



万全物流

NEEQ: 833570

万全现代物流股份有限公司

Perfection Logistics service co., ltd.

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、华兴会计师事务所（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“九、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 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第五节	行业信息 .....	26
第六节	公司治理 .....	27
第七节	财务会计报告 .....	33
附件	会计信息调整及差异情况 .....	126

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
	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	公司五楼证券办公室

## 释义

释义项目	指	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
汇通天下	指	闽侯县汇通天下投资合伙企业（有限合伙）
福州万全时代	指	福州万全时代物流有限公司
厦门万全时代	指	厦门万全时代物流有限公司
厦门万兴全	指	厦门万兴全物流有限公司
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
宁德嘉驰	指	福建万全嘉驰供应链管理有限公司
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	国际物流综合服务，具体包括国际货运代理、临港物流服务、仓储服务等。		
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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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、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

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

公司主要向大型电子产品生产企业提供境内外提供第三方物流服务，目前服务网点主要为新加坡和马来西亚。

##### (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。

本期经营情况如下：

报告期内，公司管理层依年初制定的经营目标，加强内部管理，提高资产使用效率，同时注重风险防范，以提升核心竞争力。

1、报告期公司实现主营业务收入 9,537 万元，同比增加 506 万元，增长 5.6%；

2、报告期内公司主营业务成本 5,843 万元，同比增加 1,152 万元，主要原因是商品贸易成本本期增加 1,231 万元；

3、报告期内实现归属于公司股东的净利润为 406 万元，同比减少 912 万元，下降 69.21%，主要原因是代理业务收入同比减少 558 万元。

4、报告期内公司主营业务未发生重大变化。

## (二) 行业情况

公司为专业综合型物流服务企业，服务对象主要为外销型生产企业、贸易企业。根据国家质检总局和国家标准委员会联合发布的《物流企业分类与评估指标》（GB/T18354），按照业务类型的不同，物流企业又分为三类：运输型、仓储型和综合服务型。公司属于综合服务型的物流企业。

综合型物流业务与国内的外贸业务息息相关。当外贸业务形势好转时，综合型物流业务就机会不断；当外贸业务下行时，服务于外贸的综合型物流业务也同时会受到明显的影响。

据统计，2023 年，我国一般贸易进出口 3.85 万亿美元，占进出口总值的 64.8%，较 2022 年提升 1.0 个百分点，在进出口总额中的占比稳步上升；加工贸易进出口 1.08 万亿美元，占 18.2%，较 2022 年下降 1.9 个百分点。在港吞吐量上，2023 年我国前 10 名港口吞吐量合计 22,808 万标箱，同比增加 1,177 万标箱，增长 5.44%。在港口吞吐量上，也同样稳步上升，只是受全球的贸易影响，国内南北港口的增长程度不一样，如本年度内，国内北方的几个主要港口同比增加 985 万标箱，而南方的几个主要港口只增加 77 万标箱，而这些情况也都直接影响行业内不同区域的物流供需平衡。

今年以来，国家不同部委陆续出台各项鼓励、扶持政策，如出台推动外贸稳规模、优结构的整体宏观政策，再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，这些政策的出台积极促进了外贸业务的平稳发展，进而促进了物流行业的进一步提升。

另外，随着全球互联网技术发展及 AI 广泛运用，再结合跨境电商的快速崛起，行业的数字化转型及精细化服务将是行业内未来几年的主旋律。

## (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	95,374,285.29	90,313,948.69	5.60%
毛利率%	38.74%	48.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,058,446.77	13,181,730.77	-69.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,056,829.10	13,017,577.78	-76.52%
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）	1.92%	6.13%	-
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）	1.45%	6.06%	-
基本每股收益	0.03	0.09	-69.21%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	235,805,548.91	245,002,022.58	-3.75%
负债总计	23,929,109.94	30,522,941.28	-21.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	211,876,438.97	214,479,081.30	-1.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.52	1.54	-1.21%
资产负债率%（母公司）	13.88%	7.47%	-
资产负债率%（合并）	10.15%	12.46%	-
流动比率	5.04	3.94	-
利息保障倍数	9.99	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	6,414,708.93	8,893,635.48	-27.87%
应收账款周转率	-21,116,839.58	2.68	-
存货周转率	-9,287,398.64	85.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.75%	-4.24%	-
营业收入增长率%	5.60%	-13.37%	-
净利润增长率%	-69.21%	-9.81%	-

## 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	21,972,159.43	9.32%	45,483,312.60	18.56%	-51.69%



应收票据					
应收账款	39,235,015.24	16.64%	33,538,325.58	13.69%	16.99%
交易性金融资产	27,000,000.00	11.45%	7,850,000.00	3.20%	243.95%
存货	595,256.48	0.25%	551,705.05	0.23%	7.89%
固定资产	84,596,278.53	35.88%	91,660,996.78	37.41%	-7.71%
在建工程	407,685.76	0.17%	111,199.91	0.05%	266.62%
无形资产	32,310,631.04	13.70%	33,423,638.02	13.64%	-3.33%
应付账款	11,693,703.52	4.96%	15,644,297.34	6.39%	-25.25%
其他应付款	4,003,908.38	1.70%	5,288,040.05	2.16%	-24.28%

### 项目重大变动原因：

1. 本期货币资金为 2,197 万元，同比减少 2,351 万元，下降 51.69%，主要原因是本期新增购入交易性金融资产 1,915 万元；
2. 本期交易性金融资产为 2,700 万元，同比增加 1,915 万元，增长 243.95%，主要原因是为充分利用闲置资金，提高资金使用效率，增加收益，其中本期新增理财产品 1,815 万元；
3. 本期在建工程为 41 万元，同比增加 30 万元，主要原因是子公司福建万全综合物流有限公司二期约 2.5 万平方仓库及 0.2 万的综合楼项目所支付的前期费用。

## (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	95,374,285.29	-	90,313,948.69	-	5.60%
营业成本	58,427,814.01	61.26%	46,906,198.39	51.94%	24.56%
毛利率%	38.74%	-	48.06%	-	-
销售费用	4,947,264.65	5.19%	4,361,337.84	4.83%	13.43%
管理费用	24,837,941.66	26.04%	23,054,383.62	25.53%	7.74%
研发费用					
财务费用	204,464.79	0.21%	-1,578,189.78	-1.75%	-112.96%
信用减值损失	582,217.30	0.61%	-656,614.66	-0.73%	-188.67%
其他收益	354,277.07	0.37%	646,712.17	0.72%	-45.22%
投资收益	983,128.71	1.03%	-547,635.33	-0.61%	-279.52%
公允价值变动 收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	-259,328.84	-0.27%	-9,586.17	-0.01%	2,605.24%
营业利润	6,374,527.53	6.68%	14,841,380.39	16.43%	-57.05%
营业外收入	313,739.85	0.33%	19,125.01	0.02%	1,540.47%
营业外支出	146,324.35	0.15%	29,576.51	0.03%	394.73%
净利润	4,058,446.77	4.26%	13,181,859.13	14.60%	-69.21%

## 项目重大变动原因：

1. 本期营业成本为 5,843 万元，同比增加 1,152 万元，增长 24.56%，主要原因是本期商品贸易业务增加，商品贸易成本同比增加 1,231 万元；
2. 本期财务费用同比增加 178 万元，增长-112.96%，主要原因是本期汇兑收益同比减少 151 万元；
3. 本期信用减值损失同比增加 124 万元，增长-188.67%，主要原因是本期末应收账款同比增加 570 万元；
4. 本期其他收益同比减少 29 万元，下降 45.22%，主要原因是出关人员交通费加计扣除 10%同比减少 24 万元；
5. 本期投资收益同比增加 153 万元，增长-279.52%，主要原因是上期投资基金亏损 117 万元；
6. 本期营业利润同比减少 847 万元，下降 57.05%，主要原因是代理业务收入减少 558 万元，运输业务同比减少 296 万元；
7. 本期营业外收入同比增加 29 万元，增长 1,540.47%，主要原因是本期收到区政府因公司转创新层奖励 30 万元；
8. 本期营业外支出同比增加 12 万元，增长 394.73%，主要原因是其他支出 10 万元，处置固定资产损失 4.6 万元；
9. 本期净利润 406 万元，同比减少 912 万元，下降 69.21%，主要原因是受国内外大环境影响，公司主营业务成本上升，导致毛利率下降，中本期主营业务成本同比增加 1,152 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	95,239,328.73	90,158,249.88	5.64%
其他业务收入	134,956.56	155,698.81	-13.32%
主营业务成本	56,947,364.07	46,676,906.56	22.00%
其他业务成本	1,480,449.94	229,291.83	545.66%

