



万全物流

NEEQ : 833570

万全现代物流股份有限公司

Perfection Logistics Service Co.,Ltd.



半年度报告

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	110
附件 II	融资情况	110

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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司证券办公室。

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、万全物流	指	万全现代物流股份有限公司
福州分公司	指	万全现代物流股份有限公司福州分公司
厦门分公司	指	万全现代物流股份有限公司厦门分公司
厦门万全时代	指	厦门万全时代物流有限公司
福州万全时代	指	福州万全时代物流有限公司
汇通天下	指	闽侯县汇通天下投资合伙企业（有限合伙）
畅达五洲	指	闽侯县畅达五洲投资合伙企业（有限合伙）
万全货运	指	福州万全货运有限公司
万全仓储	指	万全仓储（福州）有限公司
闽兴物流	指	福建闽兴物流有限公司
综合物流	指	福建万全综合物流有限公司
万全速配	指	万全速配网络科技有限公司
福州万兴全	指	福州万兴全物流有限公司
厦门万兴全	指	厦门万兴全物流有限公司
宁德嘉驰	指	福建万全嘉驰供应链管理有限公司
厦门万全	指	厦门万全时代物流有限公司
福州万全	指	福州万全时代物流有限公司
新加坡万全	指	万全物流（新加坡）有限公司
香港万全	指	万全供应链（香港）有限公司
马来西亚万全	指	万全供应链（马来西亚）有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程	指	万全现代物流股份有限公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	万全现代物流股份有限公司		
英文名称及缩写	Perfection Logistics Service Co.,Ltd.		
法定代表人	黄浩东	成立时间	2002年8月12日
控股股东	控股股东为（黄浩东）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄浩东），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输仓储和邮政业-G58 多式联运和运输代理业-G582 运输代理业-G5821 货物运输代理业		
主要产品与服务项目	从事综合物流服务：按照客户要求，接受国际海运运输业务的总包或者分包，提供包括物流咨询、方案设计和全程客服等在内的前端服务；提货、理货仓储、配套作业、配载集装和监管服务等在内的出口仓储，订舱管理、单证管理、关务服务和进港管理等在内的离岸管理；目的港清关服务、进口仓储、转运和分拨派送等在内的目的港服务；以食品为主的贸易、仓储、配送、金融、城市配送等供应链服务。		
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	万全物流	证券代码	833570
挂牌时间	2015年9月16日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	139,180,000
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏进取	联系地址	福州市鼓楼区福飞南路 203 号湖前办公楼 5 楼
电话	0591-87858142	电子邮箱	finance@perfectionlog.com
传真	0591-87858142		
公司办公地址	福州市鼓楼区福飞南路 203 号湖前办公楼 5 楼	邮政编码	350003
公司网址	www.perfectionlog.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913500007416658512		
注册地址	福建省福州市保税区经三路 8-2-1 号 1#楼 2 层		
注册资本（元）	139,180,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司属于装卸搬运和运输代理业（G58）以及仓储业（G59），商业模式如下：

(一) 国际海运综合物流服务

1、采购模式

公司的采购主要是向承运人议价、订舱、装载并向其支付海运费及附加；根据仓储和内陆运输需求，公司租赁部分仓储设施，外包部分内陆运输业务，并支付相应的租金或运费；根据零售终端各商品的销售情况，根据代理协议的约定，向被代理方企业下达具体商品种类和数量的购买指令，并预付货款；本公司的采购范围还包括仓储运输设备设施和货物作业过程中的物料消耗等方面。为满足国际运输服务产品的布局，本公司与大多数主力承运人和大部分中小承运人建立了长期、紧密的合作关系，签订年度合作协议，获得优惠运价，保障了经营所需的海运舱位和经营业务。根据业务情况，本公司购建了面积适合的仓储设施和添置了必要的作业设备、运输车辆等。根据专业要求和使用效率，本公司按照性价比和长期性原则，向市场租赁部分仓库、装卸和运输设施设备（如大型装卸设备、特种运输车辆），以有效地控制投资额和营运成本。本公司在国际运输和仓储作业中需要采购和消耗一定的物料，根据业务需要和采购计划，本公司对不同的供应商进行考核评审，进行优胜劣汰，从而有效地控制成本。

2、销售模式

公司国际海运综合物流服务的目标客户主要由直接客户和国际货代同行两种类型。各类目标客户群在各地区的分布不同，本公司采取口岸门户销售和内陆城市点面销售相结合的销售模式。直接客户主要由各类制造、采购、分销流通和工程投资方等企业组成；国际货代同行主要由国际物流企业在中国注册经营的分支机构、国际物流企业和国内国际货代企业等组成。公司在口岸和口岸辐射的大中型城市部署了网点，借助口岸大型、综合性海港集聚的承运人优势以及完善的口岸管理和服务保障优势，持续有效地打造国际货运订舱和业务操作平台，以此为基础凸现以规模效应为主的营销优势，销售的受众群体主要为货量稳定、信誉良好的同行企业和直接客户。公司主要以福州、厦门为业务中心，辐射福建全省的目标客户群。公司口岸网点和非口岸网点的营销模式相互支撑，相互衔接，以市场和客户为导向，实现合作双方稳定的共赢关系。公司多年的发展过程证明，这种业务定位和营销模式顺应中国外贸演变格局，符合企业发展环境，具备可持续性发展的战略定位。

(二) 第三方物流服务

1、采购模式

根据公司现代物流业务轻资产重服务的战略定位，公司按照性价比和长期性原则，向市场租赁仓库和生产设备。公司向专业运输公司外包运输业务，并与其签订长期外包协议。公司在货物分拣、加工及包装作业中需要采购和消耗一定的物料。根据业务需要和采购计划，本公司对不同的供应商进行考核评审，进行优胜劣汰，从而有效地控制成本。

2、销售模式

公司主要采用与国际贸易进出口做深耕服务。目前公司的主要合作方为TPV等。

(三) 供应链贸易服务

1、采购模式

公司供应链贸易业务所需要的港口业务由公司其他子公司提供；公司向专业运输公司外包运输业务。根据业务需要和采购计划，本公司对不同的供应商进行考核评审，进行优胜劣汰，从而有效地控制成本。公司根据零售终端各商品的销售情况，根据代理协议的约定，向被代理方企业下达具体商品

种类和数量的购买指令，并预付货款。

2、销售模式

公司客户主要是各进出口贸易商。向各进出口贸易商提供代理进出口业务、清关业务，代理采购、销售业务，并收取相应代理费作为收入。

(二) 行业情况

近年来，受疫情的持续影响同时又受到国际大环境不利的影 响，国际贸易业务受到较大影响。据统计，今年上半年国内对东盟进出口额达人民币 3.08 万亿元，增 比 5.4%，东盟也成为我国第一大贸易伙伴；对欧盟进出口额达人民币 2.75 万亿元，增 比 1.9%；而对美国的进出口额为人民币 2.25 万亿元，下降 8.4%，由前两年位居我国的第一大贸易国下降至第三大贸易国；对俄国进出额增 比达 40%。受外贸业务的变动的影 响，国内物流行业整体变化明显，比如北方港口上半年增 比明显，而南方港口甚至还出现明显下滑的情形，而这些都直接影响到物流行业的供需平衡。

今年以来，国家不同部委出台各项鼓励、扶持政策，从出台推动外贸稳规模优结构的整体宏观政策到具体出台支持不同物流角色的各项优惠政策，整个行业呈现出敢为争 先、实干争效的一面。

在未来几年内，随着我国结合数字化物流发展新契机，物流行业将继续优化物流产业结构，助力加速推进社会物流整体降本增效，同时促进全行业有序健康发展。

(三) 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	43,743,944.58	45,264,368.00	-3.36%
毛利率%	37.29%	42.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,139,596.52	6,609,998.04	-82.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,139,364.94	6,399,257.12	-87.88%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.54%	3.13%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.54%	3.03%	-
基本每股收益	0.01	0.05	-83.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	245,086,300.58	245,001,258.07	0.03%

负债总计	36,118,636.42	30,522,048.41	18.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	208,967,664.16	214,479,209.66	-2.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.50	1.54	-2.57%
资产负债率%（母公司）	11.38%	7.47%	-
资产负债率%（合并）	14.74%	12.46%	-
流动比率	3.43	3.89	-
利息保障倍数	9.97	78.32	-
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	639,538.94	2,482,540.73	-74.24%
应收账款周转率	1.30	1.54	-
存货周转率	54.37	40.53	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.03%	-3.77%	-
营业收入增长率%	-3.36%	-42.91%	-
净利润增长率%	-82.76%	-39.40%	-

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	12,067,093.63	4.92%	45,483,312.60	18.56%	-73.47%
应收票据					-
应收账款	33,654,652.80	13.73%	33,538,325.58	13.69%	0.35%
预付账款	1,999,428.57	0.82%	2,125,206.11	0.87%	-5.92%
交易性金融资产	47,286,529.31	19.29%	7,850,000.00	3.20%	502.38%
其他应收款	22,149,611.63	9.04%	21,696,131.84	8.86%	2.09%
存货	457,370.09	0.19%	551,705.05	0.23%	-17.10%
固定资产	88,632,506.93	36.16%	91,660,996.78	37.41%	-3.30%
在建工程	111,199.91	0.05%	111,199.91	0.05%	0.00%
短期借款	14,800,000.00	6.04%	0	0.00%	
长期借款			0	0.00%	
应付账款	11,329,675.77	4.62%	15,644,297.34	6.39%	-27.58%
其他应付款	3,027,874.73	1.24%	5,288,040.05	2.16%	-42.74%

