



# 鹏飞物流

NEEQ: 872502

## 南京鹏飞智慧物流股份有限公司



## 年度报告

## 2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人岳爱忠、主管会计工作负责人岳爱芳及会计机构负责人（会计主管人员）岳爱芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	21
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	24
第五节	公司治理 .....	28
第六节	财务会计报告 .....	33
附件	会计信息调整及差异情况 .....	81

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、鹏飞物流	指	南京鹏飞智慧物流股份有限公司
鹏飞供应链	指	江苏鹏飞供应链管理有限公司
盈益升合伙	指	南京盈益升企业管理合伙企业（有限合伙）
金万辉合伙	指	南京金万辉企业管理合伙企业（有限合伙）
国务院	指	中华人民共和国国务院
发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
交通运输部	指	中华人民共和国交通运输部
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	《南京鹏飞智慧物流股份有限公司章程》
股东大会	指	南京鹏飞智慧物流股份有限公司股东大会
董事会	指	南京鹏飞智慧物流股份有限公司董事会
监事会	指	南京鹏飞智慧物流股份有限公司监事会
三会	指	股东大会/股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商	指	华英证券有限责任公司
亚太所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
国浩所	指	国浩律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法（2018年修正）》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法（2020年修正）》
报告期	指	2023年度
报告期末	指	2023年12月31日
普通货物运输	指	普通货物运输是指对运输、装卸、保管无特殊要求的普通货物进行的运输
内河运输	指	使用船舶通过国内江湖河川等天然或人工水道，运送货物和旅客的一种运输方式
沿海货物运输	指	是指本国沿海各港口间的海上货物运输
干散货	指	各种初级产品、原材料，又分为大宗散货和小宗批量散货两类，大宗散货主要有：煤炭、金属矿石、粮食等；小宗批量散货包括：钢铁、木材、化肥、水泥等
焦炭	指	烟煤在隔绝空气的条件下，加热到950-1,050℃，经过干燥、热解、熔融、粘结、固化、收缩等阶段最终制成焦炭
紫金商行	指	江苏紫金农村商业银行城中支行
中国银行	指	中国银行股份有限公司江苏省分行
货运代理	指	处于货主与承运人之间，接受货主委托，代办租船、订舱、配载、缮制有关证件、报关、报验、保险、集装箱运输、拆装箱、签发提单、结算运杂费，乃至交单议付和结汇

运力	指	船舶可承担运输的最大载重量
船东	指	船东是指《船舶所有权证书》的合法持有人，也即是合法拥有船舶主权的人，有时也可以是一个公民、一个法人或者是一个集团公司。有时在业界取得船舶光租权的合法企业也被认为是船东
租用运力	指	公司作为承租人承租他方的船舶用于承担运输，也表示公司租赁船舶可承担运输的最大载重量
出租航次/承租航次	指	船舶租赁方式之一，即出租人向承租人提供船舶全部或部分舱位，在约定的港口间装运约定的货物，由承租人支付约定运费的船舶租赁，由出租人承担船舶的燃油费、港口使用费等费用
有船承运	指	实际承运人掌握运输工具并参与货物运输的一种运输方式
租赁船舶运输业务	指	公司作为承租人租赁他方的船舶承运货物，也称租入船舶运输业务
波罗的海运价指数（BDI）	指	Baltic Exchange Dry Index，波罗的海干散货运价指数，为干散货航运运价的重要参考指标，该指数根据好望角型、巴拿马型、灵便型干散货船型的运价指数计算而来，以1985年1月4日为基期、以1000点为基期指数，是反映国际干散货航运市场的综合指数
中国沿海散货运价指数（CCBFI）	指	由上海航运交易所发布，以2000年1月为基期、以1000点为基期指数，选取中国沿海煤炭、原油、成品油、金属矿石和粮食为指数样本货种编制的运价指数。该指数反映的是国内散货市场的综合运价水平
环渤海动力煤价格指数（BSPI）	指	反映环渤海港口动力煤的离岸平仓价格水平以及波动情况的指数体系的总称，素有“煤炭价格风向标”之称
中国煤炭价格指数（CCI指数）	指	旨在全面、客观、及时地描述全国以及各区域、各品种煤炭市场价格变化的走势和平均变化幅度，短期内反映煤炭市场环境的即时变化，中长期反映煤炭供求关系与煤炭成本变化等深层次复杂因素的综合影响
光船租赁	指	光船租赁，又称为船壳租船、光船租船，简称光租，是指船舶出租人提供一艘不包括船员在内的船舶出租给船舶承租人使用一段时间，并由承租人支付租金的一种租船方式。
载重吨	指	表示船舶在营运中能够使用的载重能力
E航网	指	E航网海进江综合智慧服务平台
物联公司	指	江苏省物联再生资源利用产业集团有限公司
江洋贸易	指	江苏省江洋贸易有限公司
水云公司	指	南京水云运输研究院有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南京鹏飞智慧物流股份有限公司		
英文名称及缩写	NANJING PAN FLYING INTELLIGENT LOGISTICS JOINT STOCK COMPANY		
	NJPF		
法定代表人	岳爱忠	成立时间	2013年1月10日
控股股东	控股股东为（岳爱忠、童来如）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（岳爱忠、），一致行动人为（金万辉、盈益升）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 5522 沿海货物运输交通运输、仓储和邮政业-55 水上运输业-552 水上货物运输-5522 沿海货物运输		
主要产品与服务项目	公司主要专业从事国内沿海、沿江区域的干散货（煤炭、铁矿石为主）运输服务以及煤炭为主的大宗商品贸易业务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鹏飞物流	证券代码	872502
挂牌时间	2017年12月25日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	43,660,000
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	无锡市新吴区菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 F12 栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	尹海凤	联系地址	南京市鼓楼区郑和中路 18 号中海广场 A 座 15 楼
电话	02585511260	电子邮箱	963934009@qq.com
传真	02585577816		
公司办公地址	南京市鼓楼区郑和中路 18 号中海广场 A 座 15 楼	邮政编码	210000
公司网址	www.pan-flying.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320118057984346P		
注册地址	江苏省南京市高淳经济开发区		
注册资本（元）	43,660,000	注册情况报告期内是	否

	否变更	
--	-----	--

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司主要从事国内沿海、沿江区域的干散货（煤炭、铁矿石为主）运输服务以及煤炭为主的大宗商品贸易业务。公司主要商业模式由采购模式、销售模式和盈利模式三个方面构成。

采购模式主要为公司根据业务需要和采购计划，对不同的运力供应商进行考核评审，根据优胜劣汰的原则，有效地控制营运成本；公司的煤炭贸易业务主要采购的是动力煤，无烟煤等品种，一般按照客户的需求进行询价，在同一时期内寻求价格最优并且能够达到用煤客户的质量要求的煤炭供应商或者贸易商，与之签订相关采购合同，完成采购模式。

公司销售方面，采购外部运力后，面向大中型企业的相关货源（主要是煤炭和铁矿石），公司航运事业部工作人员根据中标客户需求设计整体货运路线以及相关港对港的货物跟踪服务，提供全流程定制化的综合性航运运输服务；同时，公司销售自有运力，业务流程基本同外部采购运力模式。公司煤炭贸易业务销售主要通过与新客户或者与熟悉的老客户签订长期框架用煤协议，按照销售合同制定采购计划并最终提供符合用户需求的煤炭产品。

货运方面，公司盈利模式主要是通过开发和维持大中型国有企业或者股份公司，凭借自身良好的信用记录开展大宗商品的国内水上货运服务，具体为公司获得货源后帮助货主设计运输路线，同期比较最优价格船舶运力并为之签订运输协议，支付相应定金后开展货运运输服务，全程跟踪货运动态并在货物抵达指定港口卸货后支付剩余尾款，货主则向公司支付货运合同价款。公司获利来源于货主的合同价款和船运公司的承运价款之间的差价；此外，公司同时使用自有船舶通过承运货物收取运费。煤炭贸易方面，公司由全资子公司鹏飞能源开展相关经营活动，主要为煤炭的批发采购和销售，通过买卖差价来实现获利。

公司为了增加市场竞争力和综合实力，大力发展E航网平台，运用互联网平台构建航运在线资源整合，实现船舶、港口、货物、堆存信息整合，实现快速配货配船，结合港口船舶信息、货物堆存信息，择优选择港口装卸货物，节省时间和成本，创造最大收益。同时，通过对市场的不断研发和调研，目前，平台的主营业务模式已基本形成，平台将以线上单船或群船招投标为主营业务模式，发展海运周边后服务市场，包括船舶燃油、保险、备件等各种服务的批量发展，形成规模化效益。公司已与众多大型国企形成长久稳定的合作关系，未来将借助公司行业资源和互联网思维，开拓更多优质新客户。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,043,810,171.42	1,036,511,994.81	
毛利率%	1.68%	1.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,700,799.27	4,604,013.48	-63.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,743,865.79	4,087,014.89	-62.12%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.78%	7.80%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.86%	7.06%	-
基本每股收益	0.039	0.11	-63.06%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	232,016,443.15	217,660,923.44	6.60%
负债总计	169,189,870.19	156,338,126.70	8.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,927,114.03	60,226,314.76	2.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.42	1.38	2.90%
资产负债率%（母公司）	68.28%	70.92%	-
资产负债率%（合并）	72.92%	71.80%	-
流动比率	0.91	1.12	-
利息保障倍数	0.89	4.35	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,879,230.98	-48,819,888.43	-122.28%
应收账款周转率	15.55	17.94	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.60%	40.91%	-
营业收入增长率%	0.70%	16.51%	-
净利润增长率%	-69.79%	-31.58%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,781,162.78	2.91%	16,669,568.68	7.67%	-59.32%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	67,290,296.55	29.00%	66,981,799.90	30.83%	0.46%
长期股权投资	55,808,432.14	24.05%	40,461,998.76	18.63%	37.93%
固定资产	572,990.74	0.25%	364,603.54	0.17%	57.15%
短期借款	79,200,000.00	34.14%	79,100,000.00	36.41%	0.13%
预付账款	40,521,022.10	17.46%	62,189,460.98	28.63%	-34.84%
其他应收款	28,423,659.30	12.25%	16,816,132.44	7.74%	69.03%
其他流动资产	1,069,502.42	0.46%	886,685.40	0.41%	20.62%
应收款项融资	6,300,000.00	2.72%	8,517,109.75	3.92%	-26.03%
投资性房产	10,133,275.94	4.37%	-	-	-
递延所得税资产	6,158,884.45	2.65%	2,878,178.05	1.32%	113.99%
应付账款	41,872,302.06	18.05%	31,250,198.95	14.39%	33.99%
合同负债	23,575,746.03	10.16%	31,427,224.03	14.47%	-24.98%
应付职工薪酬	1,980,568.08	0.85%	1,985,767.57	0.91%	-0.26%
应缴税费	3,764,163.89	1.62%	4,954,392.94	2.28%	-24.02%
其他应付款	11,896,913.28	5.13%	2,901,076.30	1.34%	310.09%
资产总计	232,016,443.15	100.00%	217,228,720.26	100.00%	6.81%