## 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
代理业务	14,336,011.61			-28.01%		
商品贸易业务	16,434,750.33	15,467,949.85	5.88%	380.76%	389.18%	-21.59%
运输业务	23,773,304.43	25,779,075.62	-8.44%	-11.08%	-9.30%	33.60%
装卸业务	21,202,103.01	7,862,442.96	62.92%	11.02%	27.25%	-6.99%
仓储业务	16,076,806.70	4,548,376.97	71.71%	-3.56%	-15.01%	5.61%
配送业务	3,416,352.65	3,289,518.67	3.71%	-20.77%	-6.98%	-79.36%
合计	95,239,328.73	56,947,364.07	40.21%	5.64%	22.00%	-16.63%

## 按地区分类分析：

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

- 1、代理业务收入同比减少 558 万元，下降 28.01%，主要原因是受国内外大环境影响，国际货运代理由卖方市场转为买方市场，代理费收入相应减少；
- 2、本期新加坡毛利率为 7.33%，同比减少近 10 个百分点，主要原因是仓库租赁成本上升所致，本期新加坡仓库费用同比增加约 30 万元。

**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	宁德时代新能源科技股份有限公司	22,557,963.68	11.09%	否
2	CAMBODIAN NOBLE TASTE FOOD CO., LTD.	14,889,520.01	7.32%	否
3	赢创嘉联白炭黑(南平)有限公司	13,256,865.64	6.52%	否
4	锐捷网络股份有限公司	12,429,366.10	6.11%	否
5	东方海外物流(中国)有限公司福州分公司	7,437,552.03	3.66%	否
合计		70,571,267.46	34.69%	-

**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	福建中外运船务代理有限公司福州分公司	20,406,893.66	12.26%	否
2	长荣国际船务(深圳)有限责任公司	20,305,107.48	12.20%	否
3	福建圣农食品(浦城)有限公司	15,448,800.00	9.28%	否
4	中国石油天然气股份有限公司福建福州销售分公司	8,312,025.12	4.99%	否
5	上海联骏国际船舶代理有限公司	6,010,325.82	3.61%	否
合计		70,483,152.08	42.33%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,414,708.93	8,893,635.48	-27.87%
投资活动产生的现金流量净额	-21,116,839.58	-6,237,156.56	238.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,287,398.64	-8,838,505.63	5.08%

**现金流量分析：**

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额为 641 万元，同比减少 248 万元，下降 27.87%，主要原因是本期末应收账款同比增加 570 万元；
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额为-2,112 万元，同比减少 1,488 万元，主要原因是本期末交易性金融资产增加 1,915 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
万全仓储（福州）有限公司	控股子公司	仓储、堆在、运输	18,406,900	27,860,486.89	22,644,717.95	18,172,858.54	1,561,796.13
福建万全综合物流有限公司	控股子公司	仓储	80,000,000	105,202,797.86	91,104,806.81	15,553,498.16	2,680,771.55
福州万全时代物流有限公司	控股子公司	国际货运代理	10,000,000	33,880,981.48	11,106,555.01	5,135,043.09	1,043,782.33

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
万全仓储（福州）有限公司	有较强的关联性	是公司业务开展的补充和保障
福建万全综合物流有限公司	有较强的关联性	是公司业务开展的补充和保障
福州万全时代物流有限公司	有较强的关联性	是公司业务开展的补充和保障

## 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

## (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	27,000,000	0	不存在
合计	-	27,000,000	0	-

## 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、 研发情况

## (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

**(三) 专利情况**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

**(四) 研发项目情况**

无。

**六、 对关键审计事项说明**

√适用 □不适用

**(一) 收入确认****1、事项描述**

2023年度万全物流公司营业收入9,537.43万元，由于收入金额重大且为关键业绩指标，收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。

与收入确认相关的信息披露见财务报表附注三、（三十三）和附注五、（二十九）。

**2、审计应对**

针对该关键审计事项，我们主要执行了以下程序：

- （1）了解和评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）选取销售合同样本，结合公司业务模式及合同条款等具体情况，检查收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；
- （3）实施实质性分析程序，如收入增长变动分析及各类产品收入、成本、毛利率与上期变动分析，并与同行业比较分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
- （4）采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、出库单、物流单据和报关单、客户签收单等，评价公司收入确认的真实性；
- （5）针对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样检查出库单、客户签收单等支持性文件，以评价收入是否计入恰当的会计期间；
- （6）结合应收账款审计，对主要客户交易金额进行询证，以检查主要客户收入确认真实准确性。
- （7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

**七、 企业社会责任**

√适用 □不适用

公司诚信、合法经营，本期内采取各措施稳定就业和保障员工合法权益。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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。本公司的国际综合物流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，加强公司综合竞争力，提升抗风险能力。
(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，采取相应措施，激励士气，提高作业安全系数，保障对客户的服务质量，同时提升作业效率；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；第三，对新业务新网点加大投入力度，力争在短期内产生效益，建成联网效应，扩大业务覆盖面，提升市场竞争力、提高市场占有率、加强公司盈利能力。
(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，从而影响公司的经营业绩。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。同时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，减少因策略、方式、方法不当造成的损失，促进新业务的顺利开展。
(四) 汇率波动风险	美元汇率从年初的 6.9646 升至 7.0827，全年上升 1.19%，造成汇兑收益约 27 万元（上期汇兑收益 178 万元）。预计在 2024 年度内，汇率的波动仍然存在，可能继续影响公司的经营业绩。应对措施：公司继续加强应收账款管理，缩短应收账款周转天数，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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 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.(五)
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.(六)
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 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）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

##### 2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人		
合计	0	0%

##### 3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否 是否 是否	是否 是否 是否	是否 是否 是否	案件进展或执行情况
			是否 是否 是否	是否 是否 是否	是否 是否 是否	

			案	额	负债	
2023-026	被告/ 被申 请人	公司于 2023 年 9 月 23 日在公司会议室现场召开并审议通过《关于关联方为全资子公司贷款提供无偿担保》议案。议案内容：公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理黄浩东及其配偶张磊为全资子公司福建万全综合物流有限公司向银行办理额度不超过 9,000 万元的项目贷款提供无偿担保，具体额度以银行审批为准。股东黄浩杰也出席了本次会议。审议上述议案时，依相关规则要求，关联股东须回避表决，出席会议的关联股东：黄浩东，闽侯县汇通天下 投资合伙企业（有限合伙）、闽侯县畅达五洲投资合伙企业（有限合伙）、黄浩杰回避表决。黄浩杰认为公司剥夺其对上述议案进行表决的权利，于是向福州市马尾区人民法院起诉公司。	是	0	否	福州市马尾区人民法院于 2023 年 11 月 29 日上午九时开庭审理，判决如下：驳回原告黄浩杰的诉讼请求。案件受理费 100 元，减半收取计 50 元由原告黄浩杰负担。如不服判决，可以在判决书送达之日起十五日内，向本院递交上诉状，并按对方当事人的人数提出副本，上诉于福建省福州中级人民法院。
2023-027	被告/ 被申 请人	公司于 2023 年 9 月 23 日在公司会议室现场召开并审议通过《关于关联方为全资子公司贷款提供无偿担保》议案。议案内容：公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理黄浩东及其配偶张磊为全资子公司福建万全综合物流有限公司向银行办理额度不超过 9,000 万元的项目贷款提供无偿担保，具体额度以银行审批为准。股东黄浩杰也出席了本次会议。审议上述议案时，依相关规则要求，关联股东须回避表决，出席会议的关联股东：黄浩东，闽侯县汇通天下投资合伙企业（有限合伙）、闽侯县畅达五洲投资合伙企业（有限合伙）、黄浩杰回避表决。黄浩杰认为公司剥夺其对上述议案进行表决的权利，于是向福州市马尾区人民法院起诉公司。	是	0	否	福州市中级人民法院于 2024 年 3 月 12 日作出文号为：（2024）闽 01 民终 795 号的民事裁定书，裁定如下：准许黄浩杰撤回上诉，一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力。二审案件受理费 100 元，减半收取 50 元，由上诉人黄浩杰负担。本裁定为终审裁定。

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

公司目前生产经营正常，亦未对公司财务方面产生重大不利影响。

## 4、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提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	万全物流有限公司福州分公司	30,000,000	0	30,000,000	2023年8月12日	2024年7月31日	一般	否	已事前及时履行
2	福州万全货运有限公司	6,800,000	0	6,800,000	2022年9月16日	2025年9月15日	一般	否	已事前及时履行
3	万全仓储（福州）有限公司	8,000,000	0	8,000,000	2022年9月15日	2025年9月14日	一般	否	已事前及时履行
合计	-	44,800,000	0	44,800,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

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）	44,800,000	44,800,000
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	0	0
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	0	0

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	0	0

**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

**5、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

**6、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		1,130.61
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	44,800,000	44,800,000
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		

**企业集团财务公司关联交易情况****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：**

公司董事长黄浩东、董事张磊无偿为子公司万全货运、万全仓储向农行福清支行办理贷款提供无偿连带担保责任，为福州分公司向兴业银行福兴支行办理贷款提供无偿连带担保责任，该交易有效保障公司生产经营对流动资金的需求，保障公司业务稳定发展。