项目重大变动原因：

1. 货币资金比上年期末减少 3,342 万元，下降 73.47%，主要原因是为提高公司自有闲置资金的收益，本期新增交易性金融资产 3,029 万元，本期末交易性金融资产 4,729 万元，增比 502.38%。

2. 本期末短期借款余额 1,480 万元，为子公司万全货运向农行贷款 680 万元，子公司万全仓储向农行贷款 800 万元。

（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	43,743,944.58	-	45,264,368.00	-	-3.36%
营业成本	27,431,394.47	62.71%	25,838,060.19	57.08%	6.17%
毛利率	37.29%	-	42.92%	-	-
销售费用	2,173,820.08	4.97%	1,988,307.46	4.39%	9.33%
管理费用	11,963,712.49	27.35%	10,686,559.24	23.61%	11.95%
研发费用		0.00%		0.00%	
财务费用	-424,704.89	-0.97%	-1,451,239.97	-3.21%	-70.74%
信用减值损失	63,445.56	0.15%	149,306.97	0.33%	-57.51%
其他收益	125,876.63	0.29%	157,101.44	0.35%	-19.88%
投资收益	306,833.35	0.70%	159,153.71	0.35%	92.79%
公允价值变动 收益		0.00%			
资产处置收益	-254,299.42	-0.58%	-3,388.69	-0.01%	7,404.36%
汇兑收益		0.00%		0.00%	
营业利润	1,744,108.67	3.99%	7,280,924.81	16.09%	-76.05%
营业外收入	56,488.29	0.13%	9,208.24	0.02%	513.45%
营业外支出	108,713.45	0.25%	41,086.80	0.09%	164.59%
净利润	1,139,596.52	2.61%	6,609,998.04	14.60%	-82.76%

项目重大变动原因：

1. 财务费用同比增加 103 万元，增比 70.74%，主要原因是本期汇兑收益同比减少 87 万元，利息支出增加 18 万元；

2. 营业利润同比减少 554 万元，下降 76.05%，主要原因是因疫情因素，公司运输业务为稳定现有业务，多举措加大市场维护力度，从而导致本期毛利减少，该项业务本期负毛利 380 万元；

4. 净利润同比减少 547 万元，下降 82.76%，主要原因是因疫情因素，公司运输业务为稳定业务，多举措加大市场维护力度，从而导致本期毛利减少，该项业务本期负毛利 380 万元。

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	43,648,722.49	45,259,671.28	-3.56%
其他业务收入	95,222.09	4,696.72	1,927.42%
主营业务成本	27,339,882.05	25,808,711.98	5.93%

其他业务成本	91,512.42	29,348.21	211.82%
--------	-----------	-----------	---------

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
代理业务	6,786,413.22	0	100.00%	-5.86%		0.00%
商品贸易业务	4,457,228.81	4,108,697.96	7.82%	39.78%	38.12%	1.10%
运输业务	11,852,816.72	15,692,184.82	-32.39%	-20.38%	6.30%	-33.24%
装卸业务	10,447,999.41	3,154,935.32	69.80%	13.85%	3.16%	3.13%
仓储业务	10,104,264.33	4,384,063.95	56.61%	-6.38%	-12.35%	2.95%
租赁业务				-100.00%	-100.00%	

按区域分类分析：

√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
福州	41,302,038.31	28,164,733.61	31.81%	-3.55%	6.76%	-6.59%
厦门	2,904,599.63		100.00%	8.23%		0.00%
宁德				-100.00%	-100.00%	
新加坡	2,314,821.53	2,069,834.31	10.58%	14.13%	27.38%	-9.30%
减：公司内各地区抵销数	2,872,736.98	2,894,685.87	-0.76%	-10.39%	-10.37%	-0.02%
合计	43,648,722.49	27,339,882.05	37.36%	-3.56%	5.93%	-5.61%

收入构成变动的原因：

1. 商品贸易业务同比增加 126.8 万元，增比 39.78%，主要原因经前期公司策略调整，贸易业务减少信用一般、业务不够稳定的客户，重点支持信用良好、业务稳定的客户；
2. 运输业务收入减少 303 万元，成本增加 93 万元，毛利同比减少 396 万元，下降 33.24%，主要原因是受疫情影响，公司为稳定现有业务，加大维护力度，该项业务本期负毛利约 380 万元；
3. 宁德区域本期收入为 0，同比减少 93 万元，原因为公司战略决策调整因素，自 2022 年 3 月起暂停宁德子公司的第三方物流业务，本期该区域营业收入为 0。

(三) 现金流量状况

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	639,538.94	2,482,540.73	-74.24%
投资活动产生的现金流量净额	-41,496,745.24	-28,805,859.55	44.06%
筹资活动产生的现金流量净额	7,057,326.08	-649,629.91	-1,189.13%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额同比减少 184 万元，主要原因是本期应付帐款同比减少 431 万元；
2. 投资活动产生的现金流量净额同比减少 1,269 万元，主要原因是本期末持有交易性金融资产同比增加 1,646 万元；
3. 筹资活动产生的现金流量净额同比增加 772 万元，主要原因是本期新增农业银行短期借款人民币 1,480 万元，本期分配股利 682 万元。

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
福州万全货运有限公司	控股子公司	仓储、堆在、运输	17,000,000	35,751,719.51	19,719,695.80	17,485,991.97	-1,693,285.46
万全仓储（福州）有限公司	控股子公司	仓储、堆在、运输	18,406,900	33,760,475.15	22,174,388.86	9,381,867.08	291,467.04
福建万全综合物流有限公司	控股子公司	仓储	80,000,000	93,750,002.29	80,199,605.11	7,524,934.23	775,569.85
万全物流（新加坡）有限公司	控股子公司	仓储	1,000,000 美元	7,388,185.86	5,188,314.93	2,314,821.53	-429,008.74

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 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
(一) 宏观经济波动的风险	物流行业为国民经济的基础产业，与宏观经济的发展状况紧密相关，受国内外宏观经济的周期性波动影响较大。当国内外宏观经济处于低迷时期，商品消费减少从而减少社会物流需求，从而导致物流行业景气度下降。本公司的国际海运综合物流服务业务依赖于国际贸易量，而国际贸易量的变动与宏观经济波动具有较强的正相关性。应对措施：公司拟加大力度对新项目的投入，加速对新网点的建设，以尽快形成规模，形成对客户具有更强的粘性，同时加强其他业务板块的营运能力，以提升公司综合竞争力，加强公司抗风险能力。
(二) 市场竞争日益加剧的风险	物流行业是一个充分竞争的行业，行业门槛较低，三五人即可开张营业。随着市场竞争的进一步加剧，也进一步影响公司物流业务，从而影响公司的经营业绩和财务状况。应对措施：一方面，深耕内部管理，加强员工服务意识，开展不同层次的技能培训，以保障对客户的服务质量，同时促进降本增效；其次，推广公司品牌，加大市场覆盖面，挖掘现有业务的上下游资源，形成全链条服务；第三，对新业务新网点建设加大投入力度，力争在短期内产生效益，以此建成联网效应，扩大业务覆盖面，提升市场综合竞争力、提高市场占有率、保障公司盈利能力。
(三) 新业务开展风险	公司在以供应链贸易和第三方物流业务相结合的现代综合物流业务仍处于探索期，又因国际、国内贸易环境瞬息万变，从而使公司在新业务开展过程中，存在较大的不确定性因素，可能影响公司的经营业绩及财产安全。应对措施：公司首先开展内部培训，提升和强化员工的基础技能，其次将严格执行内部管理，确保各相关制度得到有效执行。第三，在新业务开展过程中，及时研讨新业务开展过程中发生的各种疑难问题，确保在最短时间内采取有效的应对措施，优化和完善新业务流程，

	减少因策略、方式、方法不当造成的损失，保障公司财产安全，同时又得以促进新业务的顺利开展，形成新的业务增长点。
（四）汇率波动风险	美元汇率从（年初的）6.9646 升至 7.2258，半年上升 3.75%，造成汇兑收益近 64 万元（上期汇兑收益 151 万元）。预计在 2023 年下半年，汇率仍然存在波动可能，将会继续影响公司的经营业绩。应对措施：公司继续加强应收帐款管理，缩短应收帐款周转天数，在合适额度范围内鼓励客户以人民币结算；其次争取部分美元借款，平衡本外币资产，降低因汇率波动所带来的风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
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.（四）
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（五）

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2015年9月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月16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	2015年9月16日	-	挂牌	资金占用承诺	不得以任何形式占用公司资金	正在履行中

股东						
----	--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

以上承诺正在履行中。

（四） 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
办公用房及仓库	房产	抵押	2,887,510.67	1.18%	以公司自有房产和土地为抵押物，由子公司万全货运、万全仓储向农行办理流动资金贷款合计金额 1480 万元，及福州分公司向向兴业银行办理额度为等值人民币 3000 万元的流动资金贷款
土地	土地	抵押	6,106,211.69	2.49%	以公司自有房产和土地为抵押物，由子公司万全货运、万全仓储向农行办理流动资金贷款合计金额 1480 万元，及福州分公司向向兴业银行办理额度为等值人民币 3000 万元的流动资金贷款
总计	-	-	8,993,722.36	3.67%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产均为公司办理授信贷款抵押形成，该做法有效地补充了公司经营性资金的不足，促进公司可持续发展。