#### 项目重大变动原因：

1. 报告期末，货币资金减少 9,888,405.90 元，同比减少 59.32%，原因系 2023 年公司业务扩增，资金由业务占用。
2. 报告期内，公司长期股权投资增加 15,346,433.40 元，同比增加 37.93%，系公司增加对物联公司的投资所致。
3. 报告期内，公司固定资产增加 208,387.20 元，同比增加 57.15%，系公司增加了商务车辆。
4. 报告期末，公司预付账款减少 21,668,438.90 元，同比减少 34.84%，原因系公司减少了期租船舶的保证金支出。
5. 报告期内，公司其他应收款较去年同期增加 11,607,526.90 元，同比增加 69.03%，原因系公司内部资金互相来往，支持集团公司内部发展。

6. 报告期内，公司增加了投资性房地产共 10,133,275.94 元，具体信息见公司披露信息。
7. 报告期内，公司递延所得税同比增加了 3,280,706.40 元，同比增加了 113.99%，系公司 2023 年资产减值准备计提数额较大所致。
8. 报告期内，公司应付账款增加了 10,622,103.10 元，同比增加 33.99%，系公司 2023 年增加了应付的贷款及劳务费用。
9. 报告期内，公司其他应付款增加了 14,787,722.90 元，同比增加 310.09%，原因系公司内部往来增多。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,043,810,171.42	-	1,036,511,994.81	-	0.70%
营业成本	1,026,255,177.94	98.32%	1,021,890,092.39	98.59%	0.43%
毛利率%	1.68%	-	1.41%	-	-
销售费用	32,084.40	0.00%	20,500.00	0.00%	56.51%
管理费用	9,453,745.31	0.91%	7,025,134.85	0.68%	34.57%
研发费用	1,354,591.42	0.13%	1,157,090.54	0.11%	17.07%
财务费用	3,844,323.62	0.37%	3,001,215.83	0.29%	28.09%
信用减值损失	-8,338,426.39	-0.80%	-2,868,929.28	-0.28%	190.65%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	622,250.73	0.06%	607,398.36	0.06%	2.45%
投资收益	5,631,329.32	0.54%	4,460,183.42	0.43%	26.26%
公允价值变动 收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	20,791.08	0.00%	5,099,883.88	0.49%	-99.59%
营业外收入	50,000.34	0.00%	0.92	0.00%	5,434,719.57%
营业外支出	479,876.67	0.05%	50,089.75	0.00%	858.03%
净利润	1,503,776.22	0.14%	4,891,953.15	0.47%	-69.26%

#### 项目重大变动原因：

1. 报告期内，公司营业收入增加 7,298,176.61 元，同比增加 0.70%，2023 年疫情彻底结束，经济却一落千丈，公司开拓新的市场，运输量增加，但市场运价低迷，导致营收只小幅增长。相应的营业成本也增加了 4,365,085.55 元，小幅增加了 0.43%。

- 报告期内，公司管理费用增加了 2,428,610.46 元，同比增加 34.57%，系公司为开拓更多的客户资源所支出的管理成本。
- 报告期内，公司信用减值损失较去年增加了 5,469,497.11 元，系公司 2023 年应收账款增加，产生了相应的坏账计提。
- 报告期内，公司投资收益同比增加 26.26%，增加了 1,171,145.90 元。系公司 2023 年增加了对物联网公司的再投资所致。
- 报告期内，公司的营业利润减少 5,079,092.80 元，同比减少了 99.59%，系公司薄利多销，及相应成本与信用减值损失增加所致。净利润同理可比。
- 报告期内，营业外收入增幅较大系因为公司 2023 年增加了政府奖励所致。
- 报告期内，营业外支出增加了 429,786.92 元，主要系公司 2023 年支付了执行款退还。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,043,810,171.42	1,036,268,254.21	0.73%
其他业务收入	0.00	243,740.60	-100.00%
主营业务成本	1,026,255,177.94	1,021,890,092.39	0.43%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
大宗商品贸易	17,083,549.72	15,715,631.88	8.70%	35.30%	12.56%	-182.15%
物流运输	1,026,726,621.70	1,010,539,546.06	1.60%	0.33%	0.16%	13.48%

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成变动原因系公司根据战略目标，缩减了大宗贸易部分，主要集中精力拓展航运市场。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关
----	----	------	---------	---------

				系
1	林森物流集团林通服物流（南通）有限公司	77,101,964.71	7.39%	否
2	华中航运集团有限公司	53,085,383.17	5.09%	否
3	长航货运有限公司武汉分公司	45,326,050.14	4.34%	否
4	湖南至友物流有限公司	37,528,535.96	3.60%	否
5	上海君安海运股份有限公司	33,052,121.80	3.17%	否
合计		246,094,055.78	23.59%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	淮安市兴淮运输有限公司	327,539,604.10	31.92%	否
2	宿迁九城物联科技有限公司	214,010,126.53	20.85%	否
3	中远海运散货运输有限公司	106,535,290.38	10.38%	否
4	江苏零浩网络科技有限公司徐州分公司	85,370,030.11	8.32%	否
5	南京港（集团）有限公司	61,077,956.87	5.95%	否
合计		794,533,007.99	77.42%	-

### （三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,879,230.98	-48,819,888.43	-122.28%
投资活动产生的现金流量净额	-19,913,654.05	917,293.94	-2,270.91%
筹资活动产生的现金流量净额	-853,982.83	46,288,896.67	-101.84%

#### 现金流量分析：

1.2023 年度，公司经营活动产生的现金流量净额为 10,879,230.98 元，较上年变化较大，同比增加 59,699,119.41 元，变动比例 122.28%，系公司业务体量增加，应收账款周转率较大，期末账上资金较为充足所致。

2.2023 年度，投资活动产生的现金流量净额为-19,913,654.05 元，原因系公司 2023 年度增加了对外投资力度。

3.2023 年度，公司筹资活动产生的现金流量净额为-853,982.83 元，系公司 2023 年度及时支付营业成本所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江苏鹏飞供应链管理有限公司	控股子公司	大宗商品贸易	20,000,000.00	34,733,932.57	17,570,208.03	17,083,549.72	-2,020,182.97
江苏云航物流科技有限公司	控股子公司	物流服务平台	12,500,000.00	18,771,583.07	4,200,839.83	49,327,468.29	-1,049,523.22
云航供应链管理江苏	控股子公司	物流业务	10,000,000.00	61,874,003.01	12,824,101.64	457,060,284.99	321,609.58

有限公司							
江苏省物联再生资源产业利用集团有限公司	参股公司	再生资源	50,000,000.00	583,505,827.16	118,506,931.24	5,420,705,626.03	18,809,643.52

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.实控人控制不当的风险	公司实际控制人为岳爱忠和童来如夫妇，二人已签订《一

	<p>致行动协议》，二人合计直接持有公司 55.57%的股份，另岳爱忠作为盈益升合伙和金万辉合伙的执行事务合伙人分别控制盈益升合伙和金万辉合伙持有的公司 18.31%、16.03%股份，上述两人合计控制公司 89.91%的股份，二人对鹏飞物流的主要经营方针、财务决策、人员任命、组织架构等重大事项的决策有重大影响。股份公司成立后，虽然公司已制定了完善的内部控制制度，公司实际控制人也签署了相应的声明及承诺，但如果制度不能得到严格执行，公司则存在实际控制人利用其控制地位损害本公司及其他中小股东利益的风险。针对此风险，公司坚决按照《公司章程》与相关法律法规的规定，严格执行公司三会运行制度，确保各项制度的制定和实施均合乎法律法规和章程，同时，公司在挂牌成功后将会不断引进战略合作投资者，同时通过员工持股计划、股权激励等相应手段优化公司股权结构、治理结构以规避上述风险。</p>
2.受宏观政策变动的的影响	<p>公司从事的航运业是资金密集型的周期性行业，货物运输需求及运输价格与宏观经济周期、市场运力供求情况等市场因素息息相关。目前，公司的主营业务仍以水上货运运输为主，受宏观政策影响较大。2023 年是“十四五”规划开始第三年，经济运行稳中向好的基本趋势不变，基本符合相关部门的预测。2023 年 GDP 增长 5.3%。国家大力发展经济，推行各行各业的相关激励政策，这对航运业经营产生一定影响。公司子公司所从事的煤炭等大宗商品贸易业务，主要是将购入的煤炭销售给下游电力企业、煤化企业以及二级贸易商，市场上煤炭供给总量以及下游企业对煤炭需求总量受国家政策影响较大，公司煤炭贸易业务也会随着国家宏观政策的变化发生一定的波动。</p> <p>2023 年，在国内外风险挑战明显增多的复杂局面下，中国经济运行总体平稳，经济结构持续优化。据交通运输部统计，2023 年，全国完成水路货物运输量总计 1092,500 万吨。同比增速 1.3%。针对此风险，公司大力发展轻资产运营项目，将轻资产运</p>

	<p>营的理念运用到传统的水路运输中，以租用运力为主，自有运力为辅的方式抵御政策变动带来的风险。大力发展水上船货匹配平台，发展后海运市场线上服务，形成航运供应链业务。</p>
3.开展新业务的风险	<p>为提高公司竞争力和综合实力，使公司未来跻身高新行业及行业领军企业之列，公司自 2016 年下半年开始开展“E 航网”微信公众服务平台业务，通过电子商务平台为煤炭等大宗商品买卖双方、运输方等行业上下游及相关方提供信息服务及增值服务，2017 年开始开发 APP 和线上 WEB 端后台管理。2019 年 8 月份，正式上线。E 航网主营业务为线上船货匹配、港口船舶信息、港口货物信息等，为客户节约时间成本、开拓市场，同时平台提供后海运市场服务等，为用户提供集船货匹配、船舶加油、船舶保险、船运费垫付、船员配备、船舶备件配备、船舶检验机构合作等各种后海运市场服务。公司力争将平台打造成智慧海运供应链一站式服务平台。未来平台软件的业务模块和服务升级需要大量的资金和人力投入，而且能否满足客户需求，能否适应行业发展趋势，仍存在一定的不确定性。针对此风险，公司目前将技术开发外包给专业的技术开发公司并将公司中的技术人员进行专门的培训，未来将会根据需要招聘相应专业研发人员对该项目进行功能发掘和完善以及升级等配套设施和人员，确保公司 E 航网平台顺利运营。</p>
4.公司资金实力有限的风险	<p>公司采用轻资产运作模式，除了需要先行垫付大额贸易采购款之外，还多租用社会运力从事货物运输，而合作客户多为大型的央企、国企，其大多具有不低于一个月的账期，公司需要垫付大量运费才能尽可能地开展更多地业务。同时，公司子公司所从事的煤炭贸易属于大宗商品贸易，市场内竞争激烈，具有资金密集的特点。拥有雄厚资金实力的大型贸易商将会掌握更多的货源，并获得更多的采购优惠条件，从而更容易开发下游客户取得竞争优势；小型贸易商则可能因为资金实力有限、货源渠道较少等原因，无法及时满足下游客户的需求，从而逐</p>