**违规关联交易情况**

□适用 √不适用

## 7、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	2015年9月16日		挂牌	同业竞争承诺	避免与公司发生同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月16日		挂牌	同业竞争承诺	避免与公司发生同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月21日	2016年12月31日	发行	募集资金使用承诺	严格按照相关制度或规定使用募集资金	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016年9月16日		挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金	正在履行中
董监高	2015年9月16日		挂牌	不对外兼职承诺	不存在对外兼职	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员已就避免与本公司发生同业竞争出具了《避免同业竞争的承诺函》。截止至本期期末，本公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员未做出违反以上承诺的行为。

2、公司实际控制人黄浩东为防止本人及其关联方占用或者转移公司资金出具了《关于不占用资金之承诺函》。截止至本期期末，公司实际控制人未做出违反以上承诺的行为。

3、为规范使用募集资金使用、存放，公司实际控制人向公司出具了《关于募集资金使用承诺书》。截止至本期末，公司实际控制人未做出违反以上承诺行为。

4、公司董事、监事、高级管理人员签署了《不存在对外兼职的承诺书》。至本期期末，本公司董事、监事、高级管理人员未做出违反以上承诺的行为。

## 8、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	2,597,323.48	1.06%	子公司以自有房产和土地向银行办理了额度为 4480 万元的授信抵押贷款
土地	土地	抵押	6,011,117.33	2.45%	子公司以自有房产和土地向银行办理了额度为 4480 万元的授信抵押贷款

总计	-	-	8,608,440.81	3.51%	-
----	---	---	--------------	-------	---

#### 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对经营性流动资金的不足，促进公司可持续发展。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	43,090,000	30.96%	24,750,000	67,840,000	48.74%
	其中：控股股东、 实际控制人	16,330,625	11.73%		16,330,625	11.73%
	董事、监 事、高管	18,310,625	13.16%		18,310,625	13.16%
	核心员工	12,881,875	9.26%		12,881,875	9.26%
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%		53,259,375	38.27%
	董事、监 事、高管	42,830,625	30.77%		42,830,625	30.77%
	核心员工	0	0.00%		0	0%
<b>总股本</b>		139,180,000	-	0	139,180,000	-
<b>普通股股东人数</b>						<b>35</b>

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

原董事、副总经理黄浩杰在离职半年后，公司依相关规定为其办理了其名下所有股份（共计 2475 万股）的解限售手续，故本期内，其中限售股份 2,475 万股转为无限售情形。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	黄浩东	69,590,000		69,590,000	50.00%	53,259,375	16,330,625	0	0
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	闽侯县汇通天投合伙企业（有限合伙）	6,580,000		6,580,000	4.73%		6,580,000		
5	董吉娜	4,199,375		4,199,375	3.02%		4,199,375		
6	陈颖	3,840,000		3,840,000	2.76%	2,880,000			
7	肖桂蓉	3,800,000		3,800,000	2.73%	3,750,000			
8	苏进取	3,700,000		3,700,000	2.66%	2,775,000			
9	闽侯县畅达五洲投资企业（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	0	130,589,375	93.83%	70,164,375	58,490,000	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：

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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 20 日	0.49		
合计	0.49		

利润分配与公积金转增股本的执行情况：



√适用 □不适用

公司于 2023 年 6 月 6 日通过中国结算北京分公司代派的现金红利：每 10 股 0.49 元（含税）。

## (二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.50		

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 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				
黄浩东	董事长、总经理	男	1969年12月	2022年5月6日	2025年5月5日	69,590,000		69,590,000	50.00%
苏颂哲	董事、副总经理	男	1967年2月	2022年5月6日	2025年5月5日	0		0	0%
张磊	董事	女	1968年12月	2022年5月6日	2025年5月5日	0		0	0%
肖桂蓉	董事	女	1975年1月	2022年5月6日	2025年5月5日	3,800,000		3,800,000	2.73%
张凌	董事、副总经理	男	1980年1月	2022年5月6日	2025年5月5日	1,040,625		1,040,625	0.75%
苏进取	财务总监兼董事会秘书	男	1976年5月	2022年5月6日	2025年5月5日	3,700,000		3,700,000	2.66%
高起平	监事会主席	男	1955年6月	2022年5月6日	2025年5月5日	0		0	0%
陈颖	监事	女	1975年6月	2022年5月6日	2025年5月5日	3,840,000		3,840,000	2.76%
林蔚	监事	男	1973年10月	2022年5月6日	2025年5月5日	180,000		180,000	0.13%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

实际控制人、董事长黄浩东与董事张磊为夫妻关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张凌	董事	新任	董事、副总经理	公司业务发展需要

**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，1980年1月出生，中国国籍，研究生学历。2001年至2008年在冠捷电子（福建）有限公司进出口处任物流外仓事务主管；2008年至2009年在厦门联丰国际货运有限公司担任高级经理；2009年至今在万全仓储（福州）有限公司任副总经理、总经理；2019年起兼任万全物流（新加坡）有限公司总经理；2021年12月起兼任公司董事。无境外永久居留权，不是失信联合惩戒对象。

**(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	154		62	92
生产人员	50	54		104
技术人员	31		2	29
<b>员工总计</b>	<b>235</b>	<b>54</b>	<b>64</b>	<b>225</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	37	35
专科	61	57
专科以下	135	131
<b>员工总计</b>	<b>235</b>	<b>225</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**

公司依董事会的战略规划，制订切合实际的绩效考核目标，依绩效目标及公司实际情况制订合理的薪酬体系，并每年经总经办会议做必要的修正，保障员工利益，进而保障公司的经营计划得到可靠实施。

在培训方面。公司建立了比较完善的培训体系，一方面，引入高质量、高素质人才，经公司内部培训可以在较短赶时间内熟悉并熟练本职工作，同时不定期举行部门甚至跨部门的新员工集中培训和交流活动，促进员工融洽地融入公司；另一方面，公司充分利用现有平台，注重从员工内部实施人才挖掘和提升，进一步凝聚团队，促进员工认识、认可再到把公司视同为一个“大家庭”，同时组织不定期的“请进来”针对性培训和“走出去”去学习更专业化的成果，形成“你追我赶”氛围，促进员工的

自我塑造，进一步提升个人的综合素质。

报告期内，公司不存在需要公司承担费用的离退休职工情况。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张而俊	无变动	综合物流总经理	1,550,000		1,550,000
林清	无变动	上海兴全总经理	900,000		900,000
王世明	无变动	综合物流副总兼和发贸易总经理	850,000		850,000
夏和平	离职		-		
孙永举	离职		-		
周帆	离职		-		
林文贞	无变动	财务副总监	300,000		300,000
王晓英	无变动	和发贸易财务经理	300,000		300,000
陈焰	离职		-		
凌静	离职		-		
江伟	离职		200,000	-200,000	0
黄道森	无变动	上海兴全副总经理	200,000		200,000
林世雄	无变动	综合物流储运主管	-		
赵联	无变动	万全货运箱管经理	50,000		50,000
晋明锋	无变动	万全仓储保障经理	200,000		200,000
倪宝剑	无变动	万全货运高级经理	180,000		180,000
林蔚	无变动	福州分公司单证部经理、公司监事	180,000		180,000
吴琳	无变动	万全货运人事行政部经理	-		
唐杰	无变动	万全仓储物流部助理经理	150,000		
吴碧云	无变动	全仓储仓储部	703,000	300,000	1,003,000

		副经理			
廖梅玉	无变动	万全仓储财务部经理万	150,000		150,000
肖思伟	无变动	万全仓储物流部助理经理	150,000		150,000
王俊峰	无变动	万全仓储物流部助理经理	150,000		150,000
池信镇	无变动	万全仓储箱管部副经理	130,000		130,000
王艳春	离职	和发贸易业务主管	-		
汤成容	无变动	和发贸易行政副经理	100,000		100,000
杨卫民	无变动	万全货运仓储部主管	100,000		100,000
林昌水	无变动	万全仓储保障部机务主管	100,000		100,000
董吉娜	无变动	福州分公司财务副经理	4,199,375		4,199,375
曾建花	无变动	万全货运保障部主管	100,000		100,000
陆威夷	无变动	和发贸易业务主管	100,000	-100,000	0
熊志强	无变动	上海兴全副经理	0		0
张征	无变动	万全仓储物流经理	50,000		50,000
合计			11,092,375		10,942,375

#### 核心员工的变动情况

部分核心员工的离职属于公司员工正常流动情形，不会对公司产生不利影响。

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业

股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司现行的治理结构由股东大会、董事会、监事会及管理层组成。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，各相关人员的任职条件符合相关法律法规的规定，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行其应尽的职责和义务。

## （二） 监事会对监督事项的意见

在报告期内监事会依照相关法律、法规及《公司章程》对股东大会、董事会的决策程序以及董事和高级管理人员进行了监督，对部分议案进行了审核，监事会认为：报告期内，公司依据相关法律、法规和《公司章程》的有关规定，建立了较为完善的内部控制制度，相关的决策程序符合相关规定；公司董事及管理层忠实、勤勉地履行了相应的职责，不存在违反法律、法规及《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的行为。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，拥有完整的业务体系及独立经营的能力，并承担相应的责任与风险。