（五） 应当披露的其他重大事项

无。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	43,090,000	30.95%	24,750,000	67,840,000	48.74%
	其中：控股股东、实际控制人	16,330,625	11.73%	0	16,330,625	11.73%
	董事、监事、高管	1,980,000	1.42%	0	1,980,000	1.42%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	96,090,000	69.04%	- 24,750,000	71,340,000	51.26%
	其中：控股股东、实际控制人	53,259,375	38.27%	0	53,259,375	38.27%
	董事、监事、高管	10,580,625	7.60%	0	10,580,625	7.60%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		139,180,000	-	0	139,180,000	-
普通股股东人数						35

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1. 原董事副总经理黄浩杰持有的 2,475 万股在其离职超过半年后申请并办理了解除限售。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	黄浩东	69,590,000		69,590,000	50.00%	53,259,375	16,330,625		
2	黄浩杰	24,750,000		24,750,000	17.78%		24,750,000		
3	刘文侃	7,500,000		7,500,000	5.39%	7,500,000			
4	闽侯	6,580,000		6,580,000	4.73%		6,580,000		

	县 汇 通 天 下 投 资 合 伙 企 业（有 限 合 伙）								
5	董 吉 娜	4,199,375		4,199,375	1.93%		4,199,375		
6	陈颖	3,840,000		3,840,000	2.76%	2,880,000	960,000		
7	肖 桂 蓉	3,800,000		3,800,000	3.59%	3,750,000	50,000		
8	苏 进 取	3,700,000		3,700,000	2.66%	2,775,000	925,000		
9	闽 侯 县 畅 达 五 洲 投 资 合 伙 企 业（有 限 合 伙）	3,630,000		3,630,000	2.61%		3,630,000		
10	卢 春 声	3,000,000		3,000,000	2.16%		3,000,000		
	合计	130,589,375	-	130,589,375	93.61%	70,164,375	60,425,000	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 第一名股东黄浩东（控股股东、实际控制人）与第二名股东黄浩杰系兄弟关系； 2. 第一名股东黄浩东（控股股东、实际控制人）是第四名股东闽侯县汇通天下投资合伙企业（有限合伙）的执行合伙人。 3. 第一名股东黄浩东（控股股东、实际控制人）与第九名股东闽侯县畅达五洲投资合伙企业（有限合伙）的执行合伙人张磊为夫妻关系。 									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄浩东	董事长、总经理	男	1969年12月	2022年5月9日	2025年5月8日
苏颂哲	董事、副总经理	男	1967年2月	2022年5月9日	2025年5月8日
张磊	董事	女	1968年12月	2022年5月9日	2025年5月8日
肖桂蓉	董事	女	1975年1月	2022年5月9日	2025年5月8日
张凌	董事、副总经理	男	1980年1月	2022年5月9日	2025年5月8日
苏进取	财务总监兼董事会秘书	男	1976年5月	2022年5月9日	2025年5月8日
高起平	监事会主席	男	1955年6月	2022年5月9日	2025年5月8日
陈颖	监事	女	1975年6月	2022年5月9日	2025年5月8日
林蔚	监事	男	1973年10月	2022年5月9日	2025年5月8日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1. 实际控制人、董事长黄浩东与董事张磊为夫妻关系。

(二) 持股情况

适用 不适用

(三) 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

张凌，男，出生于1980年1月14日，中国国籍，无境外永久居留权。2006年4月至2007年9月在荷兰鹿特丹伊拉斯姆斯大学获得国际商务管理专业研究生学历。2001年9月至2008年2月在冠捷电子（福建）有限公司任物流外仓事务主管；2008年3月至2009年7月在厦门联丰国际货运有限公司任高级经理；2009年8月至今在万全仓储（福州）有限公司先后任经理、总经理助理、副总经理、总经理。并于2019年1月起兼任万全物流（新加坡）有限公司总经理，于2021年11月13日起任公司董事，自2023年5月22日起兼任公司常务副总经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	17	1		18
生产人员	131		1	130
技术人员	87	1		88
员工总计	235	2	1	236

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	33			33

核心员工的变动情况：

无。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	12,067,093.63	45,483,312.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	47,286,529.31	7,850,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	33,654,652.80	33,538,325.58
应收款项融资	五、（四）	200,000.00	1,746,246.20
预付款项	五、（五）	1,999,428.57	2,125,206.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	22,149,611.63	21,696,131.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	457,370.09	551,705.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	1,540,357.98	1,648,807.38
流动资产合计		119,355,044.01	114,639,734.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(九)	88,632,506.93	91,660,996.78
在建工程	五、(十)	111,199.91	111,199.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	2,030,268.09	3,020,606.79
无形资产	五、(十二)	32,806,539.50	33,423,638.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	435,892.91	396,269.79
递延所得税资产	五、(十四)	1,714,849.23	1,748,812.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		125,731,256.57	130,361,523.31
资产总计		245,086,300.58	245,001,258.07
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	14,800,000.00	
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	五、(十六)	11,329,675.77	15,644,297.34
预收款项			
合同负债	五、(十七)	23,207.91	85,848.82
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	2,717,393.44	3,684,693.45
应交税费	五、(十九)	1,469,392.99	1,848,639.64
其他应付款	五、(二十)	3,027,874.73	5,288,040.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	933,499.70	2,150,969.92
其他流动负债	五、(二十二)	591,810.78	738,307.52
流动负债合计		34,892,855.32	29,440,796.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十三）	1,225,781.10	1,081,251.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,225,781.10	1,081,251.67
负债合计		36,118,636.42	30,522,048.41
所有者权益：			
股本	五、（二十四）	139,180,000.00	139,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十五）	54,457,734.32	54,457,734.32
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十六）	632,777.95	464,099.97
专项储备			
盈余公积	五、（二十七）	4,824,047.57	4,824,047.57
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十八）	9,873,104.32	15,553,327.80
归属于母公司所有者权益合计		208,967,664.16	214,479,209.66
少数股东权益			
所有者权益合计		208,967,664.16	214,479,209.66
负债和所有者权益合计		245,086,300.58	245,001,258.07

法定代表人：黄浩东

主管会计工作负责人：苏进取

会计机构负责人：苏进取

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,091,088.39	16,913,866.76
交易性金融资产		17,450,000.00	7,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	5,089,966.30	6,537,885.14
应收款项融资			
预付款项		413,792.33	257,236.98
其他应收款	十四、（二）	39,176,012.52	20,706,443.66
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		159,663.74	255,385.73
流动资产合计		63,380,523.28	52,170,818.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		161,905,921.10	167,895,921.10
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		417,935.34	471,020.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		54,906.04	88,171.78
递延所得税资产		1,342,322.13	1,381,205.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		163,721,084.61	169,836,318.73
资产总计		227,101,607.89	222,007,137.00
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,132,609.00	2,310,888.06
预收款项			
合同负债		9,432.54	8,898.62
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		83,969.39	201,590.59
应交税费		203,834.98	73,117.51
其他应付款		23,380,533.61	13,988,923.77
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		37,147.61	4,862.75
流动负债合计		25,847,527.13	16,588,281.30
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		25,847,527.13	16,588,281.30
所有者权益：			
股本		139,180,000.00	139,180,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		54,457,734.32	54,457,734.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,824,047.57	4,824,047.57
一般风险准备			
未分配利润		2,792,298.87	6,957,073.81
所有者权益合计		201,254,080.76	205,418,855.70
负债和所有者权益合计		227,101,607.89	222,007,137.00

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		43,743,944.58	45,264,368.00
其中：营业收入	五、（二十九）	43,743,944.58	45,264,368.00
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		42,241,692.03	38,147,002.68
其中：营业成本	五、(二十九)	27,431,394.47	25,838,060.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十)	1,097,469.88	1,085,315.76
销售费用	五、(三十一)	2,173,820.08	1,988,307.46
管理费用	五、(三十二)	11,963,712.49	10,686,559.24
研发费用			
财务费用	五、(三十三)	-424,704.89	-1,451,239.97
其中：利息费用		212,414.22	43,036.60
利息收入		16,643.08	11,107.41
加：其他收益	五、(三十四)	125,876.63	157,101.44
投资收益（损失以“-”号填列）		306,833.35	159,153.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	63,445.56	-149,306.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-254,299.42	-3,388.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,744,108.67	7,280,924.81
加：营业外收入	五、(三十八)	56,488.29	9,208.24
减：营业外支出	五、(三十九)	108,713.45	41,086.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,691,883.51	7,249,046.25
减：所得税费用	五、(四十)	552,286.99	639,048.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,139,596.52	6,609,998.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,139,596.52	6,609,998.04

六、其他综合收益的税后净额		168,677.98	124,825.13
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		168,677.98	124,825.13
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		168,677.98	124,825.13
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,308,274.50	6,734,823.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,308,274.50	6,734,823.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.05