	<p>渐丧失市场竞争力甚至被市场淘汰。虽然公司已经具有一定的业务规模并取得了一定的市场竞争优势，但相对于行业内大型贸易商而言，公司自身资金实力有限、融资能力较弱，导致业务体量有限以及整体市场份额增速较慢的风险。针对此风险，公司在挂牌成功后可以从资本市场运用多手段进行融资，银行方面也有专门的渠道可以和新三板企业进行合作，同时省市里也有对新三板企业地专向资金扶持。目前公司已与多家银行形成合作，进行小规模融资合作建立合作关系，建立诚信系统，未来将加大合作。公司从政府部门亦取得多项财政奖励。</p>
5.周期性和季节性波动的风险	<p>公司的航运业务主要是以运输煤炭、铁矿砂为主，子公司鹏飞能源主要是从事煤炭贸易，所以公司的主营业务收入受煤炭的市场行情波动比较明显。煤炭行业呈现明显的周期性和季节性，其周期性波动主要来自于三个方面：经济扩张与经济紧缩交替更迭、循环往复的宏观经济周期性变化；电力、钢铁、化工和建材等下游耗煤行业发展的周期性变化，以及煤矿投资、建设周期的影响。此外，受到夏季用电和冬季供暖需求的影响，煤炭行业还具有一定的季节性，下半年相对处于市场需求的旺季，因此公司的业务收入也具有一定的季节性波动。行业周期性和季节性波动的特点，会对煤炭消费需求和煤炭贸易价格产生一定影响。进入12月，冬储煤旺季特征开始显现，冷空气影响下，各地开启取暖模式，用电需要增长空间释放。12月，受冬季用煤高峰期和煤价上涨带动，下游需求缺口不断扩大，而北方港口煤炭供应紧张，库存偏低，下游货主心态焦虑，积极派船北上。运力方面，恶劣天气导致上下游压港现象频现，加上长江口沉船影响，船舶周转整体偏慢，船东挺价情绪较浓，部分船期延误抵北。纵然内贸市场行情吸引了部分内外贸兼营船回国，市场运力仍显不足，货主对高运价的接受度不得不逐步放开，沿海煤炭运价快速上涨。针对此风险，公司着重调整经营方向，拓展运输货物种类，2017年公司已有运输钢材、铁</p>

	<p>矿砂、沙石等业务,2018 年继续拓展市场。同时, 公司发展线上 APP、WEB 平台, 主营业务为第三方提供招投标服务, 同时专注长江沿线各港口的各种货物堆存情况, 结合各船舶动态, 实现运力的优化配置, 整合港口装卸、堆存等资源, 为公司业务自我网络化管理实现可能, 为公司拓展更多运输货种提供渠道, 同时为其他平台使用客户提供各港口货物情况、在港船舶情况信息服务, 让客户节约成本, 合理规划业务, 使公司增加信息服务咨询费收入及其他收入。公司也将借此打造自身核心竞争力, 实现智慧物流综合平台。</p>
6.市场竞争的风险	<p>根据国家发展和改革委员会、交通部联合下发的《国家计委、交通部关于全面放开水运价格有关问题的通知》(计价格【2001】315 号) 的相关规定, 从 2001 年 5 月 1 日起, 市场全面放开水运价格, 运价完全由市场进行调节。可见, 国内沿海散货运输市场是一个充分竞争的市场, 供求状况直接决定运输价格的波动。近年来, 随着航运市场发展, 市场竞争加大。特别是当前运力相对过剩的外部环境, 使得该行业中市场竞争非常激烈, 这就对企业的发展提出新的挑战。公司自行承担市场竞争风险, 如果本公司不能进一步扩大企业规模和提升竞争力, 在稳定现有市场的基础上拓展新的市场, 则可能在激烈的市场竞争中面临营业收入或营业利润下降的风险。针对此风险, 公司发展线上 E 航网海进江综合智慧服务平台 APP、WEB 平台, 主营业务为第三方提供招投标服务, 同时专注长江沿线各港口的各种货物堆存情况, 结合各船舶动态, 实现运力的优化配置, 整合港口装卸、堆存等资源, 为公司业务自我网络化管理实现可能, 为公司拓展更多运输货种提供渠道, 同时为其他平台使用客户提供各港口货物情况、在港船舶情况信息服务, 让客户节约成本, 合理规划业务, 使公司增加信息服务咨询费收入及其他收入。公司也将借此打造自身核心竞争力, 实现智慧物流综合平台。公司各业务部门团队和管理团队均在行业内有多多年从业经</p>

	<p>验，业务娴熟、人脉资源广阔，诚信度高，颇具口碑，老客户关系稳固，新客户了解后更愿意同公司达成合作。公司也在积极开拓新的市场。</p>
7.安全运营的风险	<p>航运业属于风险程度较高的行业。航运企业在船舶运行过程中，可能发生船舶搁浅、火灾、碰撞、灭失等各种意外事故，从而对船舶以及船载货物造成损失；自然条件的千变万化也会对营运船舶的安全以及所运载货物的质量均会产生较大的影响。除此之外，在事故严重的情况下，还存在造成潜在环境污染的风险。针对此风险，公司建立自上而下的安全管理体系，通过岸基管理人员同船员的紧密沟通，加强航行安全管理，实现航行信息化管理。对船舶进行每日例行保养并记录，检查船舶各方面的性能，随时提出修理维修方案，岸基人员随时解决，将可能存在的风险防控在可掌握的范围内。同时，公司为船舶购买了全部保险。包括船舶一切险，保赔险，保赔险包括人员的伤残、误工、伤亡；船舶残骸；船舶污染；打捞；碰撞，还为船员购买了商业补充险等。公司也为承运的货物均购买了货运险等，完备的管理和全面的保险，为公司尽可能地避免上述风险带来地损失。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	7,500,000.00	7,500,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-

公司为报告期内出表公司提供担保		
-----------------	--	--

**应当重点说明的担保情况**

□适用 √不适用

**预计担保及执行情况**

□适用 √不适用

**(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(三) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	500,000.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	500,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	50,000,000.00	79,200,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	12,000,000.00	12,467,060.00
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

注：公司实际控制人岳爱忠及一致行动人童来如为鹏飞公司向银行申请贷款提供的担保，公司于2023年4月27日于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）上的《南京鹏飞智慧物流股份有限公司关于预计2023年度日常关联交易公告》（公告编号：2023-009）。报告期内，岳爱忠与童来如为鹏飞公司向银行贷款7920万元人民币提供了担保。

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

报告期内，公司为适应国家战略调整号召，实现公司产业转型，决定增加对再生资源的投资，详情请见公司于2023年6月15日于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）上的《南京鹏飞智慧物流股份有限公司对外投资暨关联交易公告》（公告编号：2023-016）

**违规关联交易情况**

□适用 √不适用

## (四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-004	收购资产	商品房资产	10,580,000 元	否	否
2023-016	收购资产	再生资源公司 10%股权	12,467,060 元	是	否

## 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

上述经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项对公司管理层稳定性起到一定的作用，符合公司战略转型发展及公司文化建设等相关层面。对公司长久发展是有利的。

## (五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年12月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月25日	-	挂牌	资金占用承诺	公司及实际控制人严格按照公司章程及公司相关制度的规定使用公司资金，绝不占用资金。	正在履行中
其他股东	2017年12月25日	-	挂牌	个人所得税不影响公司	公司所有股东承诺不因个人所得税事宜被税务机关处罚等而影响公司	正在履行中
其他股东	2017年12月25日	-	挂牌	注册地与实际经营地不一致	公司所有股东承诺如因注册地与实际经营地不一致造成的损失由股东承担，不得影响公司。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年12月25日	-	挂牌	劳务派遣不影响公司	公司实际控制人及控股股东承诺公司如存在劳务派遣，不会给公司造成任何影响。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2017年12月25日	-	挂牌	未缴纳公积金不得影响公司	实际控制人或控股股东承诺如未缴纳公积金给公司造成任何损失由控股股东或实际控制人承担。	正在履行中
董监高	2017年12月25日	-	挂牌	规范关联交易的承诺、诚信状况、无重大违法违规行为的承诺	公司董监高人员已出具了《避免同业竞争承诺函》、《关于规范关联交易的承诺函》、《关于诚信状况的书面声明》及《关于无重大违法违规行为的书面声明》	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
商品房	房产	抵押	10,133,275.94	4.35%	向银行贷款进行抵押
总计	-	-	10,133,275.94	4.35%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

该项商品房具体披露公告见上述公告编号，该房产抵押给银行贷款 1000 万元用于公司日常生产经营，对公司业务有利。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	15,209,999	34.837%	0.00	15,209,999	34.837%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,143,399	23.234%	2,376,964	12,520,963	28.68%	
	董事、监事、高管	1,000,000	22.904%	0.00	1,000,000	22.904%	
	核心员工	0.00	0.000%	0.00	0.00	0.000%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	28,450,001	65.163%	0.00	28,450,001	65.163%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,450,001	58.291%	0.00	25,450,001	58.291%	
	董事、监事、高管	3,000,000	6.871%	0.00	3,000,000	6.871%	
	核心员工	0.00	0.000%	0.00	0.00	0.000%	
总股本		43,660,000	-	0.00	43,660,000	-	
普通股股东人数							9