### 1. 业务独立情况

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

### 2. 资产独立情况

公司资产产权关系明晰，公司不存在资产被控股股东、实际控制人为其提供担保的情形。公司合法拥有与生产经营有关的土地、办公楼及厂房的所有权和使用权。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，具有与生产经营相关的知识产权。

### 3. 人员独立情况

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

### 4. 财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东及实际控制人共用银行账户的情形。

### 5. 机构独立情况

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会独立行使相应职权。公司拥有独立的经营和办公场所。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律、法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

##### 1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

##### 2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3. 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### 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



## 第七节 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	华兴审字【2024】24001160019号	
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼	
审计报告日期	2024年4月22日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄国香	陈文富
	4年	4年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4年	
会计师事务所审计报酬（万元）	23万元	

## 审 计 报 告

华兴审字[2024]24001160019号

万全现代物流股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了万全现代物流股份有限公司（以下简称万全物流公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万全物流公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司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，我们独立于万全物流公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项：收入确认

#### 1、事项描述

2023年度万全物流公司营业收入9,537.43万元，由于收入金额重大且为关键业绩指标，收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。

与收入确认相关的信息披露见财务报表附注三、(三十三)和附注五、(二十九)。

#### 2、审计应对

针对该关键审计事项，我们主要执行了以下程序：

(1) 了解和评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取销售合同样本，结合公司业务模式及合同条款等具体情况，检查收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 实施实质性分析程序，如收入增长变动分析及各类产品收入、成本、毛利率与上期变动分析，并与同行业比较分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(4) 采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、出库单、物流单据和报关单、客户签收单等，评价公司收入确认的真实性；

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样检查出库单、客户签收单等支持性文件，以评价收入是否计入恰当的会计期间；

(6) 结合应收账款审计，对主要客户交易金额进行询证，以检查主要客户收入确认真实准确性。

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

万全物流公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括万全物流公司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。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估万全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万全物流公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万全物流公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万全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万全物流公司不能持续经营。

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

(6) 就万全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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国福州市

中国注册会计师：黄国香

中国注册会计师：陈文富

二〇二四年四月二十二日

## 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	五、（一）	21,972,159.43	45,483,312.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	27,000,000.00	7,850,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	39,235,015.24	33,538,325.58
应收款项融资	五、（四）	0	1,746,246.20
预付款项	五、（五）	2,404,283.88	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）	24,127,001.05	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）	595,256.48	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）	1,327,429.63	1,648,807.38
<b>流动资产合计</b>		<b>116,661,145.71</b>	<b>114,639,734.76</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			
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）	84,596,278.53	91,660,996.78
在建工程	五、（十）	407,685.76	111,199.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十一）	1,039,929.31	3,020,606.79

无形资产	五、(十二)	32,310,631.04	33,423,638.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	271,447.58	396,269.79
递延所得税资产	五、(十四)	518,430.98	1,749,576.53
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		119,144,403.20	130,362,287.82
<b>资产总计</b>		235,805,548.91	245,002,022.58
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	11,693,703.52	15,644,297.34
预收款项			
合同负债	五、(十七)	554,460.73	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)	4,265,038.66	3,684,693.45
应交税费	五、(十九)	1,541,890.15	1,848,639.64
其他应付款	五、(二十)	4,003,908.38	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)	298,671.09	2,150,969.92
其他流动负债	五、(二十二)	788,856.75	738,307.52
<b>流动负债合计</b>		23,146,529.28	29,440,796.74
<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	五、(二十三)	782,580.66	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	五、(十四)		892.87
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		782,580.66	1,082,144.54
<b>负债合计</b>		23,929,109.94	30,522,941.28
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
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)	622,830.87	464,099.97
专项储备			
盈余公积	五、(二十七)	5,818,209.96	4,824,047.57
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十八)	11,797,663.82	15,553,199.44
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		211,876,438.97	214,479,081.30
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		211,876,438.97	214,479,081.30
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		235,805,548.91	245,002,022.58

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12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		2,323,393.55	16,913,866.76
交易性金融资产		16,000,000.00	7,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、(一)	5,822,774.88	6,537,885.14
应收款项融资			
预付款项		146,198.38	257,236.98
其他应收款	十五、(二)	38,322,420.20	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		122,995.37	255,385.73
<b>流动资产合计</b>		<b>62,737,782.38</b>	<b>52,170,818.27</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、（三）	178,895,921.10	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		364,205.53	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		42,636.55	88,171.78
递延所得税资产		97,897.05	1,381,205.82
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>179,400,660.23</b>	<b>169,836,318.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>242,138,442.61</b>	<b>222,007,137.00</b>
<b>流动负债：</b>			
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		3,217,777.33	2,310,888.06
预收款项		8,898.62	8,898.62
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		121,286.90	201,590.59
应交税费		80,875.27	73,117.51
其他应付款		30,166,134.79	13,988,923.77
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,810.13	4,862.75

<b>流动负债合计</b>		33,597,783.04	16,588,281.30
<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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		33,597,783.04	16,588,281.30
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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		5,818,209.96	4,824,047.57
一般风险准备			
未分配利润		9,084,715.29	6,957,073.81
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		208,540,659.57	205,418,855.70
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		242,138,442.61	222,007,137.00

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		95,374,285.29	90,313,948.69
其中：营业收入	五、（二十九）	95,374,285.29	90,313,948.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		90,660,052.00	74,905,444.31
其中：营业成本	五、(二十九)	58,427,814.01	46,906,198.39
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	五、(三十)	2,242,566.89	2,161,714.24
销售费用	五、(三十一)	4,947,264.65	4,361,337.84
管理费用	五、(三十二)	24,837,941.66	23,054,383.62
研发费用			0
财务费用	五、(三十三)	204,464.79	-1,578,189.78
其中：利息费用		451576.01	170,487.49
利息收入		26,281.07	17,785.43
加：其他收益	五、(三十四)	354,277.07	646,712.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	983,128.71	-547,635.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0
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）			0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	582,217.30	-656,614.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-259,328.84	-9,586.17
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,374,527.53	14,841,380.39
加：营业外收入	五、(三十八)	313,739.85	19,125.01
减：营业外支出	五、(三十九)	146,324.35	29,576.51
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6541943.03	14,830,928.89

减：所得税费用	五、(四十)	2,483,496.26	1,649,198.12
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		4,058,446.77	13,181,730.77
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		4,058,446.77	13,181,730.77
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		158,730.90	522,120.49
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		158,730.90	522,120.49
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		158,730.90	522,120.49
(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		158,730.90	522,120.49
(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>		4,217,177.67	13,703,851.26
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		4,217,177.67	13,703,851.26
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.03	0.09
(二)稀释每股收益(元/股)		0.03	0.09

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	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十五、 (四)	967,350.88	6,128,876.45
减：营业成本	十五、 (四)		
税金及附加		2,963.98	1,064.31
销售费用		136,000.00	427,551.17
管理费用		1,592,817.94	5,675,996.48
研发费用			
财务费用		-134,481.45	-1,306,895.88
其中：利息费用			6,248.18
利息收入		7,920.53	4,946.08
加：其他收益		382,579.00	21,216.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、 (五)	11,092,333.05	12,690,062.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		440,278.41	87,647.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			11,413.25
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		11,285,240.87	14,141,500.15
加：营业外收入		0.07	11,644.24
减：营业外支出		24,617.79	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		11,260,623.15	14,153,144.39
减：所得税费用		1,318,999.28	65,110.42
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		9,941,623.87	14,088,033.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,941,623.87	14,088,033.97
（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>		9,941,623.87	14,088,033.97
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.10

### （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		203,162,445.13	203,065,429.22
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		890,397.16	1,207,329.82
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	2,697,895.85	1,670,072.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		206,750,738.14	205,942,831.75
购买商品、接受劳务支付的现金		152,476,451.29	151,576,583.70
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		29,183,186.98	30,183,374.48

支付的各项税费		6,438,917.06	7,266,294.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)	12,237,473.88	8,022,943.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		200,336,029.21	197,049,196.27
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,414,708.93	8,893,635.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		260154573.82	223,853,436.16
取得投资收益收到的现金			-547,635.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		128,788.00	148,951.33
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		260,283,361.82	223,454,752.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,080,679.67	2,861,908.72
投资支付的现金		278,319,521.73	226,830,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		281,400,201.40	229,691,908.72
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-21,116,839.58	-6,237,156.56
<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		6,800,000.00	13,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,800,000.00	13,650,000.00
偿还债务支付的现金		6,800,000.00	13,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,156,351.34	6,972,799.03
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	五、(四十一)	2,131,047.30	1,865,706.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		16,087,398.64	22,488,505.63
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-9,287,398.64	-8,838,505.63
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		484126.12	2,311,373.89
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-23,505,403.17	-3,870,652.82
加：期初现金及现金等价物余额		45,397,712.60	49,268,365.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		21,892,309.43	45,397,712.60