法定代表人：黄浩东

主管会计工作负责人：苏进取

会计机构负责人：苏进取

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、（四）	629,482.95	3,762,447.95
减：营业成本			
税金及附加		41.34	602.08
销售费用			303,494.08
管理费用		348,139.62	3,828,214.50
研发费用			
财务费用		-238,238.26	-829,071.55
其中：利息费用			6,248.18
利息收入		4,787.52	2,096.17
加：其他收益		41,000.00	9,374.39

投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	2,165,778.54	6,203,982.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		155,534.74	-79,699.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,881,853.53	6,592,865.63
加：营业外收入		0.07	0.24
减：营业外支出		8,460.18	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,873,393.42	6,592,865.87
减：所得税费用		218,348.36	187,117.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,655,045.06	6,405,748.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,655,045.06	6,405,748.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,655,045.06	6,405,748.76
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.05

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,727,702.57	106,141,847.18
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		192,493.17	433,955.07
收到其他与经营活动有关的现金	五、 (四 十一) 1	32,531,788.20	10,568,169.65
经营活动现金流入小计		121,451,983.94	117,143,971.90
购买商品、接受劳务支付的现金		63,214,592.01	75,641,452.96
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		14,384,203.66	16,613,063.00
支付的各项税费		3,779,066.28	5,669,734.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、 (四 十一) 2	39,434,583.05	16,737,181.01
经营活动现金流出小计		120,812,445.00	114,661,431.17

经营活动产生的现金流量净额		639,538.94	2,482,540.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		87,844,583.95	88,880,000.00
取得投资收益收到的现金		308,541.57	38,987.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		121,101.00	10,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		88,274,226.52	88,929,787.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,490,060.35	11,795,646.64
投资支付的现金		127,280,911.41	105,940,000.00
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			-
投资活动现金流出小计		129,770,971.76	117,735,646.64
投资活动产生的现金流量净额		-41,496,745.24	-28,805,859.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		14,800,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,800,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,004,981.12	
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		737,692.80	649,629.91
筹资活动现金流出小计		7,742,673.92	649,629.91
筹资活动产生的现金流量净额		7,057,326.08	-649,629.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		383,661.25	626,092.28
五、现金及现金等价物净增加额		-33,416,218.97	-26,346,856.45
加：期初现金及现金等价物余额		45,483,312.60	49,395,973.82
六、期末现金及现金等价物余额		12,067,093.63	23,049,117.37

法定代表人：黄浩东

主管会计工作负责人：苏进取

会计机构负责人：苏进取

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,670,401.12	54,568,873.61
收到的税费返还		30,000.00	20,533.54
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）1	77,387,534.62	81,306,071.64
经营活动现金流入小计		87,087,935.74	135,895,478.79
购买商品、接受劳务支付的现金		7,615,626.21	48,715,009.62
支付给职工以及为职工支付的现金		366,781.16	4,869,081.92
支付的各项税费		54,423.43	2,643,984.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）2	86,326,248.23	26,433,101.51
经营活动现金流出小计		94,363,079.03	82,661,177.09
经营活动产生的现金流量净额		-7,275,143.29	53,234,301.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		47,620,000.00	54,800,000.00
取得投资收益收到的现金		2,165,778.54	6,129,912.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		49,785,778.54	60,929,912.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			17,466.82
投资支付的现金		51,580,000.00	124,410,000.00
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			
投资活动现金流出小计		51,580,000.00	124,427,466.82
投资活动产生的现金流量净额		-1,794,221.46	-63,497,554.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,819,820.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			139,200.00
筹资活动现金流出小计		6,819,820.00	139,200.00
筹资活动产生的现金流量净额		-6,819,820.00	-139,200.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		66,406.38	479,667.78

五、现金及现金等价物净增加额		-15,822,778.37	-9,922,784.62
加：期初现金及现金等价物余额		16,913,866.76	20,138,123.19
六、期末现金及现金等价物余额		1,091,088.39	10,215,338.57

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无。

（二） 财务报表项目附注

万全现代物流股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

万全现代物流股份有限公司（以下简称本公司）系由福州万全物流有限公司依法整体变更为股份有限公司，于 2012 年 12 月 28 日取得福建省工商行政管理局核发的注册号 350105100002438《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 8,500 万元，实收资本(股本)为人民币 8,500 万元。2013 年 8 月根据股东会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 1,400 万元，新增注册资本由刘文侃、林忠红、闽侯县汇通天下投资合伙企业（有限合伙）认缴，注册资本及实收资本(股本)由人民币 8,500 万元变更为人民币 9,900 万元，其中：黄浩东 4,125 万元，占变更后注册资本 41.6666%；黄浩杰 2,475 万元，占变更后注册资本 25.0000%；刘文侃 1,000 万元，占变更后注册资本 10.1010%；闽侯县汇通天下投资合伙企业(有限合伙)658 万元，占变更后注册资 6.6465%；闽侯县畅达五洲投资合伙企业(有限合伙)363 万元，占变更后注册资本 3.6666%；肖桂蓉 360 万元，占变更后注册资本 3.6364%；苏进取 360 万元，占变更后注册资本 3.6364%；陈颖 359 万元，占变更后注册资本 3.6263%，林忠红 200 万元，占变更后注册资本 2.0202%。2016 年 2 月 21 日公司通过 2016 年第三次临时股东大会决议《关于〈万全现代物流股份有限公司股票发行方案〉的议案》和修改后的公司章程，公司非公开定向发行 2,900 万股人民币普通股，每股面值人民币 1 元，发行价格为每股人民币 1.60 元。由原在册股东认购 1,900 万股，其中：境内自然人黄浩东认购 1,725 万股、苏进取认购 10 万股、肖桂蓉认购 140 万股、陈颖认购 25 万股，其他在册股东放弃优先认购权；新股东认购 1,000 万股，其中：境内自然人卢春声认购 700 万股、陈学东认购 300 万股。本次非公开定向发行人民币普通股增加公司注册资本和股本均为人民币 2,900 万元。发行完成后，公司的注册资本和股本均从人民币 9,900 万元增加至人民币 12,800 万元。2016 年 4 月 29 日公司通过 2016 年第四次临时股东大会审议的《关于公司

2016年第二次股票发行方案》的议案，拟非公开定向发行人民币普通股1,118万股，由张凌等35位核心员工以现金方式认购。本次非公开定向发行人民币普通股增加公司注册资本和股本均为人民币1,118万元。发行完成后，公司的注册资本和股本均从人民币12,800万元增加至人民币13,918万元。2016年办理三证合一后，公司的统一社会信用代码为913500007416658512。

法定代表人：黄浩东

注册地址：福州保税区经三路8-2-1号1#楼2层因公司规模扩大和业务发展的需要，自2017年2月6日起，公司办公地址变更至福州市福飞南路203号湖前办公服务大楼第5层。

（二）公司行业分类、经营范围

公司行业分类：物流业。

公司经营范围：无船承运业务（有效期详见许可证）；货物运输代理；货物检验代理服务；货物报关代理服务；联合运输代理服务；打包、装卸、运输全套服务代理；仓储代理服务；仓储服务（不含危险品）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）财务报表主体及合并财务报表范围

本公司将全部子公司均纳入合并财务报表范围，截至2023年06月30日，公司合并报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2023年8月21日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其

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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期

期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原

有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经

营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，

其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

（2）已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

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

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

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。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	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
单项认定组合	风险较高，且需单独对其信用风险进行判断的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收关联方组合	应收关联方的应收款项

（1）单项认定组合：对单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的 10%且单项金额超过 500 万元人民币，或单项金额不重大但风险较高的应收账款，按单个客户单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，单项认定计提坏账准备。

（2）账龄组合：经单独测试后未发生信用损失或单项金额不重大但风险较低的应收账款，公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础评估各类应收账款的预期信用损失。

（3）关联组合：关联方之间形成的应收账款，除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备。

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
单项认定组合	单项金额重大的其他应收款指单项金额超过期末其他应收款余额的 10%且单项金额超过 500 万元人民币，或单项金额不重大但风险较高的其他应收款
信用风险组合	经单独测试后未发生减值或单项金额不重大但风险较低的其他应收款

(1) 单项认定组合：对单项金额重大的其他应收款指单项金额超过期末其他应收款余额的 10%且单项金额超过 500 万元人民币，或单项金额不重大但风险较高的其他应收款，按单个客户单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，单项认定计提坏账准备。

(2) 信用风险组合：经单独测试后未发生减值或单项金额不重大但风险较低的其他应收款，公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，分为无信用风险组合、账龄组合分别计提坏账准备：

①无信用风险组合。其他应收款无信用风险组合按款项性质预期信用损失为零，不计提坏账准备。

②账龄组合。按预期平均损失率计提坏账准备。

(十五) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

(十七) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

（十八）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控

制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公

允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十九) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司

按照本会计政策之第（二十）项固定资产和第（二十四）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	估计残值率	年折旧率
房屋建筑物、配套设施	平均年限法	5-30年	5%	3.17%-19.00%
机器设备	平均年限法	5-12年	5%	7.92%-19.00%
电子设备、办公设备	平均年限法	2-5年	5%	19.00%-45.00%
运输设备	平均年限法	3-10年	5%	9.50%-31.66%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十一）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

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

(3) 发生的初始直接费用；

(4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

（二十四）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12

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

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十五)项长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十五）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

类别	摊销年限
修缮费	5年
微软云服务及实施服务费	5年

（二十七）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（二十八）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服