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	岳爱忠	10,800,000	2,376,964	13,176,964	30.18%	8,100,000	5,076,964	0	0
2	童来如	9,800,000	0	9,800,000	22.45%	7,350,000	2,450,000	0	0
3	盈益升合 伙	7,993,400	0	7,993,400	18.31%	5,333,334	2,660,066	0	0
4	金万辉合 伙	7,000,000	0	7,000,000	16.03%	4,666,667	2,333,333	0	0
5	杨振宁	4,000,000	0	4,000,000	9.16%	3,000,000	1,000,000	0	0
6	江洋贸易	2,420,000	1,136,364	1,283,636	2.94%	0.00	1,283,636	0	0
7	飞超合伙	1,240,600	1,240,600	0	0.00%	0.00	0	0	0
8	王虹	400,000	0	400,000	0.92%	0	400,000	0	0
9	张新凯	6,000	0	6,000	0.01%	0	6,000	0	0

合计	43,660,000	4,753,928	43,660,000	100.00%	28,450,001	15,209,999	0	0
----	------------	-----------	------------	---------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：截至报告期末为止，岳爱忠和童来如为夫妻关系，岳爱忠担任盈益升合伙和金万辉合伙的普通合伙人兼执行事务合伙人，岳爱忠和盈益升合伙的有限合伙人岳爱芳为兄妹关系，童来如为金万辉合伙的有限合伙人，岳爱忠和童来如已于 2016 年 11 月 24 日签署了《一致行动协议》，约定就相关事项进行表决时，各方须保持投票的一致性。除此以外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

截止报告期末为止，岳爱忠和童来如为夫妻关系，岳爱忠担任盈益升合伙和金万辉合伙的普通合伙人兼执行事务合伙人，岳爱忠和盈益升合伙的有限合伙人岳爱芳为兄妹关系，童来如为金万辉合伙的有限合伙人，岳爱忠和童来如已于 2016 年 11 月 24 日签署了《一致行动人协议》，约定就相关事项进行表决时，各方须保持投票的一致性。所以公司控股股东为岳爱忠、童来如夫妇。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
岳爱忠	董事长、总经理	男	1969年8月	2019年11月24日	2022年11月23日	10,800,000	2,376,964	13,176,964	30.18%
童来如	董事	女	1978年3月	2019年11月24日	2022年11月23日	9,800,000	0	9,800,000	22.45%
杨振宁	董事、副总经理	男	1973年3月	2019年11月24日	2022年11月23日	4,000,000	0	4,000,000	9.16%
岳爱芳	财务负责人、董事	女	1971年11月	2019年11月24日	2022年11月23日	0	0	0	0.00%
夏前刚	董事	男	1984年8月	2019年11月24日	2022年11月23日	0	0	0	0.00%
张山银	监事会主席	男	1956年5月	2019年11月24日	2022年11月23日	0	0	0	0.00%
曹兵	职工监事	男	1971年10月	2019年11月24日	2022年11月23日	0	0	0	0.00%
徐文虎	监事	男	1935年4月	2019年11月24日	2022年11月23日	0	0	0	0.00%
尹海凤	董事会秘书	女	1986年1月	2019年11月24日	2022年11月23日	0	0	0	0.00%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

岳爱忠、董来如系夫妻关系，董事、财务负责人岳爱芳与董事岳爱忠系兄妹关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

注：公司正在筹备新一届董监高选举，因工作需要，推迟选举，详见公司 2023 年 4 月 12 日于全国中小企业股份转让系统官网披露的《关于南京鹏飞智慧物流股份有限公司董事会、监事会及高级管理人员延期换届的公告》（公告编号：2023-005）

**(二) 变动情况**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	0	6
销售人员	7	0	0	7
技术人员	6	0	0	6
财务人员	3	0	0	3
商务人员	2	0	0	2
行政人员	2	0	0	2
<b>员工总计</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	15	15
专科	10	10
专科以下	0	0
<b>员工总计</b>	<b>26</b>	<b>26</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

员工薪酬政策：报告期内，公司制定更加科学完善的业务绩效考核机制，将公司各部门细分业务小组，实行公司考核部门，部门考核小组的方法，提高提成奖励占比，制定可实现目标，员工努力有方向，有动力。

培训计划：公司提供多方面，多层级的培训来提高员工的职业技能和专业知识，制定了符合公司实际情况的培训计划，利用业余时间和网络微信平台进行新老员工的培训，外聘专业律师为公司员工做讲座。

需公司承担费用的离退休职工：无。

## （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### （一） 公司治理基本情况

公司按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律法规、规章制度的要求，结合本公司实际情况和经营特点，逐步建立和完善公司治理情况和管理制度体系建设。报告期内，公司运作规范良好，公司股东大会、董事会、监事会尽职尽责，未出现重大违法、违规现象和重大公司治理缺陷，各项工作和公司运营符合法律法规、部门规章及公司内控机制和《公司章程》的要求。

公司积极通过建立和完善制度管理体系，规范公司运作和治理。通过对制度的执行，监督检查公司重大事项决策，三会运作、内控执行等的规范性，为公司持续快速发展提供动力。

### （二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，按照相关法律法规及规章制度的要求规范运作，建立健全完善的法人直接结构，在各方面保持独立性，具体如下：

### 业务分开情况

公司的主营业务为国内沿海、沿江区域的干散货（煤炭、铁矿石为主）运输服务以及煤炭为主的大宗商品贸易业务。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购及销售系统，拥有与经营相适应的管理人员及组织机构。公司与股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在业务相同或类似的情形，在业务各经营环节不存在对控股股东、其他关联方的依赖，亦不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。公司具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，对外不存在重大依赖性，在业务上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有面向市场独立自主地开展业务的能力。

### 资产分开情况

自有限公司设立以来，公司的历次出资、增加注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司拥有与生产经营有关的船只、办公设备等主要资产的所有权。公司主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，不存在与控股股东共用的情况。公司不存在资产及其他资源被公司股东、其他关联方占用的情形。

### 人员分开情况

公司的董事、监事以及总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》及其他有关规定产生。根据公司说明，公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬或补贴。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

公司建立了员工招聘、录用、解聘、离职、人事升降、内部调配、待岗、考勤、培训管理等完整的人力资源管理制度及薪酬福利管理制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

### 财务分开情况

公司已设立了单独的财务部门，目前所有的财务人员均专职在公司任职。建立了独立的财务核算体系及财务管理制度，能够独立作出财务决策。公司在银行独立开户，独立核算，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

### 机构分开情况

公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司根据《公司法》、《公司章程》的规定，设立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，并规范运作；公司已建立了健全的内部经营管理机构，独立行使经营

管理权。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司重大内部管理是企业的生存之魂，做好企业重大内部管理是一项系统而长久的工作，公司自完成股改以来，一直努力按照相关法律法规进行重大内部管理制度的改进和完善。

##### 1. 会计核算制度建立

报告期内，公司从自身实际情况出发，结合会计核算有关的法律法规，制定适合公司的会计核算制度，独立进行核算。

##### 2. 财务管理制度建立

报告期内，公司严格落实和执行各项财务管理制度，在国家政策的指引下，继续完善公司的各项财务管理制度，健全公司财务管理体系。

##### 3. 风险防控制度建立

报告期内，公司建立严格的风险防控体系，实行个人负责人，谁经手谁负责，建立从头至尾的纵向防控的同时，加强公司法务风控部门的横向防控，将各项风险降到最低。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02310010 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	武宜洛	王忠飞
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

## 审计报告

亚会审字（2024）第 02310010 号

南京鹏飞智慧物流股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了南京鹏飞智慧物流股份有限公司（以下简称“鹏飞物流公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鹏飞物流公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鹏飞物流公司，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、 其他信息

鹏飞物流公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估鹏飞物流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鹏飞物流公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鹏飞物流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。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）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。

（三）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。

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

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

（六）就鹏飞物流公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

**[本页无正文，为南京鹏飞智慧物流股份有限公司 2023 年审计报告签字盖章页]**

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：武宜洛

中国注册会计师：王忠飞

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	6,781,162.78	16,669,568.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	67,290,296.55	66,981,799.90
应收款项融资	六、3	6,300,000.00	8,517,109.75
预付款项	六、4	40,521,022.10	62,189,460.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	28,423,659.30	16,816,132.44
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	六、6	1,069,502.42	886,685.40
<b>流动资产合计</b>		<b>150,385,643.15</b>	<b>172,060,757.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	55,808,432.14	40,461,998.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、8	5,100,000.00	
投资性房地产	六、9	10,133,275.94	
固定资产	六、10	572,990.74	364,603.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	3,857,216.73	1,463,182.76

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	6,158,884.45	3,310,381.23
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		81,630,800.00	45,600,166.29
<b>资产总计</b>		232,016,443.15	217,660,923.44
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	79,200,000.00	79,100,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	41,872,302.06	31,250,198.95
预收款项			
合同负债	六、15	23,575,746.03	31,427,224.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	1,980,568.08	1,985,767.57
应交税费	六、17	3,764,163.89	4,954,392.94
其他应付款	六、18	11,896,913.28	2,901,076.30
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	829,168.09	
其他流动负债	六、20	2,121,817.14	2,624,858.49
<b>流动负债合计</b>		165,240,678.57	154,243,518.28
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	2,984,887.44	1,728,812.73
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		964,304.18	365,795.69
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,949,191.62</b>	<b>2,094,608.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>169,189,870.19</b>	<b>156,338,126.70</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、22	43,660,000.00	43,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	7,378,009.93	7,378,009.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	1,058,191.13	1,058,191.13
一般风险准备			
未分配利润	六、25	9,830,912.97	8,130,113.70
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		61,927,114.03	60,226,314.76
少数股东权益		899,458.93	1,096,481.98
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>62,826,572.96</b>	<b>61,322,796.74</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>232,016,443.15</b>	<b>217,660,923.44</b>

法定代表人：岳爱忠

主管会计工作负责人：岳爱芳

会计机构负责人：岳爱芳

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,479,520.83	15,251,811.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	41,292,547.77	47,754,403.65
应收款项融资		6,300,000.00	8,517,109.75
预付款项		17,194,501.00	43,522,054.17
其他应收款	十五、2	25,911,377.28	21,018,541.96
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		426,464.05	144,902.25
<b>流动资产合计</b>		<b>96,604,410.93</b>	<b>136,208,823.72</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	81,892,796.70	66,546,363.33
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		5,100,000.00	
投资性房地产		10,133,275.94	
固定资产		433,604.83	357,962.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,857,216.73	1,463,182.76
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,253,873.09	967,783.80
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>104,670,767.29</b>	<b>69,335,292.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>201,275,178.22</b>	<b>205,544,116.20</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		47,500,000.00	68,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		37,978,361.31	33,845,070.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,802,495.34	1,920,993.87
应交税费		512,917.85	1,424,624.48
其他应付款		24,267,200.77	11,333,456.39
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		18,899,291.06	23,547,376.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		829,168.09	