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	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		17,451,281.39	69,946,334.04
收到的税费返还			69,689.60
收到其他与经营活动有关的现金		30,248,158.85	71,026,881.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>47,699,440.24</b>	<b>141,042,905.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,745,297.79	64,368,303.08
支付给职工以及为职工支付的现金		648,200.20	7,106,416.99
支付的各项税费		59,588.04	2,372,218.29
支付其他与经营活动有关的现金		24,740,615.95	10,595,337.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>40,193,701.98</b>	<b>84,442,275.78</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,505,738.26</b>	<b>56,600,629.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		114,124,256.43	93,773,436.16
取得投资收益收到的现金		10,700,000.00	10,690,062.72
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>124,824,256.43</b>	<b>104,463,498.88</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			58,981.42
投资支付的现金		140,230,000.00	158,400,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>140,230,000.00</b>	<b>158,458,981.42</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,405,743.57</b>	<b>-53,995,482.54</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			
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>			
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	6,959,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			211,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,819,820.00</b>	<b>7,170,200.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,819,820.00</b>	<b>-7,170,200.00</b>



四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		129,352.10	1,340,796.55
五、现金及现金等价物净增加额		-14,590,473.21	-3,224,256.43
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		2,323,393.55	16,913,866.76

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 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	139,180,000.00				54,457,734.32		464,099.97		4,824,047.57		15,553,327.80		214,479,209.66
加：会计政策变更											-128.36		-128.36
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	139,180,000.00				54,457,734.32		464,099.97		4,824,047.57		15,553,199.44		214,479,081.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							158,730.90		994,162.39		-3,755,535.62		-2,602,642.33
（一）综合收益总额							158,730.90				4,058,446.77		4,217,177.67
（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							994,162.39	-7,813,982.39			-6,819,820.00	
1. 提取盈余公积							994,162.39	-994,162.39				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-6,819,820.00		-6,819,820.00	
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>	139,180,000.00			54,457,734.32	622,830.87	5,818,209.96		11,797,663.82			211,876,438.97	

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	139,180,000.00				54,457,734.32		-58,020.52		3,415,244.17		10,739,272.07	- 381,313.10	207,352,916.94
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	139,180,000.00				54,457,734.32		-58,020.52		3,415,244.17		10,739,272.07	- 381,313.10	207,352,916.94
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							522,120.49		1,408,803.40		4,813,927.37	381,313.10	7,126,164.36
(一)综合收益总额							522,120.49				13,181,730.77		13,703,851.26
(二)所有者投入和减少资本												381,313.10	381,313.10
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												381,313.10	381,313.10
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积												1,408,803.40	-8,367,803.40
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本期末余额	139,180,000.00			54,457,734.32		464,099.97		4,824,047.57		15,553,199.44	0	214,479,081.30
---------	----------------	--	--	---------------	--	------------	--	--------------	--	---------------	---	----------------

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

## (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	139,180,000.00				54,457,734.32				4,824,047.57		6,957,073.81	205,418,855.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	139,180,000.00				54,457,734.32				4,824,047.57		6,957,073.81	205,418,855.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								994,162.39			2,127,641.48	
(一) 综合收益总额											9,941,623.87	
(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								994,162.39		-		-6,819,820.00
1. 提取盈余公积								994,162.39		-994,162.39		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-		-6,819,820.00
4. 其他										6,819,820.00		
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												

四、本年期末余额	139,180,000.00				54,457,734.32				5,818,209.96		9,084,715.29	208,540,659.57
----------	----------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	--------------	----------------

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	139,180,000.00				54,457,734.32				3,415,244.17		1,236,843.24	198,289,821.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	139,180,000.00				54,457,734.32				3,415,244.17		1,236,843.24	198,289,821.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,408,803.40		5,720,230.57	7,129,033.97
(一) 综合收益总额											14,088,033.97	14,088,033.97
(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									1,408,803.40		-8,367,803.40	-6,959,000.00
1. 提取盈余公积									1,408,803.40		-1,408,803.40	



2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-6,959,000.00	-6,959,000.00
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>	139,180,000.00				54,457,734.32				4,824,047.57		6,957,073.81	205,418,855.70

## 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12月31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全体董事于 2024 年 4 月 22 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》（2023 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） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额 100 万元人民币及以上的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额 100 万元人民币及以上的
本期重要的应收款项核销	单项金额 100 万元人民币及以上的
重要的在建工程	单项金额超过 500 万的在建工程项目
重要的资产负债表日后事项	涉及的金额超过利润总额 10%的资产负债表日后事项

#### （六） 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。

#### （七） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

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。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

- （3）其他合同安排产生的权利；

- （4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）

本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

## 2. 合并程序

合并财务报表以公司及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。

### (八) 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。

### (九) 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。

### (十) 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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

#### (十三) 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）的应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方客户	关联方的应收账款

组合名称	确定组合的依据
一般客户	一般客户的应收账款

对于划分为一般客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

#### （十四）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。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）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。

#### （十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
无信用风险组合	款项性质（如员工备用金、保证金等）	不计算预期信用损失
关联方组合	应收关联方款项	不计算预期信用损失
账龄组合	应收往来款及其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

#### （十六）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. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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

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

## （十七）合同资产

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。

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。

## （十八）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（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）公司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（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。

### 3. 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已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(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。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## (十九) 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,并且将与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。

### (二十) 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（二十一）项固定资产和第（二十五）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

### （二十一） 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。

### （二十二） 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	（1）主体建设工程及配套工程已完工；（2）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）设备达到预定可使用状态。

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

### 2. 借款费用资本化的期间

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。

#### (二十四) 生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

##### 1. 消耗性生物资产

###### (1) 消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

###### (2) 消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

###### (3) 消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平



均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

2. 公益性生物资产不进行摊销也不计提折旧。

(二十五) 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。采用分期付款方式购买无形资产，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，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50年	法定年限/土地使用证登记年限	
软件	直线法	5年	受益期限/合同规定年限	

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。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。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（二十六）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费

用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

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。

#### (二十六) 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。

#### （二十七） 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

#### （二十八） 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。

#### （二十九） 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。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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。

### （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） 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司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和相应的负债。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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足

可行权条件而被取消的除外)，处理如下：

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### (三十二) 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

### (三十三) 收入

#### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- (1) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- (2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

(1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

(2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

(3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是指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。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

(5) 客户已接受该商品。

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。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

(3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

(1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；

(2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

(3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

(4) 其他相关事实和情况。

## 2. 各业务类型收入具体确认方法

(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控制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。

#### (三十四) 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。

#### (三十五) 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。

(三十六) 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。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十七) 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。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 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。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 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。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产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。

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。

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（二十六）项长期资产减值。

#### （2）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。

#### （3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。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。

#### 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

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（十一）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。

### 3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十三）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。

#### （三十八） 其他重要的会计政策和会计估计

##### 1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额

的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

## 2. 资产证券化业务

本公司将部分应收款项出售给结构化主体，然后再由其向投资者发行资产支持证券。

在应用证券化金融资产的政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

（1）当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将终止确认该金融资产；

（2）当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将继续确认该金融资产：

A. 如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司将考虑对该金融资产是否存在控制；

B. 如本公司并未保留控制权，本公司将终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债；

C. 如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

本公司对于未能符合终止确认条件的资产证券化，相关金融资产不终止确认并维持原来的分类，从第三方投资者筹集的资金作为融资款处理。

## 3. 套期会计

### （1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

### （2）套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

#### A. 公允价值套期具体会计处理：

（A）套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

#### B. 现金流量套期具体会计处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计

入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述 a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

#### 4. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

#### 5. 债务重组

(1) 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B. 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其

他成本；

C. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### (三十九) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行“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”的内容。

解释第 16 号明确了对于不是企业合并、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）、且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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第 16 号对相关项目列报调整影响如下：

项目	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	1,748,812.02	764.51	1,749,576.53
递延所得税负债		892.87	892.87
所得税费用	1,649,069.76	128.36	1,649,198.12
未分配利润	15,553,327.80	-128.36	15,553,199.44

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

## （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%、24%、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公告2023年第5号文：“自2023年1月1日起至2027年12月31日止，对物流企业自有（包括自用和出租）、或承租的大宗商品仓储设施用地，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、宁德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公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延

续执行至 2027 年 12 月 31 日。

## 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，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### （一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	338,380.96	418,906.62
银行存款	21,537,928.47	44,978,705.98
其他货币资金	95,850.00	85,700.00
存放财务公司存款	21,972,159.43	
合计	2,104,322.80	45,483,312.60
其中：存放在境外的款项总额	85,850.00	4,349,866.48
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	338,380.96	85,600.00

注：

1. 其他货币资金期末余额主要是保证金；
2. 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；
3. 货币资金期末余额中，除公司因办理美元远期结汇保证金及高速公路保证金合计 85,850.00 元存在使用限制外，其余不存在因抵押、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	27,000,000.00	7,850,000.00
其中：		
理财产品	21,000,000.00	2,850,000.00
基金产品	6,000,000.00	
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	27,000,000.00	7,850,000.00