务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工

福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十一）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

(1) 运输收入：依客户委托将相应货物配送至指定位置后按协议价开票确认收入。

(2) 港口服务收入：依实际产生的各项港口相关服务项目并经客户确认后确认收入。

(3) 再生资源物流收入：依客户指令完成物流服务后按协议确认收入。

(4) 供应链贸易及物流收入：依客户订单在完成商品所有权转移及物流服务并取得客户签收后按协议确认收入。

(5) 第三方物流服务收入：依客户指令完成仓储、分拨、配送后取得签收凭证，依合同结算方式确认收入。

(6) 国际货运代理收入：A. 国际海运于提供货运代理服务完成时确认收入；B. 海运出口业务在货物离港后根据服务内容的完成情况确认收入；C. 海运进口在货物到港后根据服

务内容的完成情况确认收入。

3. 无同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

（三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务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，本公司对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预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十三）项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十九）项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十一）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

(一) 会计政策变更

1. 本报告期公司重要会计政策未发生变更；

(二) 会计估计变更

本报告期公司未发生会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	17%、25%

(二) 税收优惠

本公司之子公司万全仓储（福州）有限公司、福州万全货运有限公司、福建万全综合物流有限公司、福建闽兴物流有限公司根据财政部税务总局颁发的财税【2023】5号文规定“自2023年1月1日起至2027年12月31日止，对物流企业承租用于大宗商品仓储设施的土地，减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税”。

本公司之子公司万全仓储（福州）有限公司、福州万全货运有限公司、福建闽兴物流有限公司、福建万全嘉驰供应链管理有限公司、福州万兴全物流有限公司、厦门万兴全有限公司、福州万全时代物流有限公司及控股子公司厦门万全时代物流有限公司根据财政部税务总局颁发的财税【2023】6号文规定“自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”。

本公司全资子公司福建闽兴物流有限公司依财税【2023】1号文，自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	225,777.12	418,906.62
银行存款	11,841,316.51	44,978,705.98
其他货币资金	-	85,700.00
合计	12,067,093.63	45,483,312.60
其中：存放在境外的款项总额	4,349,866.48	4,349,866.48
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		85,600.00

注：公司存放境外的款项系其境外子公司万全物流（新加坡）有限公司与万全物流（马来西亚）有限公司货币资金余额；货币资金期末余额中不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在收回风险的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	47,286,529.31	7,850,000.00
其中：理财产品	47,286,529.31	2,850,000.00
基金产品		
结构性存款		5,000,000.00
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		
合计	47,286,529.31	7,850,000.00

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	32,094,239.40
1-2年（含2年）	406,436.26

账龄	期末余额
2—3年（含3年）	738,164.18
3—4年（含4年）	1,502,006.19
4—5年（含5年）	55,715.38
5年以上	5,585,952.70
合计	40,382,514.11

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,402,024.70	8.42	3,402,024.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	36,980,489.41	91.58	3,325,836.61	8.99	33,654,652.80
其中：	36,980,489.41	91.58	3,325,836.61	8.99	33,654,652.80
账龄组合	0.00				
应收关联方组合					
合计	40,382,514.11	100.00	6,727,861.31	16.66	33,654,652.80

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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,312,058.01	8.27	3,312,058.01	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	36,757,867.24	91.73	3,219,541.66	8.76	33,538,325.58
其中：					
账龄组合	36,757,867.24	91.73	3,219,541.66	8.76	33,538,325.58
应收关联方组合					
合计	40,069,925.25	100.00	6,531,599.67	16.30	33,538,325.58

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	33,129,688.62	330,725.51	1.00%	32,514,812.05	325,148.14	1.00%
1至2年	62,225.36	6,222.54	10.00%	112,123.29	11,212.34	10.00%
2至3年	46,925.86	9,385.17	20.00%	628,034.97	125,606.99	20.00%
3至4年	1,502,006.19	751,003.09	50.00%	1,458,925.94	729,463.00	50.00%
4至5年	55,715.38	44,572.30	80.00%	79,298.96	63,439.16	80.00%
5年以上	2,183,928.00	2,183,928.00	100.00%	1,964,672.03	1,964,672.03	100.00%
合计	36,980,489.41	3,325,836.61	8.99%	36,757,867.24	3,219,541.66	8.76%

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
漳州市燕锋水产食品有限公司	3,312,058.01	3,312,058.01	100.00	其他说明
合计	3,312,058.01	3,312,058.01	100.00	

其他说明：漳州市燕锋水产食品有限公司业务发生时间是2013年-2014年期间。公司最近一次收到燕锋运费的时间是2014年11月28日，收款银行为中国银行厦门湖里支行，收款金额为美元18,312.69。截止目前未收款是人民币913,198.91元，美元344,436.02（折合人民币2,398,859.10元），合计未收款是折合人民币3,312,058.01元。公司于2014年10月13日向厦门海事法院对漳州市燕锋水产食品有限公司提起诉讼，民事调解书案件号：（2014）厦海法商初字第482号；公司通过法院查封漳州市燕锋水产食品有限公司两个冷藏库；截止目前其款项仍未收回。

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	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,312,058.01	89,966.69				3,402,024.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,219,541.66	92,043.77	7,600.06		-21,851.24	3,325,836.61
合计	6,531,599.67	182,010.46	7,600.06		-21,851.24	6,727,861.31

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁德时代新能源科技股份有限公司	3,941,882.26	9.7614	39,418.82
漳州市燕锋水产食品有限公司	3,402,024.70	8.4245	3,402,024.70
福州康全贸易有限公司	1,438,042.99	3.5611	714,643.88
福建华昆特种汽车配件有限公司	1,048,353.39	2.5961	950,223.87
东方海外物流(中国)有限公司福州分公司	919,787.45	2.2777	9,197.87
合计	10,750,090.79	26.6207	5,115,509.14

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	200,000.00	1,746,246.20
合计	200,000.00	1,746,246.20

注：

1. 期末应收票据均为银行承兑汇票和信用评级较高的财务公司承兑的商业承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

2. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据金额。

(五) 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(含1年)	1,731,041.97	86.58	1,096,179.64	51.58
1至2年(含2年)	123,668.97	6.19	997,511.18	46.94
2至3年(含3年)	113,202.34	5.66	3,669.09	0.17
3年以上	31,515.29	1.58	27,846.20	1.31
合计	1,999,428.57	100.01	2,125,206.11	100.00

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(%)
中国石油天然气股份有限公司福建福州销售分公司	983,100.47	49.1691
银速通	215,833.26	10.7947
长荣国际船务(深圳)有限责任公司厦门分公司	193,263.91	9.6660

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
美商宏鹰国际货运（上海）有限公司	178,479.68	8.9265
马士基（中国）航运有限公司福州分公司	107,670.34	5.3851
合计	1,678,347.66	83.94

（六）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	22,149,611.63	21,696,131.84
合计	22,149,611.63	21,696,131.84

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	2,013,902.56
1—2年（含2年）	2,988,139.24
2—3年（含3年）	719,960.00
3—4年（含4年）	68,975.03
4—5年（含5年）	16,821,169.73
5年以上	1,832,523.62
合计	24,444,670.18

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

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	17,351,003.68	17,554,141.67
押金、保证金	4,114,181.80	4,157,805.80
职工保险	70,625.12	71,502.62
员工借款	13,702.00	10,000.00
应收事故赔款	90,325.59	-
其他	2,804,831.99	2,429,702.23
合计	24,444,670.18	24,223,152.32

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	22,000.20		2,505,020.28	2,527,020.48
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	72,935.72		11,589.10	84,524.82
本期转回	5,044.04		317,336.74	322,380.78
本期转销				
本期核销				
其他变动			-5,894.03	-5,894.03
2022 年 12 月 31 日余额	89,891.88	-	2,205,166.67	2,295,058.55

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,527,020.48	84,490.92	322,346.88		-5,894.03	2,295,058.55
合计	2,527,020.48	84,490.92	322,346.88		-5,894.03	2,295,058.55

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
福建致全股权投资合伙企业（有限合伙）	往来款	13,909,326.64	4-5 年	56.90	
福建瑞锋股权投资合伙企业（有限合伙）	往来款	2,905,623.36	4-5 年	11.89	
盛智国际股份有限公司	诉讼赔偿金	2,132,424.99	1 年以内、1-2 年	8.72	191,199.07
中品（福建）实业有限公司	往来款	679,000.00	5 年以上	2.78	679,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
福州保税港国利集团有限公司	押金	446,392.80	2-3年、4-5年、5 年以上	1.83	372,869.00
合计		20,072,767.79		82.12	1,243,068.07

7. 期末无涉及政府补助的应收款项。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	324,836.64		324,836.64	438,495.14		438,495.14
轮胎	124,196.59		124,196.59	108,847.65		108,847.65
燃料	8,336.86		8,336.86	4,362.26		4,362.26
合计	457,370.09		457,370.09	551,705.05		551,705.05

2. 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	687,750.07	731,803.04
待认证进项税	330,006.51	312,763.99
保险费	481,542.47	556,860.65
其他	41,058.93	47,379.70
合计	1,540,357.98	1,648,807.38

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	88,632,506.93	91,660,996.78
固定资产清理		-
合计	88,632,506.93	91,660,996.78

