	344,486.17	15,001.33
其中：基本医疗保险费	12,199.20	307,690.69	307,299.61	12,590.28
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	1,081.74	14,844.66	14,716.40	1,210.00
生育保险费	1,081.74	22,589.47	22,470.16	1,201.05
住房公积金	-14,484.56	390,543.71	387,079.99	-11,020.84

工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合 计	852,865.27	6,660,337.30	6,386,919.76	1,126,282.81

续：

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,122,302.32	1,447,360.16	2,569,662.48	
职工福利费	-	-	-	
社会保险费	15,001.33	79,562.43	94,563.76	
其中：基本医疗保险费	12,590.28	73,198.61	85,788.89	
补充医疗保险	-	-	-	
工伤保险费	1,210.00	2,973.58	4,183.58	
生育保险费	1,201.05	5,105.46	6,306.51	
住房公积金	-11,020.84	100,452.06	89,431.22	
工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合 计	1,126,282.81	1,627,374.65	2,753,657.46	

### 3. 设定提存计划列示

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	14,741.64	565,484.03	564,661.49	15,564.18
失业保险费	546.26	21,377.92	21,329.90	594.28
合 计	15,287.90	586,861.95	585,991.39	16,158.46

续：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	15,564.18	584,739.22	586,626.48	13,676.92
失业保险费	594.28	20,209.05	20,260.29	543.04
合 计	16,158.46	604,948.27	606,886.77	14,219.96

续：

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
基本养老保险	13,676.92	147,318.76	160,995.68	
失业保险费	543.04	4,987.14	5,530.18	
合计	14,219.96	152,305.90	166,525.86	

### 注释13. 应交税费

税费项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税		151,172.25	555,705.44
企业所得税		58,955,619.57	27,569,928.27
城市维护建设税		10,582.06	38,899.38
教育费附加		7,558.61	27,785.27
合计		59,124,932.49	28,192,318.36

### 注释14. 其他应付款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	5,732,391.54	109,846,360.73	145,902,779.26
合计	5,732,391.54	109,846,360.73	145,902,779.26

#### （一）其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	-	-	221,080.60
租赁费	-	249,111.92	146,030.96
其他	-	52,659.43	13,560.00
报销款	-	335,610.00	403,060.93
借款	-	10,000,000.00	10,000,000.00
关联往来	5,732,391.54	99,208,979.38	135,119,046.77
合计	5,732,391.54	109,846,360.73	145,902,779.26

##### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2019 年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因
合计		



续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京安捷飞货运咨询服务有限公司	65,605,109.35	关联方款项
迅诚国际物流有限公司	19,174,686.73	关联方款项
北京汉都国际公司	10,000,000.00	借款未偿还
泰领环球物流有限公司	14,429,183.30	关联方款项
合计	109,208,979.38	

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京安捷飞货运咨询服务有限公司	69,684,595.26	关联方款项
迅诚国际物流有限公司	51,005,268.21	关联方款项
北京汉都国际公司	10,000,000.00	借款未偿还
泰领环球物流有限公司	14,429,183.30	关联方款项
合计	145,119,046.77	

## 注释15. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项 目	2019 年 1 月-3 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	162,057,328.38	131,824,533.71	684,608,195.72	532,416,077.41	634,387,962.25	504,544,589.55

### 2. 主营业务按项目列式

项 目	2019 年 1 月-3 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
国际货运代理	153,564,065.25	124,470,720.15	645,439,802.65	508,098,616.86	592,339,629.91	477,998,716.58
路面运输及装卸搬运	6,317,419.50	4,450,990.95	27,870,279.12	17,176,268.88	29,360,538.75	17,141,192.59
代理报关	2,175,843.63	2,902,822.61	11,298,113.95	7,141,191.67	12,687,793.59	9,404,680.38
合计	162,057,328.38	131,824,533.71	684,608,195.72	532,416,077.41	634,387,962.25	504,544,589.55

## 注释16. 税金及附加

税 种	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	25,333.00	152,076.07	170,140.11
教育费附加	18,095.00	108,625.76	121,528.63
车船使用税	-	12,873.44	29,497.06
印花税	-	6,751.30	5,087.20

大安国际物流（北京）有限公司业务组模拟实体  
截至 2019 年 3 月 31 日止及前二个年度  
模拟财务报表附注

税 种	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
其他	-	71,159.35	67,098.65
合计	43,428.00	351,485.92	393,351.65

**注释17. 销售费用**

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
办公费	79,291.42	453,455.21	951,648.74
财产保险	164,660.39	306,621.18	376,705.48
差旅费	98,824.36	799,188.52	1,451,264.29
水电费	1,000.00	5,000.00	9,989.10
通讯费	979.9	8,935.01	5,112.00
运输费	180,168.65	2,607,089.14	2,529,971.66
招待费	262,873.46	780,778.55	685,905.56
折旧费	1,661.41	17,270.15	10,608.40
职工薪酬	1,360,288.87	5,534,890.60	4,461,586.64
租赁费	46,464.92	329,016.12	258,021.65
其他	12,969.60	78,020.78	-
合计	2,209,182.98	10,920,265.26	10,740,813.52