### （三） 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	39,072,484.24	33,158,540.81
1—2 年（含 2 年）	280,053.04	50,147.64
2—3 年（含 3 年）	17,125.33	46,281.86



账龄	期末余额	期初余额
3年以上		
3—4年（含4年）	6,818.81	1,458,925.94
4—5年（含5年）	1,420,492.13	79,298.96
5年以上	1,023,454.93	5,276,730.04
合计	41,820,428.48	40,069,925.25

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	41,820,428.48	100.00	2,585,413.24	6.18	39,235,015.24
其中：					
账龄组合	41,820,428.48	100.00	2,585,413.24	6.18	39,235,015.24
关联方组合					
合计	41,820,428.48	100.00	2,585,413.24	6.18	39,235,015.24

续

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	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
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：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

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	39,072,484.24	390,724.85	1.00%	32,514,812.05	325,148.14	1.00%
1至2年	280,053.04	28,006.72	10.00%	112,123.29	11,212.34	10.00%
2至3年	17,125.33	3,425.07	20.00%	628,034.97	125,606.99	20.00%

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
3至4年	6,818.81	3,409.41	50.00%	1,458,925.94	729,463.00	50.00%
4至5年	1,420,492.13	1,136,392.26	80.00%	79,298.96	63,439.16	80.00%
5年以上	1,023,454.93	1,023,454.93	100.00%	1,964,672.03	1,964,672.03	100.00%
合计	41,820,428.48	2,585,413.24	6.18%	36,757,867.24	3,219,541.66	8.76%

## 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	
单项计提坏账准备	3,312,058.01			3,369,199.95	57,141.94	
信用风险特征组合计提坏账准备	3,219,541.66	687,982.78	9,154.08	1,348,672.65	35,715.53	2,585,413.24
合计	6,531,599.67	687,982.78	9,154.08	4,717,872.60	92,857.47	2,585,413.24

## 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,660,730.66

## 其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
漳州市燕锋水产食品有限公司	货款	3,369,199.95	对方无可执行财产	管理层会议	否
福建华昆特种汽车配件有限公司	货款	1,034,526.81	长期挂账，无法收回	管理层审批	否
德宝雅特（福州）有限公司	货款	257,003.90	长期挂账，无法收回	管理层审批	否
合计	--	4,660,730.66	/	--	--

## 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	账龄
赢创嘉联白炭黑（南平）有限公司	4,426,318.62	10.58	44,263.19	1年以内
宁德时代新能源科技股份有限公司	3,783,078.54	9.05	37,830.79	1年以内
至上航运有限公司	3,434,493.30	8.21	34,344.93	1年以内
达飞轮船（中国）有限公司	1,714,842.57	4.10	17,148.43	1年以内
东方海外物流（中国）有限公司福州分公司	1,408,192.58	3.37	14,081.93	1年以内
合计	14,766,925.61	35.31	147,669.27	

## （四）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据		1,746,246.20

项目	期末余额	期初余额
合计		1,746,246.20

## (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)	1,256,022.45	52.25	1,096,179.64	51.58
1 至 2 年 (含 2 年)	133,798.27	5.56	997,511.18	46.94
2 至 3 年 (含 3 年)	982,947.87	40.88	3,669.09	0.17
3 年以上	31,515.29	1.31	27,846.20	1.31
合计	2,404,283.88	100.00	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 (%)
福建鑫荣竹制品有限公司	965,318.03	40.15
中国石油天然气股份有限公司福建福州销售分公司	258,236.84	10.74
福州保税港国利集团有限公司	173,557.50	7.22
龙海市东海冷冻食品有限公司	170,867.00	7.11
长荣国际船务 (深圳) 有限责任公司厦门分公司	102,007.71	4.24
合计	1,669,987.08	69.46

## (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	24,127,001.05	21,696,131.84
合计	24,127,001.05	21,696,131.84

## 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 (含 1 年)	3,251,406.68	2,090,103.79
1—2 年 (含 2 年)	1,610,297.48	2,398,513.02
2—3 年 (含 3 年)	1,989,135.35	633,821.35
3 年以上		
3—4 年 (含 4 年)	374,083.63	201,473.57
4—5 年 (含 5 年)	1,473.57	16,959,438.40
5 年以上	18,145,026.19	1,939,802.19

账龄	期末余额	期初余额
合计	25,371,422.90	24,223,152.32

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	17,906,051.48	17,554,141.67
押金、保证金	4,451,116.08	4,157,805.80
职工保险	47,966.80	71,502.62
员工借款	20,000.00	10,000.00
代垫供应商款项	467,376.55	
其他	2,478,911.99	2,429,702.23
合计	25,371,422.90	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				
本期转回	17,702.37		1,243,343.63	1,261,046.00
本期转销			32,226.00	32,226.00
本期核销				
其他变动	25.05		10,648.32	10,673.37
2023年12月31日余额	4,322.88		1,240,098.97	1,244,421.85

## 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	
信用风险特征组合计 提坏账准备	2,527,020.48		1,261,046.00	32,226.00	10,673.37	1,244,421.85

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	
合计	2,527,020.48		1,261,046.00	32,226.00	10,673.37	1,244,421.85

## 5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	32,226.00

## 其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
漳州市燕锋水产食品有限公司	代垫款	32,226.00	客户破产，无可执行财产	管理层审批	否
合计		32,226.00			

## 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	5年以上	54.82	
福建瑞锋股权投资合伙企业(有限合伙)	往来款	2,905,623.36	5年以上	11.45	
福建中外运船务代理有限公司福州分公司	押金	800,000.00	1年以内	3.15	
中品(福建)实业有限公司	往来款	679,000.00	5年以上	2.68	679,000.00
万华化学集团股份有限公司	押金	500,000.00	1年以内/2-3年	1.97	
合计		18,793,950.00		74.07	679,000.00

## (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	489,092.63		489,092.63	438,495.14		438,495.14
轮胎	104,692.17		104,692.17	108,847.65		108,847.65
燃料	1,471.68		1,471.68	4,362.26		4,362.26
合计	595,256.48		595,256.48	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	476,433.33	731,803.04
待认证进项税	310,258.30	312,763.99

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	916.15	
保险费	511,538.83	556,860.65
其他	28,283.02	47,379.70
合计	1,327,429.63	1,648,807.38

## (九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	84,596,278.53	91,660,996.78
固定资产清理		
合计	84,596,278.53	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	3,678,061.26	26,252,194.33	481,988.33	164,834,630.70
2. 本期增加金额		1,946.90	330,560.12	1,814,159.29		2,146,666.31
(1) 购置		1,946.90	330,560.12	1,814,159.29		2,146,666.31
(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	328,551.17	1,206,101.39		1,669,886.56
(1) 处置或报废		135,234.00	328,551.17	1,206,101.39		1,669,886.56
(2) 其他转出						
4. 期末余额	118,641,438.99	15,647,660.69	3,680,070.21	26,860,252.23	481,988.33	165,311,410.45
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	6,112,368.80	478,501.85	211,586.57	1,947,336.61	49,118.33	8,798,912.16
(1) 计提	6,112,368.80	478,501.85	211,398.61	1,947,336.61	49,118.33	8,798,724.20
(2) 其他			187.96			187.96
3. 本期减少金额		128,472.30	312,123.61	816,818.25		1,257,414.16
(1) 处置或报废		128,472.30	312,123.61	816,818.25		1,257,414.16
(2) 其他转出						

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
4. 期末余额	49,119,316.28	12,760,493.48	2,991,154.40	15,386,278.85	457,888.91	80,715,131.92
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	69,522,122.71	2,887,167.21	688,915.81	11,473,973.38	24,099.42	84,596,278.53
2. 期初账面价值	75,634,491.51	3,370,483.86	586,369.82	11,996,433.84	73,217.75	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	112,838.65	消防审核未通过
万全仓储（福州）有限公司管理用房	761,368.06	临时用房
福建闽兴物流有限公司仓库	259,081.20	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	1,133,287.91	

#### （十） 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	407,685.76	111,199.91
工程物资		
合计	407,685.76	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	407,685.76		407,685.76	111,199.91		111,199.91
合计	407,685.76		407,685.76	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
万全共同配送中心	111,199.91	296,485.85			407,685.76	自筹资金
合计	111,199.91	296,485.85			407,685.76	

## 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	5,006,096.04		5,006,096.04
(1) 处置	5,006,096.04		5,006,096.04
4. 期末余额		1,533,895.68	1,533,895.68
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	1,668,698.72	311,978.76	1,980,677.48
(1) 计提	1,668,698.72	311,978.76	1,980,677.48
3. 本期减少金额	5,006,096.04		5,006,096.04
(1) 减少	5,006,096.04		5,006,096.04
4. 期末余额		493,966.37	493,966.37
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		1,039,929.31	1,039,929.31
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			
(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	848,894.17	264,112.81	1,113,006.98
(1) 计提	848,894.17	264,112.81	1,113,006.98
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
4. 期末余额	8,153,412.96	3,269,407.91	11,422,820.87
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	31,882,740.33	427,890.71	32,310,631.04
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		64,827.99		55,498.59