固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	118,641,438.99	15,780,947.79	3,678,061.24	26,252,194.33	481,988.35	164,834,630.70
2. 本期增加金额			14,117.12	1,814,159.29		1,828,276.41
(1) 购置			14,117.12	1,814,159.29		1,828,276.41
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3. 本期减少金额		135,234.00	1,400.00	1,003,025.01		1,139,659.01
(1) 处置或报废		135,234.00	1,400.00	1,003,025.01		1,139,659.01
(2) 其他转出						
4. 期末余额	118,641,438.99	15,645,713.79	3,690,778.36	27,063,328.61	481,988.35	165,523,248.10
二、累计折旧						
1. 期初余额	43,006,947.48	12,410,463.93	3,091,691.44	14,255,760.49	408,770.58	73,173,633.92
2. 本期增加金额	3,063,366.85	278,040.54	126,899.25	978,081.63	42,101.52	4,488,489.79
(1) 计提	3,063,366.85	278,040.54	126,899.25	978,081.63	42,101.52	4,488,489.79
3. 本期减少金额		128,472.30	1,330.00	641,580.24		771,382.54
(1) 处置或报废		128,472.30	1,330.00	641,580.24		771,382.54
(2) 其他转出						
4. 期末余额	46,070,314.33	12,560,032.17	3,217,260.69	14,592,261.88	450,872.10	76,890,741.17
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	72,571,124.66	3,085,681.62	473,517.67	12,471,066.73	31,116.25	88,632,506.93

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
2. 期初账面价值	75,634,491.51	3,370,483.86	586,369.80	11,996,433.84	73,217.77	91,660,996.78

2. 无暂时闲置的固定资产。
3. 无通过经营租赁租出的固定资产。
4. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
万全仓储（福州）有限公司食堂	105,829.75	消防审核未通过
万全仓储（福州）有限公司管理用房	722,200.24	临时用房
福建闽兴物流有限公司仓库	209,151.42	原产权人转让给开发区土地管理公司时，因原产权人账户冻结，无法支付契税，因此未办理产权证，此产权马尾国土局认可。
合计	1,037,181.41	

（十）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	111,199.91	111,199.91
工程物资	-	-
合计	111,199.91	111,199.91

在建工程

1. 在建工程情况

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
在建工程	111,199.91		111,199.91	111,199.91		111,199.91
合计	111,199.91		111,199.91	111,199.91		111,199.91

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
万全仓储仓库						自筹资金
万全共同配送中心	111,199.91				111,199.91	自筹资金
合计	111,199.91				111,199.91	

3. 无在建工程减值准备。

（十一）使用权资产

项目	土地	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,006,096.04	1,533,895.68	6,539,991.72
2. 本期增加金额			
(1) 新增			
3. 本期减少金额			
(1) 减少			
4. 期末余额	5,006,096.04	1,533,895.68	6,539,991.72
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,337,397.32	181,987.61	3,519,384.93
2. 本期增加金额	834,349.32	155,989.38	990,338.70
(1) 计提	834,349.32	155,989.38	990,338.70
3. 本期减少金额			
(1) 减少			
4. 期末余额	4,171,746.64	337,976.99	4,509,723.63
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	834,349.40	1,195,918.69	2,030,268.09
2. 期初账面价值	1,668,698.72	1,351,908.07	3,020,606.79

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	40,036,153.29	3,697,298.62	43,733,451.91
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			

项目	土地使用权	软件	合计
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
4. 期末余额	40,036,153.29	3,697,298.62	43,733,451.91
二、累计摊销			
1. 期初余额	7,304,518.79	3,005,295.10	10,309,813.89
2. 本期增加金额	424,447.08	192,651.44	617,098.52
(1) 计提	424,447.08	192,651.44	617,098.52
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
4. 期末余额	7,728,965.87	3,197,946.54	10,926,912.41
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	32,307,187.42	499,352.08	32,806,539.50
2. 期初账面价值	32,731,634.50	692,003.52	33,423,638.02

2. 无未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
修缮费	120,326.58	-	42,912.12		77,414.46
微软云服务及实施服务费	275,943.21	192,912.62	110,377.38		358,478.45
合计	396,269.79	192,912.62	153,289.50	-	435,892.91

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	8,094,975.94	1,676,029.57	8,153,862.84	1,709,992.36
可抵扣亏损		38,819.66	776,393.17	38,819.66
合计	8,094,975.94	1,714,849.23	8,930,256.01	1,748,812.02

（十五）短期借款

短期借款情况

项目	期末余额	期初余额
短期借款	14,800,000.00	
合计	14,800,000.00	

子公司福州万全货运有限公司于2023年1月1日向农业银行借款人民币680万元，期限3年，借款合同编号为：13152345700000779，截止本期末，该笔借款余额为680万元；子公司万全仓储于2023年1月5日向农业银行借款人民币800万元，期限为3年，借款合同编号13152350700000312，截止本期末该笔借款余额为800万元。

（十六）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
物流运输	9,147,646.04	12,372,971.74
维修费	139,669.28	329,536.71
货款	75,191.66	753,654.67
工程施工款	754,534.57	1,773,094.22
冷库尾款	1,149,594.22	63,040.00
购车款	63,040.00	352,000.00
合计	11,329,675.77	15,644,297.34

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建实联建设有限公司	1,739,500.00	工程尾款未结算
福建省德安电子建设有限公司	30,000.00	工程尾款未结算
合计	1,769,500.00	

(十七) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关	21,607.91	85,848.82
合计	21,607.91	85,848.82

(十八) 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	3,684,170.95	12,999,552.21	13,966,329.72	2,717,393.44
二、离职后福利-设定提存计划	522.50	586,273.75	586,796.25	-
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,684,693.45	13,585,825.96	14,553,125.97	2,717,393.44

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	3,532,241.23	11,806,273.45	12,806,465.89	2,532,048.79
2. 职工福利费	-	457,942.03	451,569.03	6,373.00
3. 社会保险费	262.77	471,300.79	471,563.56	-
其中：医疗保险费	185.08	406,549.87	406,734.95	-
工伤保险费	34.51	28,252.07	28,286.58	-
生育保险费	43.18	36,498.85	36,542.03	-
4. 住房公积金	13,009.57	174,589.71	174,525.58	13,073.70
5. 工会经费和职工教育经费	138,657.38	89,446.24	62,205.66	165,897.96
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	3,684,170.95	12,999,552.21	13,966,329.72	2,717,393.44

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	513.09	568,655.61	569,168.70	
2. 失业保险费	9.41	17,618.14	17,627.55	
3. 企业年金缴费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	522.50	586,273.75	586,796.25	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	483,642.78	174,934.82
房产税	455,521.62	439,643.91
教育费附加	2,162.52	1,055.09
企业所得税	401,382.62	1,132,788.32
个人所得税	69,642.91	39,786.71
城市维护建设税	2,619.83	1,220.41
印花税	9,468.33	14,257.98
防洪费	-	-
土地使用税	44,952.38	44,952.40
合计	1,469,392.99	1,848,639.64

(二十) 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	3,027,874.73	5,288,040.05
合计	3,027,874.73	5,288,040.05

其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	2,751,560.20	5,042,222.80
燃油预付款	197,449.03	190,449.03
往来款	-78,331.45	-
其他	157,196.95	55,368.22
合计	3,027,874.73	5,288,040.05

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	464,099.97	168,677.98				168,677.98		632,777.95
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	464,099.97	168,677.98				168,677.98		632,777.95
其他								
其他综合收益合计	464,099.97	168,677.98				168,677.98		632,777.95

(二十七) 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	4,824,047.57			4,824,047.57
合计	4,824,047.57			4,824,047.57

(二十八) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	15,553,327.80	10,739,272.07
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	15,553,327.80	10,739,272.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,139,596.52	13,181,859.13
减：提取法定盈余公积		1,408,803.40
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,819,820.00	6,959,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,873,104.32	15,553,327.80

(二十九) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,648,722.49	27,339,882.05	45,259,671.28	25,808,711.98
其他业务	95,222.09	91,512.42	4,696.72	29,348.21
合计	43,743,944.58	27,431,394.47	45,264,368.00	25,838,060.19

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	895,165.53	823,352.66
城市维护建设税	22,941.33	31,972.31
教育费附加	18,822.27	25,184.75
印花税	12,265.73	25,484.55
土地使用税	89,904.78	89,904.78
车船税	48,414.00	48,284.40
其他	9,956.24	41,132.31
合计	1,097,469.88	1,085,315.76

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,050,629.37	1,941,175.64
差旅费	64,053.22	14,937.30
通讯费	4,687.04	4,024.88
水电费	24,220.41	28,169.64
其他	30,230.04	
合计	2,173,820.08	1,988,307.46

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,603,999.27	6,055,485.98
办公费	302,931.88	193,607.70
低值易耗品摊销	31,546.65	15,674.40
交通差旅费	163,549.50	73,232.60
业务招待费	791,743.66	636,927.91
通讯费	75,588.65	85,603.60
水电费	107,730.70	117,329.88
房租及物业费	207,896.46	426,885.88
修理费	293,282.26	251,498.79
小车费用	289,772.83	277,506.27
律师费、诉讼费	231,615.45	75,525.76
会务费、报刊费	24,057.00	5,743.00
业务宣传费	2,200.00	245.00
审计及咨询费	419,424.65	467,619.98
折旧费	959,527.90	875,741.41
无形资产摊销	725,281.22	618,397.32
劳保费	19,912.50	5,470.50
维护费	404,054.97	289,965.66
邮寄费	25,913.42	31,991.17
保险费	111,656.49	15,089.22
会员费	8,500.00	25,450.89
其他费用	163,527.02	141,566.31
合计	11,963,712.49	10,686,559.24