其他流动负债		1,700,936.19	2,119,263.90
<b>流动负债合计</b>		<b>133,490,370.61</b>	<b>142,690,785.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,984,887.43	1,728,812.73
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		964,304.18	365,795.69
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,949,191.61</b>	<b>2,094,608.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>137,439,562.22</b>	<b>144,785,393.96</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		43,660,000.00	43,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,727,950.83	6,727,950.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,058,191.13	1,058,191.13
一般风险准备			
未分配利润		12,389,474.04	9,312,580.28
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>63,835,616.00</b>	<b>60,758,722.24</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>201,275,178.22</b>	<b>205,544,116.20</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		1,043,810,171.42	1,036,511,994.81
其中：营业收入	六、26	1,043,810,171.42	1,036,511,994.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		1,041,704,534.00	1,033,610,763.43
其中：营业成本		1,026,255,177.94	1,021,890,092.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	764,611.31	516,729.82
销售费用		32,084.40	20,500.00
管理费用	六、28	9,453,745.31	7,025,134.85
研发费用	六、29	1,354,591.42	1,157,090.54
财务费用	六、30	3,844,323.62	3,001,215.83
其中：利息费用		3,078,921.42	2,610,282.33
利息收入		17,877.23	21,765.50
加：其他收益	六、31	622,250.73	607,398.36
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	5,631,329.32	4,460,183.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		5,629,373.37	4,460,057.62
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-8,338,426.39	-2,868,929.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		20,791.08	5,099,883.88
加：营业外收入	六、34	50,000.34	0.92
减：营业外支出	六、35	479,876.67	50,089.75
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-409,085.25	5,049,795.05
减：所得税费用	六、36	-1,912,861.47	72,650.49
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,503,776.22	4,977,144.56
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）		1,503,776.22	4,977,144.56
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）		-197,023.05	373,131.08
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,700,799.27	4,604,013.48

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,503,776.22	4,977,144.56
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,700,799.27	4,604,013.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-197,023.05	373,131.08
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.039	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.039	0.112

法定代表人：岳爱忠

主管会计工作负责人：岳爱芳

会计机构负责人：岳爱芳

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	525,530,852.62	545,251,265.40
减：营业成本	十五、4	514,476,468.68	533,877,479.85
税金及附加		683,752.54	182,180.83
销售费用		10,236.70	
管理费用		6,551,838.19	5,105,297.73
研发费用			
财务费用		2,875,406.78	2,351,644.36
其中：利息费用		2,153,874.10	2,165,574.02
利息收入		15,069.46	18,368.16

加：其他收益		224,051.61	254,744.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	5,631,329.32	4,460,183.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		5,629,373.37	4,460,057.62
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）		-4,973,444.40	-2,193,400.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,815,086.26</b>	<b>6,256,189.81</b>
加：营业外收入		50,000.33	
减：营业外支出		70,548.68	39.75
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,794,537.91</b>	<b>6,256,150.06</b>
减：所得税费用		-1,282,355.85	289,260.76
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,076,893.76</b>	<b>5,966,889.30</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		3,076,893.76	5,966,889.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<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. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>3,076,893.76</b>	<b>5,966,889.30</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,161,776,481.15	1,130,672,550.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		41,276,436.05	629,164.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,203,052,917.20</b>	<b>1,131,301,715.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,170,400,972.16	1,135,987,816.26
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,146,784.08	5,320,380.91
支付的各项税费		2,860,129.41	2,541,130.82
支付其他与经营活动有关的现金		10,765,800.57	36,272,275.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,192,173,686.22</b>	<b>1,180,121,603.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,879,230.98</b>	<b>-48,819,888.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,602,600.00	
取得投资收益收到的现金		2,751,955.95	1,500,125.80
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		4,800,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>9,154,555.95</b>	<b>1,500,125.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		318,550.00	582,831.86

投资支付的现金		27,749,660.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		29,068,210.00	582,831.86
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-19,913,654.05	917,293.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		74,900,000.00	97,214,444.91
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,632,436.52	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		79,532,436.52	97,214,444.91
偿还债务支付的现金		76,500,000.00	48,014,444.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,886,419.35	2,610,282.33
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			300,821.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		80,386,419.35	50,925,548.24
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-853,982.83	46,288,896.67
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-9,888,405.90	-1,613,697.82
加：期初现金及现金等价物余额		16,669,568.68	18,283,266.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,781,162.78	16,669,568.68

法定代表人：岳爱忠

主管会计工作负责人：岳爱芳

会计机构负责人：岳爱芳

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		609,119,918.92	598,246,366.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		46,504,343.30	16,025,071.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		655,624,262.22	614,271,438.53
购买商品、接受劳务支付的现金		593,431,133.11	601,680,111.77
支付给职工以及为职工支付的现金		6,022,418.98	3,976,443.48
支付的各项税费		1,385,443.34	759,140.80
支付其他与经营活动有关的现金		21,926,531.17	44,217,267.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		622,765,526.60	650,632,963.09
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		32,858,735.62	-36,361,524.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		1,602,600.00	
取得投资收益收到的现金		2,751,955.95	1,500,125.80
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		4,800,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>9,154,555.95</b>	<b>1,500,125.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		173,850.00	582,831.86
投资支付的现金		27,749,660.00	
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		1,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>28,923,510.00</b>	<b>582,831.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,768,954.05</b>	<b>917,293.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,500,000.00	78,284,444.91
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>48,500,000.00</b>	<b>78,284,444.91</b>
偿还债务支付的现金		68,500,000.00	39,684,444.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,862,072.68	2,137,855.85
支付其他与筹资活动有关的现金			193,858.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>71,362,072.68</b>	<b>42,016,159.71</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,862,072.68</b>	<b>36,268,285.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-9,772,291.11</b>	<b>824,054.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		15,251,811.94	14,427,757.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,479,520.83</b>	<b>15,251,811.94</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	43,660,000.00				7,378,009.93				1,058,191.13		8,130,113.70	1,096,481.98	61,322,796.74
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	43,660,000.00				7,378,009.93				1,058,191.13		8,130,113.70	1,096,481.98	61,322,796.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										1,700,799.27	-197,023.05		1,503,776.22
（一）综合收益总额										1,700,799.27	-197,023.05		1,503,776.22
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	43,660,000.00				7,378,009.93			1,058,191.13		9,830,912.97	899,458.93	62,826,572.96

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	43,660,000.00				7,378,009.93				1,058,191.13		3,526,100.22	723,350.90	56,345,652.18
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	43,660,000.00				7,378,009.93				1,058,191.13		3,526,100.22	723,350.90	56,345,652.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,604,013.48	373,131.08	4,977,144.56
（一）综合收益总额											4,604,013.48	373,131.08	4,977,144.56
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>43,660,000.00</b>				<b>7,378,009.93</b>				<b>1,058,191.13</b>		<b>8,130,113.70</b>	<b>1,096,481.98</b>	<b>61,322,796.74</b>

法定代表人：岳爱忠

主管会计工作负责人：岳爱芳

会计机构负责人：岳爱芳

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	43,660,000.00				6,727,950.83				1,058,191.13		9,312,580.28	60,758,722.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,660,000.00				6,727,950.83				1,058,191.13		9,312,580.28	60,758,722.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,076,893.76	3,076,893.76
（一）综合收益总额											3,076,893.76	3,076,893.76
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	43,660,000.00				6,727,950.83			1,058,191.13		12,389,474.04		63,835,616.00

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	43,660,000.00				6,727,950.83				1,058,191.13		3,345,690.98	54,791,832.94

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	43,660,000.00			6,727,950.83			1,058,191.13		3,345,690.98	54,791,832.94	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>									5,966,889.30	5,966,889.30	
（一）综合收益总额									5,966,889.30	5,966,889.30	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>43,660,000.00</b>				<b>6,727,950.83</b>				<b>1,058,191.13</b>		<b>9,312,580.28</b>	<b>60,758,722.24</b>

# 南京鹏飞智慧物流股份有限公司

## 2023 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

#### 1、 公司基本情况

南京鹏飞智慧物流股份有限公司(原名“南京鹏飞航运有限公司”,以下简称“本公司”或“公司”)是由岳爱忠、童来如共同发起设立,经南京市工商行政管理局批准成立。公司于2012年12月21日领取了南京市工商行政管理局颁发的原注册号为320100M791355号企业法人营业执照。2016年11月24日,南京市工商行政管理局向公司重新核发了注册号为91320118057984346P的统一社会信用代码。公司法定代表人:岳爱忠。

#### 2、 历史沿革

公司2013年1月10日成立时的注册资本为人民币2,000.00万元,实收资本500.00万元。

2016年3月28日收到岳爱忠缴纳出资款355.00万元、童来如缴纳出资款305.00万元。

2016年3月31日收到岳爱忠缴纳出资款365.00万元、童来如缴纳出资款475.00万元。

截至2016年3月31日,本公司注册资本为人民币2,000.00万元,实收资本为人民币2,000.00万元。

2016年8月22日经公司股东会决议,将公司注册资本由2,000.00万元增加至4,000.00万元。

2016年8月23日收到岳爱忠缴纳出资款1,075.00万元。

2016年8月24日收到岳爱忠缴纳出资款925.00万元。

2016年8月26日,经公司股东会决议通过,岳爱忠分别与南京盈益升企业管理合伙企业(有限合伙)、南京金万辉企业管理合伙企业(有限合伙)、王虹、杨振宁签订《股权转让协议》,根据协议,岳爱忠将其持有的800.00万元股权转让给南京盈益升企业管理合伙企业(有限合伙),将其持有的700.00万元股权转让给南京金万辉企业管理合伙企业(有限合伙),将其持有的40.00万元股权转让给王虹,将其持有的400.00万元股权转让给杨振宁。本次股权转让后,公司注册资本总额为人民币4,000.00万元,其中:自然人岳爱忠出资1,080.00万元,占注册资本总额的27.00%;自然人童来如出资980.00万元,占注册资本总额的24.50%;南京盈益升企业管理合伙企业(有限合伙)出资800.00万元,占注册资本总额的20.00%;南京金万辉企业管理合伙企业(有限合伙)出资700.00万元,占注册资本总额的17.50%;自然人王虹出资40.00万元,占注册资本总额的1.00%;自然人杨振宁出资400.00万元,占注册资本总额的