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
微软云服务及实施服务费	275,943.21		220,754.76		55,188.45
创享服务费		192,912.62	32,152.08		160,760.54
合计	396,269.79	192,912.62	317,734.83		271,447.58

## (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	2,325,665.17	392,083.56	8,153,862.84	1,709,992.36
可抵扣亏损	2,485,625.94	124,281.30	776,393.17	38,819.66
其他	41,322.44	2,066.12	15,290.09	764.51
合计	4,852,613.55	518,430.98	8,945,546.10	1,749,576.53

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
其他			17,857.34	892.87
合计			17,857.34	892.87

## (十五) 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	85,850.00	保证金
固定资产	2,265,264.64	抵押贷款、授信抵押
无形资产	5,874,069.02	抵押贷款、授信抵押
小计	8,225,183.66	
未办妥产权证的资产：		
其中：未办妥房产证的房屋建筑物	1,133,287.91	临时用房，未办产权
小计	1,133,287.91	
封闭式理财产品		
小计		
合计	9,358,471.57	-

## (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	9,092,202.89	12,372,971.74
维修费	812,393.95	329,536.71
货款	576,472.46	753,654.67
工程施工款	1,149,594.22	1,773,094.22
冷库尾款	63,040.00	63,040.00
购车款		352,000.00
合计	11,693,703.52	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	1,116,000.00	工程尾款未结算
合计	1,116,000.00	

## (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	554,460.73	85,848.82
合计	554,460.73	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	28,618,253.31	28,037,385.60	4,265,038.66
二、离职后福利-设定提存计划	522.50	1,172,774.17	1,173,296.67	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,684,693.45	29,791,027.48	29,210,682.27	4,265,038.66

## 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	25,908,955.79	25,329,599.77	4,111,597.25
2. 职工福利费		1,194,858.25	1,194,858.25	
3. 社会保险费	262.77	970,781.64	971,044.41	
其中：医疗保险费	185.08	826,610.19	826,795.27	
工伤保险费	34.51	69,820.56	69,855.07	
生育保险费	43.18	74,350.89	74,394.07	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4. 住房公积金	13,009.57	342,860.17	339,413.67	16,456.07
5. 工会经费和职工教育经费	138,657.38	200,797.46	202,469.50	136,985.34
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	3,684,170.95	28,618,253.31	28,037,385.60	4,265,038.66

## 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	1,137,280.03	1,137,793.12	
2. 失业保险费	9.41	35,494.14	35,503.55	
3. 企业年金缴费				
合计	522.50	1,172,774.17	1,173,296.67	

## (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	176,896.58	174,934.82
房产税	460,037.92	439,643.91
教育费附加	2,789.88	1,055.09
企业所得税	749,033.85	1,132,788.32
个人所得税	47,945.52	39,786.71
城市维护建设税	3,327.01	1,220.41
印花税	7,851.49	14,257.98
防洪费	49,055.50	-
土地使用税	44,952.40	44,952.40
合计	1,541,890.15	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	4,003,908.38	5,288,040.05
合计	4,003,908.38	5,288,040.05

## 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	2,604,860.20	5,042,222.80
燃油预付款	193,449.03	190,449.03
往来款	217,618.73	-
其他	987,980.42	55,368.22
合计	4,003,908.38	5,288,040.05

## (2) 期末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

## (二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债	298,671.09	2,150,969.92
合计	298,671.09	2,150,969.92

## (二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	37,809.90	5,184.21
暂估销项税额	751,046.85	733,123.31
合计	788,856.75	738,307.52

## (二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁资产相关负债	782,580.66	1,081,251.67
合计	782,580.66	1,081,251.67

## (二十四) 股本

股份总数	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	
	139,180,000.00						139,180,000.00

## (二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	54,457,734.32			54,457,734.32
合计	54,457,734.32			54,457,734.32

## (二十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	464,099.97	158,730.90				158,730.90	622,830.87
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	158,730.90	-			158,730.90	622,830.87
其他							-
其他综合收益合计	464,099.97	158,730.90				158,730.90	622,830.87

## (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	994,162.39	-	5,818,209.96
合计	4,824,047.57	994,162.39	-	5,818,209.96

## (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-)	-128.36	-
调整后期初未分配利润	15,553,199.44	10,739,272.07

项目	本期发生额	上期发生额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,058,446.77	13,181,730.77
减：提取法定盈余公积	994,162.39	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
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	11,797,663.82	15,553,199.44

调整期初未分配利润明细：

1. 根据《企业会计准则》相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-128.36元。

(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	95,239,328.73	56,947,364.07	90,158,249.88	46,676,906.56
其他业务	134,956.56	1,480,449.94	155,698.81	229,291.83
合计	95,374,285.29	58,427,814.01	90,313,948.69	46,906,198.39

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,815,241.37	1,702,640.50
城市维护建设税	41,105.89	47,539.17
教育费附加	34,398.18	38,641.82
印花税	29,490.01	42,000.15
土地使用税	179,809.60	179,809.58
车船税	61,923.48	64,020.72
防洪费	49,055.50	-
其他	31,542.86	87,062.30
合计	2,242,566.89	2,161,714.24

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,600,448.34	4,170,741.07
业务招待费	233,218.71	
差旅费	95,684.35	119,079.52
通讯费	17,913.25	15,366.72
水电费		56,150.53
合计	4,947,264.65	4,361,337.84

## (三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,008,993.53	13,553,801.59
办公费	833,831.67	511,335.92
低值易耗品摊销	59,261.22	30,039.99
交通差旅费	357,725.59	322,342.39
业务招待费	1,513,483.49	1,381,865.16
通讯费	182,902.63	198,462.67
水电费	297,489.83	259,983.24
房租及物业费	417,992.89	475,370.33
税金	55,707.87	61,361.31
修理费	454,248.95	373,655.60
小车费用	573,010.63	624,200.64
律师费、诉讼费	377,448.79	189,778.72
会务费、报刊费	10,871.00	9,433.00
业务宣传费	5,172.01	645.00
审计及咨询费	508,631.93	411,309.50
折旧费	1,934,881.43	2,060,131.58
无形资产摊销	1,108,617.62	1,238,947.08
劳保费	29,167.50	7,955.50
维护费	610,073.06	984,578.86
邮寄费	48,606.68	65,454.01
保险费	47,169.81	45,721.59
会员费	58,300.00	37,489.89
其他费用	344,353.53	210,520.05
合计	24,837,941.66	23,054,383.62

## (三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	451,576.01	170,487.49
利息收入	-26,281.07	-17,785.43
汇兑损益	-268,616.73	-1,776,007.40
金融机构手续费	47,786.58	45,115.56



项目	本期发生额	上期发生额
合计	204,464.79	-1,578,189.78

注：利息费用中租赁负债的利息费用金额为 99,663.71 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	149,291.07	204,534.69
加计扣除 10%进项税额	203,602.20	442,177.48
收到税费返还	1,383.80	
合计	354,277.07	646,712.17

#### (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	983,128.71	-547,635.33
合计	983,128.71	-547,635.33

#### (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	582,217.30	-656,614.66
合计	582,217.30	-656,614.66

#### (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	-259,328.84	-9,586.17
合计	-259,328.84	-9,586.17

#### (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	12,815.83		12,815.83
其中：固定资产处置利得	12,815.83		12,815.83
政府补助	300,000.00		300,000.00
其他	924.02	19,125.01	924.02
合计	313,739.85	19,125.01	313,739.85

#### (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	45,853.46	9,422.59	45,853.46

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其中：固定资产处置损失	45,853.46	9,422.59	45,853.46
对外捐赠			
罚没支出	470.89	8.04	470.89
其他	100,000.00	20,145.88	100,000.00
合计	146,324.35	29,576.51	146,324.35

## (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	1,253,243.58	1,545,334.53
递延所得税费用	1,230,252.68	103,863.59
合计	2,483,496.26	1,649,198.12

## 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	6,541,943.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,635,485.76
子公司适用不同税率的影响	-696,434.41
调整以前期间所得税的影响	-15,321.08
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,233,639.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-135.14
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	326,261.52
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	2,483,496.26

## (四十一) 现金流量表项目

## 1. 与经营活动有关的现金

## 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	2,222,305.12	1,439,449.08
政府补助收入	449,291.07	204,534.69
其他收入	26,299.66	25,266.44
合计	2,697,895.85	1,669,250.21

## 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	3,820,576.10	1,728,014.80
期间费用支出	8,375,111.20	6,247,722.01
银行手续费支出	47,786.58	47,207.17
合计	12,243,473.88	8,022,943.98