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	212,414.22	43,036.60
利息收入	-16,643.08	-11,107.41
汇兑损益	-643,819.97	-1,509,334.40
金融机构手续费	23,343.94	26,165.24
合计	-424,704.89	-1,451,239.97

注：利息费用中租赁负债的利息费用金额为 156,179.03 元。

（三十四）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	100,156.44	86,761.99
加计扣除 10%进项税额	25,720.19	70,339.45
开拓国际市场奖励金		
合计	125,876.63	157,101.44

（三十五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	306,833.35	159,153.71
合计	306,833.35	159,153.71

（三十六）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	63,445.56	-149,306.97
合计	63,445.56	-149,306.97

（三十七）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-254,299.42	-3,388.69
合计	-254,299.42	-3,388.69

（三十八）营业外收入

营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计	7,786.41	-	7,786.41
其中：固定资产处置利得	7,786.41		7,786.41
政府补助	48,700.00	1,728.00	48,700.00
其他	1.88	7,480.24	1.88
合计	56,488.29	9,208.24	56,488.29

（三十九）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计	8,460.18	20,932.88	8,460.18
其中：固定资产处置损失	8,460.18	20,932.88	8,460.18
对外捐赠			
罚没支出	100,253.27		100,253.27
其他	-	20,153.92	
合计	108,713.45	41,086.80	108,713.45

（四十）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	473,023.26	636,538.04
递延所得税费用	79,263.73	2,510.17
合计	552,286.99	639,048.21

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,691,883.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	422,970.88
子公司适用不同税率的影响	-458,564.55
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	553,917.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	33,962.79
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	552,286.99

（四十一）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	30,781,191.28	5,416,171.46
政府补助收入	103,862.13	11,456.99

项目	本期发生额	上期发生额
其他收入	34,617,291.06	5,140,541.20
合计	65,502,344.47	10,568,169.65

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	31,738,414.33	7,652,079.22
期间费用支出	40,643,368.33	9,060,723.30
银行手续费支出	23,356.66	24,378.49
合计	72,405,139.32	16,737,181.01

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资租赁费用	178,452.00	485,104.20
支付房屋租金	559,240.80	167,525.71
合计	737,692.80	649,629.91

(四十二) 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,139,596.52	6,609,998.04
加：资产减值损失	-	-
信用减值损失	-63,445.56	149,306.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,488,489.79	4,504,017.52
使用权资产摊销	990,338.70	987,061.91
无形资产摊销	617,098.52	620,592.00
长期待摊费用摊销	153,289.50	140,068.74
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）	254,299.42	3,388.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	673.77	20,932.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-171,247.03	-583,055.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-306,833.35	-159,153.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	33,962.79	-1,683.66

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	94,334.96	-1,881.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,332,955.90	40,497,762.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,741,936.81	-50,304,814.11
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	639,538.94	2,482,540.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,067,093.63	23,049,117.37
减：现金的期初余额	23,049,117.37	14,627,553.75
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-10,982,023.74	8,421,563.62

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,067,093.63	45,483,312.60
其中：库存现金	225,777.12	418,906.62
可随时用于支付的银行存款	11,841,316.51	44,978,705.98
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,067,093.63	45,483,312.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
用于抵押的资产：		
其中：货币资金		
固定资产	2,887,510.67	抵押贷款
无形资产	6,106,211.69	抵押贷款
小计	8,993,722.36	
未办妥产权证的资产：		
其中：未办妥房产证的房屋建筑物	1,037,181.41	临时用房，未办产权
小计	1,037,181.41	
封闭式理财产品		
小计	-	
合计	10,030,903.77	

(四十四) 外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,879,755.32	7.2258	13,582,735.99
新加坡元	165,173.98	5.3442	882,722.78
应收账款			
其中：美元	2,240,111.66	7.2258	16,186,598.83
新加坡元	140,809.58	5.3442	752,514.56
预付账款			
其中：美元	19,975.17	7.2258	144,336.58
新加坡元	3,307.96	5.3442	17,678.40
应付账款			
其中：美元	736,944.11	7.2258	5,325,010.75
新加坡元	179,320.46	5.3442	958,324.40
预收账款			
其中：美元		7.2258	
新加坡元	616.50	5.3442	3,294.70

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	295,267.00	7.2258	2,133,540.29
新加坡元		5.3442	
其他应付款			
其中：美元	2,203.61	7.2258	15,922.85
新加坡元		5.3442	

（四十五）政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	100,156.44	其他收益	100,156.44
合计	100,156.44		100,156.44

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并。

（三）处置子公司

报告期内，公司未处置子公司。

（四）其他原因的合并范围变动

报告期内合并报表范围不变。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
万全仓储（福州）有限公司	福清江阴	福清江阴	集装箱运输、仓储、堆存、海关监管及通关	100.00		设立
福州万全货运有限公司	福州马尾	福州马尾	集装箱运输、仓储、堆存	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建万全综合物流有限公司	福州闽侯	福州闽侯	现代仓储及服务	100.00		设立
福建闽兴物流有限公司	福州马尾	福州马尾	现代仓储及服务	100.00		设立
万全现代物流股份有限公司厦门分公司	厦门	厦门	物流代理服务		100.00	设立
万全现代物流股份有限公司福州分公司	福州	福州	物流代理服务		100.00	设立
万全物流（新加坡）有限公司	新加坡	新加坡	物流代理服务	100.00		设立
福建万全嘉驰供应链管理有限公司	宁德	宁德	现代仓储及服务	100.00		设立
福州万兴全物流有限公司	福州	福州	物流代理服务	100.00		设立
万全供应链（香港）有限公司	香港	香港	物流代理服务		100.00	设立
万全供应链（马来西亚）有限公司	马来西亚	马来西亚	物流代理服务		100.00	设立
福州万全时代物流有限公司	福州	福州	物流代理服务	100.00		设立
厦门万全时代物流有限公司	厦门	厦门	物流代理服务	100.00		设立
厦门万兴全物流有限公司	厦门	厦门	集装箱运输	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司、孙公司：无。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息：无。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 本公司无合营企业。

2. 本公司无联营企业。

（三）本公司无共同经营主体。

（四）本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款、其他流动负债、一年内到期的非流动负债、长期借款等。各项金融工具的情况详见相关合并财务报表项目注释。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经

营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应信用额度与信用期限。对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，公司于资产负债表日审核应收款可回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

（二）流动风险

流动风险，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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还

债务。

（三）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监控维持适当的固定和浮动利率工具组合。公司密切关注利率变动对公司利率风险的影响。公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

2. 汇率风险

外汇风险，指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和新币）依然存在外汇风险。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司的主要外币货币性资产及负债余额详见附注五、（四十四）“外币货币性项目”。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

九、公允价值的披露

（一）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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		47,286,529.31		47,286,529.31
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		47,286,529.31		47,286,529.31

(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 应收款项融资			200,000.00	200,000.00
(五) 其他非流动金融资产			-	
持续以公允价值计量的资产总额		47,286,529.31	200,000.00	47,486,529.31

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：对于基金是按资产负债表日的市场报价确定公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：对于银行承兑汇票和信用评级较高的财务公司承兑的商业承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的股东情况

母公司名称	注册地/ 居住地	业务性质	期末所持公司股份	对本企业的 持股比例 (%)	股东对本公 司的表决权比例 (%)
黄浩东	福州		69,590,000.00	50.0000	50.0000
黄浩杰	福州		24,750,000.00	17.7827	17.7827
刘文侃	福州		7,500,000.00	5.3887	5.3887
闽侯县汇通天下投资合伙企业(有限合伙)	福州	投资	6,580,000.00	4.7277	4.7277
董吉娜	福州		4,199,375.00	3.0172	3.0172

母公司名称	注册地/ 居住地	业务性质	期末所持公司股份	对本企业的 持股比例(%)	股东对本公 司的表决权比例 (%)
陈颖	福州		3,840,000.00	2.759	2.759
肖桂蓉	福州		3,800,000.00	2.7303	2.7303
苏进取	福州		3,700,000.00	2.6584	2.6584
闽侯县畅达五洲投资合伙企业(有限合伙)	福州	投资	3,630,000.00	2.6081	2.6081
卢春声	福州		3,000,000.00	2.1555	2.1555
张而俊	福州		1,550,000.00	1.1137	1.1137
张凌	福州		1,040,625.00	0.7477	0.7477
吴碧云	宁德		1,003,000.00	0.7206	0.7206
林清	福州		900,000.00	0.6466	0.6466
王世明	福州		850,000.00	0.6107	0.6107
卓闽锋	福州		650,000.00	0.4670	0.4670
林文贞	福州		300,000.00	0.2155	0.2155
王晓英	福州		300,000.00	0.2155	0.2155
黄道森	福州		200,000.00	0.1437	0.1437
晋明锋	福州		200,000.00	0.1437	0.1437
林蔚	福州		180,000.00	0.1293	0.1293
倪宝剑	福州		180,000.00	0.1293	0.1293
王俊峰	福州		150,000.00	0.1078	0.1078
肖思伟	福州		150,000.00	0.1078	0.1078
廖梅玉	福州		150,000.00	0.1078	0.1078
唐杰	福州		150,000.00	0.1078	0.1078
池信镇	福州		130,000.00	0.0934	0.0934
杨卫民	福州		100,000.00	0.0718	0.0718
曾建花	福州		100,000.00	0.0718	0.0718
林昌水	福州		100,000.00	0.0718	0.0718
汤成容	福州		100,000.00	0.0718	0.0718
张征	福州		50,000.00	0.0359	0.0359
赵联	福州		50,000.00	0.0359	0.0359
广东良	北京		5,000.00	0.0036	0.0036
侯思欣	常州		2,000.00	0.0014	0.0014