10.00%。公司于2016年8月31日在南京市高淳区市场监督管理局办理相关变更登记手续。

2016年11月，根据本公司发起人签订的发起人协议及章程的规定，以2016年8月31日为基准日，将南京鹏飞航运有限公司整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币4,000.00万元。原南京鹏飞航运有限公司的全体股东即为南京鹏飞智慧物流股份有限公司的全体发起人。各股东以其所拥有的截止2016年8月31日南京鹏飞航运有限公司的净资产合计4,233.60万元按原出资比例认购公司股份，按1: 0.9448的比例折合股份总额，共计4,000.00万股，变更后各股东出资比例不变。2016年10月31日，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）为本次变更出具了众环验字（2016）010141号验资报告。

2018年4-5月，南京盈益升企业管理合伙企业（有限合伙）通过股转中心交易系统将其持有的6,000.00元股权转让给自然人张新凯。变更后公司的股权结构为：

股东姓名	出资额（元）	出资比例（%）
岳爱忠	10,800,000.00	27.00
童来如	9,800,000.00	24.50
南京盈益升企业管理合伙企业（有限合伙）	7,994,000.00	19.98
南京金万辉企业管理合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	17.50
杨振宁	4,000,000.00	10.00
王虹	400,000.00	1.00
张新凯	6,000.00	0.02
合计	40,000,000.00	100.00

2020年8月，根据南京鹏飞智慧物流股份有限公司2020年第二届董事会第六次会议、2020年第一次临时股东大会以及2020年第二届监事会第三次会议审议通过的《关于〈南京鹏飞智慧物流股份有限公司定向发行说明书〉的议案》，向特定对象江苏省江洋贸易有限公司发行股票366.00万股，每股面值1.00元，发行价格2.20元/股，定增后注册资本为43,660,000.00元，已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2020年10月10日出具天衡验字（2020）00123号验资报告。变更后公司的股权结构为：

股东姓名	出资额（元）	出资比例（%）
岳爱忠	10,800,000.00	24.74
童来如	9,800,000.00	22.45
南京盈益升企业管理合伙企业（有限合伙）	7,994,000.00	18.31
南京金万辉企业管理合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	16.03
杨振宁	4,000,000.00	9.16
江苏省江洋贸易有限公司	3,660,000.00	8.38
王虹	400,000.00	0.92

股东姓名	出资额（元）	出资比例（%）
张新凯	6,000.00	0.01
合计	43,660,000.00	100.00

3、本公司及各子公司（统称“本集团”）实际从事的主要经营活动为：公司主要专业从事国内沿海、沿江区域的干散货（煤炭、铁矿石为主）运输服务以及煤炭为主的大宗商品贸易业务。

#### 4、合并范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。具体详见“本附注八、在其他主体中权益（一）在子公司中的权益”。

5、本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则、应用指南和解释等相关规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、 重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25 “收入”的各项描述。关于

管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，详见本附注四、10“金融工具”，四、11“金融资产减值”等的描述。

### 1、 会计期间

本集团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。本集团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。

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、 记账本位币

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

### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项计提的应收款项	≥ 300 万人民币

### 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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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销。

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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率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，由此产生的汇兑差额，除：①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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，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，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团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

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团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

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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

### （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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。

### 11、金融资产减值

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

#### （1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本集团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，本集团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

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

注：银行承兑汇票组合不计提预期信用减值。

##### ② 应收账款、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
合并范围内组合	本组合为应收本公司合并财务报表范围内关联方款项具有类似信用风险特征。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

注：合并范围内组合不计提预期信用减值。

本集团按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点计算账龄。

本集团按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

账龄	预期信用损失比例（%）
1 年以内(含 1 年)	5.00
1~2 年(含 2 年)	10.00
2~3 年(含 3 年)	30.00
3~4 年(含 4 年)	50.00
4~5 年(含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

### ③其他应收款

本集团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
合并范围内组合	本组合为应收本公司合并财务报表范围内关联方款项具有类似信用风险特征。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

本集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点/本集团按其他应收款的逾期时间计算账龄。

本集团按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险

特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

按照账龄组合计提预期信用损失比例同应收账款。

## 12、持有待售资产和处置组

### (1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、

摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享

有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本集团因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、投资性房地产

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

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

本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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

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

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
船舶	年限平均法	10 年	5	9.5
运输工具	年限平均法	5 年	5	19
办公设备	年限平均法	5 年	5	19

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

本集团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。

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 17、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、长期待摊费用

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

## 20、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团

向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## 21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（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。

### （1）亏损合同

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

## （2）重组义务

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

## 23、股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变

动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 24、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

(1) 识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制

权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

### （3）收入确认时点及判断依据

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给

客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （4）主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### （5）本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

##### ① 销售商品合同

商品销售收入。公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含铁矿、煤炭、焦炭、润滑油、燃料油等。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

② 提供劳务收入，公司与客户之间船舶运输服务合同，由于客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益或者公司履约过程中所提供的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，否则本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点时确认收入。公司根据业务类别情况按照产出法或投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 25、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、

明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 26、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作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，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

## 28、租赁

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

### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公场所。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或

其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。解释 16 号涉及①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

上述会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

#### ①本公司

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	432,203.18	502,969.08
递延所得税负债	365,795.69	521,753.00
未分配利润	66,407.49	-18,783.92
所得税费用	-85,191.41	

### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

**1、货币资金****(1) 货币资金明细表**

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	5,331,162.78	14,669,593.68
其他货币资金	1,450,000.00	1,999,975.00
存放财务公司款项		
合计	6,781,162.78	16,669,568.68
其中：存放在境外的款项总额		

**(2) 其他货币资金明细**

项目	期末余额	期初余额
通知存款	1,450,000.00	1,999,975.00
合计	1,450,000.00	1,999,975.00

**2、应收账款****(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	58,930,672.94	55,925,131.61
1 至 2 年	3,310,189.02	11,391,187.56
2 至 3 年	8,221,352.97	5,144,080.12
3 至 4 年	5,144,080.12	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	75,606,295.05	72,460,399.29
减：坏账准备	8,315,998.50	5,478,599.39
合计	67,290,296.55	66,981,799.90

**(2) 按坏账计提方法分类列示**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
单项金额重大单独					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	75,606,295.05	100.00	8,315,998.50	11.00	67,290,296.55
其中：					
账龄组合	75,606,295.05	100.00	8,315,998.50	11.00	67,290,296.55
合计	75,606,295.05	—	8,315,998.50	—	67,290,296.55

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
单项金额重大单独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	72,460,399.29	100.00	5,478,599.39	7.56	66,981,799.90
其中：账龄组合	72,460,399.29	100.00	5,478,599.39	7.56	66,981,799.90
合计	72,460,399.29	—	5,478,599.39	—	66,981,799.90

## ①期末按组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	58,930,672.94	2,946,533.65	5.00
1至2年	3,310,189.02	331,018.90	10.00
2至3年	8,221,352.97	2,466,405.89	30.00
3至4年	5,144,080.12	2,572,040.06	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	75,606,295.05	8,315,998.50	11.00

## (3) 组合本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
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	5,478,599.39	2,837,399.11				8,315,998.50
合计	5,478,599.39	2,837,399.11				8,315,998.50

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 33,121,710.16 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 43.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,655,993.50 元。

## 3、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,300,000.00	8,517,109.75
合计	6,300,000.00	8,517,109.75

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	34,671,681.13	85.56	48,115,070.06	77.37
1 至 2 年	5,803,020.27	14.32	6,233,018.98	10.02
2 至 3 年	46,320.70	0.12	7,841,371.94	12.61
3 年以上				
合计	40,521,022.10	—	62,189,460.98	—

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
宿迁九城物联科技有限公司	10,318,402.10	25.46
江苏海润供应链管理有限公司	3,050,000.00	7.53
九江萍钢钢铁有限公司	2,501,500.00	6.17

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
扬州雄诚建材贸易有限公司	2,400,583.74	5.92
淮安市兴淮运输有限公司	2,171,428.70	5.36
合计	20,441,914.54	50.44

### 5、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	35,354,059.54	18,245,505.40
小计	35,354,059.54	18,245,505.40
减：坏账准备	6,930,400.24	1,429,372.96
合计	28,423,659.30	16,816,132.44

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,026,459.20	14,113,682.62
1 至 2 年	5,946,049.19	2,639,290.02
2 至 3 年	5,672,765.97	1,432,532.76
3 年以上	7,708,785.18	60,000.00
小计	35,354,059.54	18,245,505.40
减：坏账准备	6,930,400.24	1,429,372.96
合计	28,423,659.30	16,816,132.44

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	33,093,665.09	17,886,762.28
备用金	240,557.06	158,743.12
保证金	1,992,644.55	200,000.00
其他	27,192.84	
小 计	35,354,059.54	18,245,505.40
减：坏账准备	6,930,400.24	1,429,372.96
合 计	28,423,659.30	16,816,132.44

## ③坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,429,372.96			1,429,372.96
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,501,027.28			5,501,027.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,930,400.24			6,930,400.24

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,429,372.96	5,501,027.28				6,930,400.24
合计	1,429,372.96	5,501,027.28				6,930,400.24

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏海润供应链管理有限公司	往来款	8,978,000.00	1 年以内	25.39	448,900.00
江苏鲲鹏宁鹏人力资	往来款	5,612,550.25	1 年以内	15.88	280,627.51

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
源管理有限公司					
江苏中物联再生资源有限公司	往来款	2,114,833.00	1 至 2 年	5.98	211,483.30
水云研究院	往来款	1,600,000.00	3 至 4 年	4.53	800,000.00
安徽宏聚实业发展有限公司	往来款	1,561,937.00	2 至 3 年	4.42	468,581.10
合计	—	19,867,320.25	—	56.20	2,209,591.91

#### 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,069,502.42	886,531.61
其他		153.79
合计	1,069,502.42	886,685.40

## 7、长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
江苏省物联再生资源利用产业集团有限公司	40,461,998.77		12,467,060.00		5,629,373.37				2,750,000.00		55,808,432.14	
合计	40,461,998.77		12,467,060.00		5,629,373.37				2,750,000.00		55,808,432.14	

**8、其他非流动金融资产**

项 目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,100,000.00	
其中：债务工具投资	5,100,000.00	
权益工具投资		
合 计	5,100,000.00	

**9、投资性房地产**

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值		10,580,000.00		10,580,000.00
房屋建筑物		10,580,000.00		10,580,000.00
累计折旧		446,724.06		446,724.06
房屋建筑物		446,724.06		446,724.06
减值准备				
房屋建筑物				
账面价值		10,133,275.94		10,133,275.94