**注释18. 管理费用**

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
办公费	17,836.90	282,107.66	431,330.91
财产保险	-	61,476.55	89,414.80
差旅费	109,966.47	1,077,928.41	1,707,951.25
交通费	316,181.30	1,312,212.97	971,126.02
取暖费	-	16,443.00	-
审计咨询费	-	336,769.80	103,000.00
水电费	10,762.82	36,116.98	34,977.73
通讯费	3,735.29	30,211.85	31,670.57
无形资产摊销	5,499.99	27,999.39	19,000.22
物业费	33,517.58	163,951.75	208,833.00
修理费	2,103.44	64,363.41	38,884.60
长期待摊费用摊销	56,250.00	225,000.00	225,000.00
招待费	247,473.54	1,019,641.53	616,337.27
折旧费	90,800.41	502,447.67	572,443.15
职工薪酬	419,391.69	1,730,394.97	1,881,433.22
租赁费	219,000.00	766,953.09	740,299.99

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
技术服务费	-	-	1,050,000.00
担保费	-	-	20,000.00
其他	36,494.24	21,108.11	18,723.09
合计	1,569,013.67	7,675,127.14	8,760,425.82

#### 注释19. 财务费用

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	-	-	-
减：利息收入	69,692.43	391,274.19	550,171.57
汇兑损益	-	-	1,734.92
银行手续费	8,612.25	39,503.51	45,236.30
合计	-61,080.18	-351,770.68	-503,200.35

#### 注释20. 营业外收入

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置利得合计			3,137.78
其中：固定资产处置利得			3,137.78
合计			3,137.78

##### 1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置利得合计			3,137.78
其中：固定资产处置利得			3,137.78
合计			3,137.78

#### 注释21. 营业外支出

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损失合计			34,530.01
其中：固定资产处置损失			34,530.01
赔偿金及罚款			290.66
合计			34,820.67

##### 1. 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损失合计			34,530.01
其中：固定资产处置损失			34,530.01

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
赔偿金及罚款			290.66
合 计			34,820.67

#### 注释22. 所得税费用

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	6,669,097.25	33,598,291.09	27,731,212.83

### 七、关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方是陈平。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
迅诚国际物流有限公司	受同一控制人控制
北京安捷飞货运咨询服务有限公司	受同一控制人控制
泰领环球物流有限公司	受同一控制人控制
熊艳	股东唱海的妻子

(三) 关联方交易

#### 1. 购买商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
泰领环球物流有限公司	国际货代			1,661,199.82

#### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1 月-3 月	2018 年度	2017 年度
迅诚国际物流有限公司	国际货代	12,055,843.60	34,354,199.64	25,570,802.88

#### 3. 关联担保情况

股东唱海的妻子熊艳以坐落于朝阳区来广营东路 9 号 19 号楼-1 至 3 层的 101 号房产作为抵押向为本公司开出 CASS 保函的中航鑫港担保有限公司提供反担保，担保额度为 800 万，担保期限担为 2016 年 4 月 19 日至 2026 年 12 月 31 日。

(四) 关联方往来款项余额

(1) 其他应收款

关联方名称	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
唱海					3,550,000.00	

## (2) 应付账款

关联方名称	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
迅诚国际物流有限公司		15,550,003.00	15,550,003.00
泰领环球物流有限公司		7,843,163.10	7,843,163.10

## (3) 其他应付款

关联方名称	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
迅诚国际物流有限公司		19,174,686.73	51,005,268.21
北京安捷飞货运咨询服务有限公司		65,605,109.35	69,684,595.26
泰领环球物流有限公司		14,429,183.30	14,429,183.30
陈平	5,732,391.54		

## 八、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

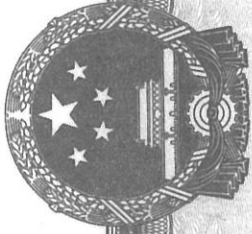
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

大安国际物流（北京）有限公司

二〇一九年七月三十日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110108390676050Q



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 法定代表人 梁春  
 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、清算等事务；担任诉讼法律事务；法律、行政法规规定的其他业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2012年02月09日  
 合伙期限 2012年02月09日至长期  
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2019年 03月 19日

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 敖都吉雅  
Full name: 敖都吉雅  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1977-09-18  
Date of birth: 1977-09-18  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所  
Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所  
身份证号码: 150102197709182044  
Identity card No.: 150102197709182044



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



请用手机扫描此二维码



110001610117

内蒙古注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate

2007 12 25

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日







姓名 李甜甜  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1990-10-30  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 371425199010302067  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

CICPA



2016-03-21  
 2017-3-31  
 The certificate is valid for another 12 months.



姓名: 李甜甜  
 证书编号: 110101480188

年 月 日  
 Y m d

证书编号: 110101480188  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 5 月 17 日  
 Date of Issuance