母公司名称	注册地/ 居住地	业务性质	期末所持公司股份	对本企业的 持股比例（%）	股东对本公 司的表决权比例 （%）
合计			139,180,000.00	100.00	100.00

本企业的股东情况的说明：截止资产负债表日，公司总股份数为 139,180,000 股，其中股东黄浩东持有 69,590,000.00 股，占总股本的 50.00%，加上其闽侯县汇通天下投资合伙企业（有限合伙）中的持股比例 54.45%折算成间接持股持有公司股份 358 万股，占公司股份比例 2.57%，合计持有公司股份总数为 52.57%。

本企业最终控制方是黄浩东。

（二）本企业的子公司情况详见附注七、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张磊	公司控股股东实际控制人黄浩东配偶，张磊同时为公司董事
福建致全股权投资合伙企业（有限合伙）	最终控制方控制的合伙企业
福建瑞锋股权投资合伙企业（有限合伙）	最终控制方控制的合伙企业
万全速配网络科技有限公司	本公司高管黄浩东兼任董事的企业

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
万全速配网络科技有限公司	仓储、租赁及综合物流服务		19,814.44
合计			19,814.44

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄浩东/张磊	8,000,000.00	2022-9-15	2025-9-14	否
黄浩东/张磊	6,800,000.00	2022-9-16	2025-9-15	否
黄浩东/张磊	3,000,000.00	2022-8-12	2024-7-31	否

3. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	663,550.00	669,980.00
监事	257,665.00	220,735.00
高级管理人员	93,600.00	88,800.00
合计	1,034,913.00	979,515.00

（五）关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	福建致全股权投资合伙企业（有限合伙）	13,909,326.64		13,909,326.64	
其他应收款	福建瑞锋股权投资合伙企业（有限合伙）	2,905,623.36		2,905,623.36	

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日公司不存在重要的对外重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日公司不存在重要的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项：无。

（二）利润分配：无。

（三）销售退回：无。

（四）其他资产负债表日后事项说明：无。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的业务分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上；

(3) 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比例未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

主营业务（分业务）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
代理业务	6,786,413.22		7,208,901.96	
商品贸易业务	4,457,228.81	4,108,697.96	3,188,807.37	2,974,672.36
运输业务	11,852,816.72	15,692,184.82	14,887,573.01	14,762,015.38
装卸业务	10,447,999.41	3,154,935.32	9,176,783.17	3,058,209.28
仓储业务	10,104,264.33	4,384,063.95	10,792,827.01	5,001,521.80
租赁业务			4,778.76	12,293.16
合计	43,648,722.49	27,339,882.05	45,259,671.28	25,808,711.98

主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
福州	41,302,038.31	28,164,733.61	42,821,137.71	26,380,413.57
厦门	2,904,599.63	-	2,683,687.92	-
宁德			932,387.36	1,033,015.80
新加坡	2,314,821.53	2,069,834.31	2,028,161.24	1,624,961.00
减：公司内各地区抵销数	2,872,736.98	2,894,685.87	3,205,702.95	3,229,678.39
合计	43,648,722.49	27,339,882.05	45,259,671.28	25,808,711.98

十四、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	3,946,718.22
1—2年（含2年）	393,089.07
2—3年（含3年）	738,164.18
3—4年（含4年）	72,297.10
4—5年（含5年）	55,715.38
5年以上	4,718,194.84
合计	9,924,178.79

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收/账款	3,402,024.70	34.28	3,402,024.70	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	6,522,154.09	65.72	1,432,187.79	21.96	5,089,966.30
其中：					
账龄组合	3,642,367.20	36.70	1,432,187.79		

				39.32	2,210,179.41
关联组合	2,879,786.89	29.02			2,879,786.89
合计	9,924,178.79	100.00	4,834,212.49	48.71	5,089,966.30

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,312,058.01	29.55	3,312,058.01	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	7,897,551.96	70.45	1,359,666.82	17.22	6,537,885.14
其中：					
账龄组合	4,160,573.59	37.12	1,359,666.82	32.68	2,800,906.77
关联组合	3,736,978.37	33.34	-	-	3,736,978.37
合计	11,209,609.97	100.00	4,671,724.83	41.68	6,537,885.14

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	2,102,380.55	21,023.81	1.00%
1至2年	48,878.17	4,887.82	10.00%
2至3年	46,925.86	9,385.17	20.00%
3至4年	72,297.10	36,148.55	50.00%
4至5年	55,715.38	44,572.30	80.00%
5年以上	1,316,170.14	1,316,170.14	100.00%
合计	3,642,367.20	1,432,187.79	39.32%

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	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,312,058.01	89,966.69				3,402,024.70
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,359,666.82	78,666.44	6,145.47			1,432,187.79
合计	4,671,724.83	168,633.13	6,145.47			4,834,212.49

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
漳州市燕锋水产食品有限公司	3,402,024.70	34.28	3,402,024.70
福州万全货运有限公司	1,761,687.73	17.75	-
万全物流（新加坡）有限公司	1,114,811.96	11.23	-
福建华昆特种汽车配件有限公司	1,048,353.39	10.56	950,223.87
德宝雅特（福州）有限公司	257,003.90	2.59	257,003.90
合计	7,583,881.68	76.42	4,609,252.47

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 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	39,176,012.52	20,706,443.66
合计	39,176,012.52	20,706,443.66

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	18,909,870.64
1—2年（含2年）	3,074,137.92
2—3年（含3年）	450,000.00
3—4年（含4年）	53,625.03
4—5年（含5年）	16,821,169.73
5年以上	402,285.22
合计	39,711,088.54

注：上表填列金额未扣除坏账准备金额。

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	38,365,950.00	19,824,430.00
押金及保证金	1,076,200.00	1,464,724.00
职工保险	23,110.04	25,509.13
其他	245,828.50	244,878.95
合计	39,711,088.54	21,559,542.08

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,052.40	-	852,046.02	853,098.42
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	685.66	-	317,336.74	318,022.40
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	366.74	-	534,709.28	535,076.02
2023 年 6 月 30 日余额	685.66	-	317,336.74	318,022.40

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	853,098.42		318,022.40			535,076.02
合计	853,098.42		318,022.40			535,076.02

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
福建致全股权投资合伙企业（有限合伙）	关联往来	13,909,326.64	4-5 年	35.03	
福建闽兴物流有限公司	关联往来	3,000,000.00	1 年以内	7.55	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建瑞锋股权投资合伙企业 (有限合伙)	关联往来	2,905,623.36	4-5 年	7.32	
万华化学集团股份有限公司	押金	500,000.00	2-3 年	1.26	200,000.00
中铝瑞闽股份有限公司	保证金	300,000.00	2-3 年	0.76	60,000.00
合计		20,514,950.00		51.91	260,000.00

7. 期末无涉及政府补助的应收款项。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 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	161,905,921.10		161,905,921.10	167,895,921.10		167,895,921.10
合计	161,905,921.10		161,905,921.10	167,895,921.10		167,895,921.10

对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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		
福建万全综合物流有限公司	80,000,000.00					80,000,000.00	
福建闽兴物流有限公司	12,750,000.00					12,750,000.00	
福州万全货运有限公司	20,435,771.07					20,435,771.07	
万全仓储(福州)有限公司	18,655,125.03					18,655,125.03	
万全物流新加坡有限公司	6,755,025.00					6,755,025.00	
福建万全嘉驰供应链管理 有限公司	2,300,000.00					2,300,000.00	
福州万兴全物流有限公司	7,000,000.00	1,000,000.00				8,000,000.00	
福州万全时代物流有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
厦门万全时代物流有限公司	10,000,000.00		7,000,000.00			3,000,000.00	
福州万兴全物流有限公司		10,000.00					
合计	167,895,921.10	1,010,000.00	7,000,000.00			161,905,921.10	

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	629,482.95		3,762,447.95	
其他业务				
合计	629,482.95		3,762,447.95	

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资产生的投资收益	2,000,000.00	6,100,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	165,778.54	103,982.07
合计	2,165,778.54	6,203,982.07

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-254,973.19	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	48,700.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	306,833.33	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,251.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	77.19	
少数股东权益影响额(税后)	-	
合计	231.58	

(二) 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	0.54	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.54	0.01	0.01

法定代表人：黄浩东 主管会计工作负责人：苏进取 会计机构负责人：苏进取

万全现代物流股份有限公司

2023年8月21日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-254,973.19
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	48,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	206,581.96
非经常性损益合计	308.77
减：所得税影响数	77.19
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	231.58

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用