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

**10、固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	572,990.74	364,603.54
固定资产清理		
合 计	572,990.74	364,603.54

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	16,595.00	1,774,187.28	32,307.55	1,823,089.83
2、本期增加金额	-	292,000.00	-	292,000.00
(1) 购置	-	292,000.00	-	292,000.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				

项目	电子设备	运输设备	办公设备	合计
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、期末余额	16,595.00	2,066,187.28	32,307.55	2,115,089.83
二、累计折旧				
1、期初余额	10,510.12	1,417,199.05	30,777.12	1,458,486.29
2、本期增加金额	5,255.04	78,357.76	-	83,612.80
(1) 计提	5,255.04	78,357.76	-	83,612.80
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、期末余额	15,765.16	1,495,556.81	30,777.12	1,542,099.09
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				
(2) 其他				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	829.84	570,630.47	1,530.43	572,990.74
2、期初账面价值	6,084.88	356,988.23	1,530.43	364,603.54

**11、使用权资产**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值	3,292,161.22	4,060,228.14	3,292,161.22	4,060,228.14
房屋建筑物	3,292,161.22	4,060,228.14	3,292,161.22	4,060,228.14
累计折旧	1,828,978.46	751,704.93	2,377,671.98	203,011.41
房屋建筑物	1,828,978.46	751,704.93	2,377,671.98	203,011.41
减值准备				
房屋建筑物				
账面价值	1,463,182.76	3,308,523.21	914,489.24	3,857,216.73

**12、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,280,312.01	3,794,138.95	4,974,467.46	1,243,616.87
可抵扣亏损	10,857,196.18	1,411,231.62	6,538,244.71	1,634,561.18
租赁负债	3,814,055.52	953,513.88	1,728,812.73	432,203.18
合计	29,951,563.71	6,158,884.45	13,241,524.90	3,310,381.23

**(2) 未经抵销的递延所得税负债明细**

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,857,216.72	964,304.18	1,463,182.76	365,795.69
合计	3,857,216.72	964,304.18	1,463,182.76	365,795.69

**13、短期借款****(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	25,500,000.00	
保证借款	53,700,000.00	79,100,000.00
信用借款		
合计	79,200,000.00	79,100,000.00

**14、应付账款****(1) 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
货款及劳务	41,872,302.06	31,250,198.95
合计	41,872,302.06	31,250,198.95

**15、合同负债****(1) 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	25,697,563.17	34,052,082.52
减：计入其他非流动负债	2121817.14	2,624,858.49

项目	期末余额	期初余额
合计	23,575,746.03	31,427,224.03

## 16、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
一、短期薪酬	1,982,512.46	6,541,630.21	6,564,660.26	1,959,482.41
二、离职后福利-设定提存计划	3,255.11	359,043.12	341,212.56	21,085.67
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,985,767.57	6,900,673.33	6,905,872.82	1,980,568.08

### (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	1,980,993.87	5,680,006.58	5,712,416.60	1,948,583.85
2、职工福利费		437,960.80	437,960.80	
3、社会保险费	236.73	174,986.99	165,607.02	9,616.70
其中：医疗保险费	157.82	144,538.15	136,973.67	7,722.30
工伤保险费	63.13	14,770.94	13,819.95	1,014.12
生育保险费	15.78	15,677.90	14,813.40	880.28
4、住房公积金		211,854.84	211,854.84	
5、工会经费和职工教育经费	1,281.86	36,821.00	36,821.00	1,281.86
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,982,512.46	6,541,630.21	6,564,660.26	1,959,482.41

### (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	3,156.47	348,057.95	330,767.71	20,446.71
2、失业保险费	98.64	10,985.17	10,444.85	638.96
合计	3,255.11	359,043.12	341,212.56	21,085.67

**17、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,993,302.82	3,036,378.36
企业所得税	1,696,437.76	1,910,832.03
城市维护建设税	14,306.88	
教育费附加	10,136.18	
其他	49,980.25	7,182.55
合计	3,764,163.89	4,954,392.94

**18、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,896,913.28	2,901,076.30
合计	11,896,913.28	2,901,076.30

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	9,526,913.28	2,901,076.30
保证金	1,370,000.00	
其他	1,000,000.00	
合计	11,896,913.28	2,901,076.30

**19、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	829,168.09	
合计	829,168.09	

**20、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,121,817.14	2,624,858.49
其他		
合计	2,121,817.14	2,624,858.49

**21、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	4,245,667.65	1,891,666.68
减：未确认融资费用	431,612.13	162,853.95
减：一年内到期的租赁负债	829,168.09	
合计	2,984,887.44	1,728,812.73

**22、股本**

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,660,000.00						43,660,000.00

**23、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,813,397.58			6,813,397.58
其他资本公积	564,612.35			564,612.35
合计	7,378,009.93			7,378,009.93

**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	1,058,191.13			1,058,191.13
任意盈余公积				
合计	1,058,191.13			1,058,191.13

**25、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	8,130,113.70	3,526,100.22
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	8,130,113.70	3,526,100.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,700,799.27	4,604,013.48
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,830,912.97	8,130,113.70

**26、营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,043,810,171.42	1,026,255,177.94	1,036,268,254.21	1,021,890,092.39
其他业务			243,740.60	
合计	1,043,810,171.42	1,026,255,177.94	1,036,511,994.81	1,021,890,092.39

**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	43,092.55	143,152.20
教育费附加	30,770.31	107,225.79
房产税	425,199.04	
印花税	265,189.41	265,991.83
其他税金	360.00	360.00
合计	764,611.31	516,729.82

**28、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,028,329.59	2,652,310.78
折旧摊销	2,494,884.88	1,535,390.84
中介机构费	1,214,549.12	1,347,587.66
办公费	1,134,753.28	237,198.97
业务招待费	1,099,112.90	1,025,431.81
差旅费	333,681.52	49,196.07
其他	148,434.02	178,018.72
合计	9,453,745.31	7,025,134.85

**29、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	982,651.28	789,462.86
技术服务费	366,685.10	362,172.64
其他	5,255.04	5,455.04
合计	1,354,591.42	1,157,090.54

**30、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,078,921.42	2,610,282.33
减：利息收入	17,877.23	21,765.50
票据贴现利息	414,031.75	300,821.00
手续费支出	369,247.68	111,878.00
合计	3,844,323.62	3,001,215.83

**31、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	618,345.53	607,073.43
个税手续费	3,905.20	324.93
合计	622,250.73	607,398.36

**32、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,629,373.37	4,460,057.62
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他	1,955.95	125.80
合计	5,631,329.32	4,460,183.42

**33、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-2,837,399.11	-1,722,970.59
其他应收款坏账损失	-5,501,027.28	-1,145,958.69
合计	-8,338,426.39	-2,868,929.28

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**34、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	50,000.00		50,000.00
其他	0.34	0.92	4.34
合计	50,000.34	0.92	50,004.34

**35、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	479,876.67		479,876.67
对外捐赠		50,000.00	
滞纳金及违约金、赔偿款			
其他		89.75	
合计	479,876.67	50,089.75	479,876.67

**36、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	337,133.25	509,759.43
递延所得税费用	-2,249,994.72	-437,108.94
合计	-1,912,861.47	72,650.49

**37、现金流量表项目**

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
往来款	40,636,308.09	
政府补助	622,250.73	607,398.36
利息收入	17,877.23	21,765.50
其他		0.92
合计	41,276,436.05	629,164.78

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
付现费用	6,714,723.50	4,899,140.51
往来款	4,051,077.07	31,323,045.44
其他		50,089.75
合计	10,765,800.57	36,272,275.70

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的其他投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
股权转让款	4,800,000.00	

项目	本期发生数	上期发生数
合计	4,800,000.00	

## ②支付的其他投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
参拍股权保证金	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
保理	4,632,436.52	
合计	4,632,436.52	

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
票据贴息		300,821.00
合计		300,821.00

## 38、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	1,503,776.22	4,891,953.15
加: 资产减值准备	8,338,426.39	2,868,929.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	83,612.80	695,716.27
使用权资产折旧	751,704.93	548,693.54
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		67,435.83
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)		
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)	3,078,921.42	2,911,103.33
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,631,329.32	-4,460,183.42
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,848,503.22	-351,917.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	598,508.49	
存货的减少(增加以“-”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,231,171.96	-49,310,609.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,924,065.13	-6,681,008.92
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>10,879,230.98</b>	<b>-48,819,888.43</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	6,781,162.78	16,669,568.68
减：现金的期初余额	16,669,568.68	18,283,266.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-9,888,405.90</b>	<b>-1,613,697.82</b>

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	<b>6,781,162.78</b>	<b>16,669,568.68</b>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,331,162.78	14,669,593.68
可随时用于支付的其他货币资金	1,450,000.00	1,999,975.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	<b>6,781,162.78</b>	<b>16,669,568.68</b>

七、 合并范围的变更

本期新增合并范围 2 家，减少合并范围 1 家。新增明细为江苏鹏飞船舶管理有限公司和江苏鹏飞新能源物流有限公司；本期减少 1 家为鹏锦（日照）海运有限公司。

## 八、 在其他主体中的权益

## 1、 在子公司中的权益

## (1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
南京鹏飞能源有限公司 (2024 年度更名为江苏鹏飞供应链管理有限公司)	2000 万元人民币	南京	南京	大宗商品贸易	100		同一控制企业合并
云航供应链管理江苏有限公司	1000 万元人民币	南京	南京	商务服务		72	设立
江苏鹏瑞物流有限公司	1000 万元人民币	连云港	连云港	交通运输	100		设立
江苏云航物流科技有限公司	1250 万元人民币	南京	南京	物流平台服务	72		设立
江苏云航智慧物流有限公司	1000 万元人民币	连云港	连云港	交通运输		72	设立
江苏鹏进物流有限公司	1000 万元人民币	盐城	盐城	交通运输	100		设立
江苏驰瑞物流有限公司		淮安	淮安	交通运输	100		设立
江苏鹏飞新能源物流有限公司	2000 万元人民币	南京	南京	交通运输	100		设立
江苏鹏飞船舶管理有限公司	1000 万元人民币	南京	南京	船舶管理	100		设立
江苏鹏航科技物流有限公司	1000 万元人民币	盐城	盐城	交通运输		71.28	设立

## 2、 在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏省物联再生	南京	南京	再生资源回收	37.5%		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
资源利用产业集团有限公司			加工和销售等			

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	本期	上期
流动资产	<b>483,121,926.65</b>	<b>286,262,654.44</b>
其中：货币资金	91,841,063.85	40,350,998.71
应收账款	250,646,184.72	180,457,427.86
存货	17,616,068.99	6,020,657.95
非流动资产	<b>100,383,900.51</b>	<b>112,968,731.57</b>
其中：固定资产	50,640,628.69	53,811,546.75
资产合计	<b>583,505,827.16</b>	<b>399,231,386.01</b>
流动负债	<b>461,929,724.83</b>	<b>284,159,240.76</b>
其中：短期借款	160,390,000.00	188,000,000.00
应付票据	102,500,000.00	
应付账款	82,251,249.89	42,326,629.72
应交税费	71,003,565.22	30,672,110.47
非流动负债	<b>3,069,171.09</b>	<b>3,095,312.82</b>
负债合计	<b>464,998,895.92</b>	<b>287,254,553.58</b>
营业收入	5,420,705,626.03	2,748,581,366.61
营业成本	5,285,991,999.71	2,657,607,543.03
利润总额	<b>22,565,027.93</b>	<b>24,669,800.47</b>
净利润	<b>18,809,643.52</b>	<b>19,458,132.18</b>
归属于母公司股东的净利润	17,321,148.84	16,218,391.33

本期收到的来自合营企业的股利	2,750,000.00
----------------	--------------

## 九、 金融工具及其风险

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

### 1、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。外汇风险是因汇率变动产生的风险。

本集团面临的汇率变动的风险主要与本集团国外销售业务有关，2023 年度集团的外币业务金额较小，对集团不构成重大影响，因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团借款为短期借款，利率变动风险可控。

### 2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收账款和其他应收款有关。本公司客户较多，为控制该项风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，应收账款的回收较有保证。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。

另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，并采取以下措施加强应收账款的回收管理，以确保本公司不致面临重大坏账风险：不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理，加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序；做好详细的业务记录和会计核算工作，将客户的回款记录作为日后评价其信用等级的重要参考资料，对客户资料实行动态管理，了解客户的最新信用情况，以制定相应的信用政策；

确保每笔销售合同都有相应的业务员负责跟踪。

### 3、流动性风险

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

为控制该项风险，本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）应收款项融资			6,300,000.00	6,300,000.00
（二）其他非流动金融资产			5,100,000.00	5,100,000.00

持续的第三层次公允价值计量项目：对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值；对其他非流动金融资产因本公司投资的被投资单位因经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

母公司名称	国籍	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
岳爱忠/童来如	中国	52.63%	52.63%

本公司股东岳爱忠/童来如系夫妻关系，报告年末合计持有本公司 22,976,964 股，占公司股本总额的 52.63%，是本公司的共同实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
南京鹏飞船务代理有限公司	同一控制人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
江苏国融安物流有限公司	实际控制人岳爱忠持股 49%
南京鹏鑫源能源有限公司	实际控制人系岳爱忠之妹夫
江苏鹏瑞贸易有限公司	实际控制人系岳爱忠的姐夫和妹夫
南京盈益升企业管理合伙企业（有限合伙）	股东
南京金万辉企业管理合伙企业（有限合伙）	股东
江苏省江洋贸易有限公司	股东
杨振宁	股东
王虹	股东
岳爱林	公司实际控制人岳爱忠之妹
岳爱芳	公司实际控制人岳爱忠之妹
马建兵	公司实际控制人岳爱忠之妹岳爱芳之配偶
刘晗	公司实际控制人岳爱忠之妹岳爱林之配偶
江苏海润供应链管理有限公司	联营企业子公司

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

### （2）关联担保情况

#### ①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无	无	无	无	无

#### ②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
岳爱忠、童来如夫妇	9,500,000.00	2023/06/13	2024/06/13	否
岳爱忠、童来如夫妇	6,000,000.00	2023/07/01	2024/06/14	否
岳爱忠、童来如夫妇	4,000,000.00	2023/08/31	2024/08/14	否
岳爱忠、童来如夫妇、陈银花、杨振宁、江苏云航物流科技有限公司	10,000,000.00	2023/10/19	2024/01/26	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
岳爱忠、童来如夫妇	8,000,000.00	2023/06/21	2024/06/19	否
岳爱忠、童来如夫妇	10,000,000.00	2023/10/27	2024/10/26	否
岳爱忠、童来如夫妇	4,000,000.00	2023/12/25	2024/12/23	否
岳爱忠、童来如夫妇	200,000.00	2022/08/19	2024/08/28	否
岳爱忠、童来如夫妇、江苏省信用再担保集团有限公司	2,200,000.00	2023/02/28	2024/02/26	否
岳爱忠、童来如夫妇、江苏省信用再担保集团有限公司	7,800,000.00	2023/02/28	2024/02/26	否
岳爱忠、童来如夫妇	3,000,000.00	2023/07/27	2024/07/26	否
岳爱忠、童来如夫妇	5,000,000.00	2023/12/29	2024/12/25	否
岳爱忠、童来如夫妇、南京鹏飞智慧物流股份有限公司	9,500,000.00	2023/03/30	2024/03/20	否

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
马建兵	197,253.12	
南京盈益升企业管理合伙企业（有限合伙）	100.00	100.00
南京金万辉企业管理合伙企业（有限合伙）	100.00	100.00
合计	197,453.12	200.00

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
马建兵		530,126.12
岳爱芳	996,300.00	
童来如	5,719.00	19,833.73
合计	1,002,019.00	549,959.85

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

无。

**2、或有事项**

无。

**十三、资产负债表日后事项****1、非调整事项**

无。

**2、调整事项**

无。

**十四、其他重要事项**

无。

**十五、公司财务报表主要项目注释****1、应收账款****(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	39,310,479.80	44,520,416.21
1至2年	1,363,435.02	1,591,555.59
2至3年	198,600.99	5,144,080.12
3至4年	5,144,080.12	
4至5年		
5年以上		
小计	46,016,595.93	51,256,051.92
减：坏账准备	4,724,048.16	3,501,648.27
合计	41,292,547.77	47,754,403.65

**(2) 按坏账计提方法分类列示**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
单项金额重大单独计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合	188,793.84	0.41			188,793.84
其中：账龄组合	45,827,802.09	99.59	4,724,048.16	10.31	41,103,753.93
合计	46,016,595.93	—	4,724,048.16	—	41,292,547.77

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
单项金额重大单独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	51,256,051.92	100.00	3,501,648.27	6.83	47,754,403.65
其中：账龄组合	51,256,051.92	100.00	3,501,648.27	6.83	47,754,403.65
合计	51,256,051.92	—	3,501,648.27	—	47,754,403.65

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
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	3,501,648.27	1,222,399.89				4,724,048.16
其中：关联方组合						
其中：账龄组合	3,501,648.27	1,222,399.89				4,724,048.16
合计	3,501,648.27	1,222,399.89				4,724,048.16

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,388,765.96	21,744,886.13
小计	30,388,765.96	21,744,886.13
减：坏账准备	4,477,388.68	726,344.17
合计	25,911,377.28	21,018,541.96

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,023,785.07	14,336,687.13
1 至 2 年	1,438,411.90	350,200.00
2 至 3 年	5,721,731.87	1,550,000.00
3 至 4 年	4,696,838.12	5,507,999.00
4 至 5 年	5,507,999.00	
5 年以上		
小计	30,388,765.96	21,744,886.13
减：坏账准备	4,477,388.68	726,344.17
合计	25,911,377.28	21,018,541.96

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	28,329,292.98	21,544,886.13
备用金	66,721.07	200,000.00
保证金	1,992,644.55	
其他	107.36	
小 计	30,388,765.96	21,744,886.13
减：坏账准备	4,477,388.68	726,344.17
合 计	25,911,377.28	21,018,541.96

## ③坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期	整个存续期预期信	整个存续期预期信	

	信用损失	用损失（未发生信用减值）	用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	726,344.17			726,344.17
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,751,044.51			3,751,044.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	4,477,388.68			4,477,388.68

## ④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	726,344.17	3,751,044.51				4,477,388.68
合计	726,344.17	3,751,044.51				4,477,388.68

## ⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏鲲鹏宁鹏人力资源管理有限公司	往来款	5,612,550.25	1年以内	18.47	280,627.51
水云研究院	往来款	1,600,000.00	3至4年	5.27	800,000.00
安徽宏聚实业发展有限公司	往来款	1,561,937.00	2至3年	5.14	468,581.10
宁波润华海运有限公司	往来款	1,400,000.35	2至3年	4.61	420,000.11

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏鹏辉环境科技有限公司	往来款	1,200,000.00	3 至 4 年	3.95	600,000.00
合计	—	11,374,487.60	—	37.43	2,569,208.72

**3、长期股权投资**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,084,364.56		26,084,364.56	26,084,364.56		26,084,364.56
对联营、合营企业投资	55,808,432.14		55,808,432.14	40,461,998.77		40,461,998.77
合计	81,892,796.70		81,892,796.70	66,546,363.33		66,546,363.33

**(1) 对子公司投资**

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江苏鹏飞供应链管理有限 公司（原名南京鹏飞能源有限 公司）	19,914,553.25						19,914,553.25	
江苏云航物流 科技有限公司	6,169,811.31						6,169,811.31	
合计	26,084,364.56						26,084,364.56	

**(2) 对联营、合营企业投资**

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他			
联营企业													
江苏省 物联再生资源 利用产业集团 有限公司	40,461,998.77		12,467,060.00		5,629,373.37				2,750,000.00			55,808,432.14	
合计	40,461,998.77		12,467,060.00		5,629,373.37				2,750,000.00			55,808,432.14	

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	524,906,852.62	514,476,468.68	545,008,979.69	533,877,479.85
其他业务	624,000.00		242,285.71	
合计	525,530,852.62	514,476,468.68	545,251,265.40	533,877,479.85

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,629,373.37	4,460,057.62
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他	1,955.95	125.80
合计	5,631,329.32	4,460,183.42

#### 十六、补充资料

##### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	622,250.73	
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	1,955.95	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-429,876.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	168,551.76	
少数股东权益影响额（税后）	68,845.11	
合计	-43,066.52	

##### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.78	0.039	0.063
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.86	0.039	0.063

南京鹏飞智慧物流股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税	2,878,178.05	3,310,381.23	2,526,260.52	2,526,260.52
递延所得税负债	0.00	365,795.69	0.00	0.00
未分配利润	8,063,706.21	8,130,113.70	3,544,884.14	3,544,884.14
所得税费用	157,841.90	-1,912,861.47	1,349,294.70	1,349,294.70

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	622,250.73
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	1,955.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-429,876.33
<b>非经常性损益合计</b>	<b>194,330.35</b>
减：所得税影响数	168,551.76
少数股东权益影响额（税后）	68,845.11
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-43,066.52</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用