## 2. 与投资活动有关的现金

## 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产	128,788.00	148,951.33
赎回理财产品	260,154,573.82	223,305,800.83
合计	260,283,361.82	223,454,752.16

## 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产	3,080,679.67	2,861,908.72
购买理财产品	278,319,521.73	226,830,000.00
合计	281,400,201.40	229,691,908.72

## 3. 与筹资活动有关的现金

## 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	2,131,047.30	1,865,706.60
合计	2,131,047.30	1,865,706.60

## (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	4,058,446.77	13,181,730.77
加：资产减值损失	-	
信用减值损失	-582,217.30	656,614.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,798,724.20	8,963,746.33
使用权资产摊销	1,980,677.48	2,019,638.73
无形资产摊销	1,113,006.98	1,240,044.42
长期待摊费用摊销	317,734.83	272,362.26
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）	259,328.84	9,586.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	33,037.63	9,422.59

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	-32,550.11	-2,140,886.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-983,128.71	547,635.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,231,145.55	102,970.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-892.87	892.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	-43,551.43	84,914.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,105,647.79	-522,187.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,846,569.63	-15,532,975.78
其他	-131.09	125.37
经营活动产生的现金流量净额	6,408,708.93	8,893,635.48
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	21,886,309.43	45,397,712.60
减：现金的期初余额	45,397,712.60	49,268,365.42
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	-23,511,403.17	-3,870,652.82

## 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	21,886,309.43	45,397,712.60
其中：库存现金	338,380.96	418,906.62
可随时用于支付的银行存款	21,537,928.47	44,978,705.98
可随时用于支付的其他货币资金	10,000.00	
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		
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
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	21,892,309.43	45,397,712.60
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		

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	85,850.00	85,600.00	详见附注五、(十五)“所有权或使用权受到限制的资”的说明
合计	85,850.00	85,600.00	--

## (四十四) 外币货币性项目

## 1、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	607,840.45	7.0827	4,305,151.56
新加坡元	186,772.72	5.3772	1,004,314.27
林吉特元	33,221.92	1.5415	51,211.59
应收账款			
其中：美元	2,373,548.33	7.1151	16,888,002.31
新加坡元	135,196.20	5.3772	726,977.01
林吉特元	12,994.33	1.5415	20,030.76
预付账款			
其中：美元	12,935.01	7.0827	91,614.80
新加坡元	64,896.94	5.3772	348,963.83
林吉特元			
应付账款			
其中：美元	743,954.03	7.0827	5,269,203.20
新加坡元	77,959.70	5.3772	419,204.90
林吉特元			
其他流动负债			
其中：美元			
新加坡元	74,023.72	5.3772	398,040.35

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
林吉特元			
其他应收款			
其中：美元	305,108.86	7.0827	2,160,994.52
新加坡元	1,350.00	5.3772	7,259.22
林吉特元			
其他应付款			
其中：美元	12,203.61	7.0827	86,434.51
新加坡元	8,962.99	5.3772	48,195.79
林吉特元			

## 2. 境外经营实体

公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
Perfection Logistics (Singapore) Pte.Ltd	新加坡	新币	当地主要货币
PERFECTION SUPPLY CHAIN(MALAYSIA)	马来西亚	林吉特	当地主要货币

## (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
新三板挂牌奖励-保税区财政局	300,000.00	营业外收入	300,000.00
21年度促进服务业稳增长专项资金(市级)	60,000.00	其他收益	60,000.00
2020年支持壮大本土企业出口规模扶持资金(区级)	48,700.00	其他收益	48,700.00
稳岗补贴	34,775.76	其他收益	34,775.76
应届生社保补贴	4,191.96	其他收益	4,191.96
就业补贴	874.55	其他收益	874.55
2020-2021年工会经费返还	748.80	其他收益	748.80
合计	449,291.07		449,291.07

## (四十六) 租赁

## 1. 本公司作为承租人

- (1) 使用权资产、租赁负债情况参见本附注五(十一)、(二十二)。
- (2) 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息费用	财务费用	99,663.71
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	357,908.39
低价值资产租赁费用（适用简化处理）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

### （3）与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动产生的现金流量	2,131,047.30
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动产生的现金流量	338,541.63
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动产生的现金流量	
合计	——	2,469,588.93

## 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） 本年度无反向购买。

### （四） 本年度无处置子公司。

### （五） 本年度无其他原因的合并范围变动。

## 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
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

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
Perfection Logistics (Singapore) Pte.Ltd	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
厦门万兴全物流有限公司	厦门	厦门	物流代理服务	100.00		设立
PERFECTION SUPPLY CHAIN(MALAYSIA)	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

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、政府补助

(一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二) 报告期末无涉及政府补助的负债项目。

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关		
与收益相关	449,291.07	205,027.55
其他		
合计	449,291.07	205,027.55

## 九、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 12 月 31 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。

## 十、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		27,000,000.00		27,000,000.00

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		27,000,000.00		27,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产		27,000,000.00		27,000,000.00
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				
(五) 其他非流动金融资产			-	
持续以公允价值计量的资产总额		27,000,000.00		27,000,000.00

(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：

对于购买的大额可转让存单采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型为该工具的市场报价或交易商报价，估值技术的输入值为合同约定的预期收益率。

(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：

1. 对于购买的结构性存款，采用票面金额确定其公允价值。

2. 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。

3. 对于不具有控制、共同控制和重大影响，且不存在活跃市场的权益性投资，参考资产的历史成本，以资产的持续使用和公开市场为前提，采用资产基础法计算确定公允价值。

## 十一、 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

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(%)
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
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
其他股东			11,590,625.00	8.3279	8.3279
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	黄浩东妻子
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		10,550.46
合计			10,550.46

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

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	1,451,200.00	1,390,000.00
监事	609,005.00	552,340.00
高级管理人员	245,600.00	190,000.00
合计	2,305,805.00	2,132,340.00

(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	

十二、 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。

十三、 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：

十四、 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有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重未达到 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	14,336,011.61	-	19,914,793.30	-
商品贸易业务	16,434,750.33	15,467,949.85	3,418,514.27	3,162,043.57
运输业务	23,773,304.43	25,779,075.62	26,735,302.75	28,423,660.64
装卸业务	21,202,103.01	7,862,442.96	19,097,507.17	6,178,611.14
仓储业务	16,076,806.70	4,548,376.97	16,670,685.97	5,351,645.00
配送业务	3,416,352.65	3,289,518.67	4,311,888.90	3,536,359.89
租赁业务			9,557.52	24,586.32
合计	95,239,328.73	56,947,364.07	90,158,249.88	46,676,906.56

### 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	92,347,047.00	61,096,005.84	84,300,921.75	49,063,801.28
厦门	5,372,862.06	-	7,433,024.41	-
宁德			561,160.24	555,600.99

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
新加坡	3,549,747.81	3,289,518.67	4,311,888.90	3,536,359.89
马来西亚	20,093.13	11,543.13		
减：公司内各地区抵销数	6,050,421.27	7,449,703.57	6,448,745.42	6,478,855.60
合计	95,239,328.73	56,947,364.07	90,158,249.88	46,676,906.56

### 十五、 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，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

#### （一）应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	5,711,469.71
1—2年（含2年）	150,686.53
2—3年（含3年）	17,125.33
3年以上	
3—4年（含4年）	6,818.81
4—5年（含5年）	10,316.90
5年以上	155,697.07
合计	6,052,114.35

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,052,114.35	100.00	229,339.47	3.79	5,822,774.88
其中：					
账龄组合	4,689,220.41	77.48	229,339.47	4.89	4,459,880.94
关联组合	1,362,893.94	22.52	-	-	1,362,893.94
合计	6,052,114.35	100.00	229,339.47	3.79	5,822,774.88

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	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	4,348,575.77	43,485.75	1.00%
1至2年	150,686.53	15,068.65	10.00%
2至3年	17,125.33	3,425.07	20.00%
3至4年	6,818.81	3,409.41	50.00%
4至5年	10,316.90	8,253.52	80.00%
5年以上	155,697.07	155,697.07	100.00%
合计	4,689,220.41	229,339.47	4.89%

## 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	-	-	3,369,199.95	57,141.94	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,359,666.82	218,345.30	-	1,348,672.65	-	229,339.47
合计	4,671,724.83	218,345.30	-	4,717,872.60	57,141.94	229,339.47

## 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,660,730.66

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
漳州市燕锋水产食品有限公司	货款	3,369,199.95	对方无可执行财产	管理层会议	否
福建华昆特种汽车配件有限公司	货款	1,034,526.81	长期挂账，无法收回	管理层审批	否



德宝雅特（福州）有限公司	货款	257,003.90	长期挂账，无法收回	管理层审批	否
合计	--	4,660,730.66	/	--	--

## 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
万华化学集团股份有限公司	1,149,127.86	18.99	11,491.28
Perfection Logistics (Singapore) Pte Ltd	1,092,734.18	18.06	-
上海汽车国际商贸有限公司	918,958.95	15.18	9,189.59
福建赛隆贸易有限公司	764,292.98	12.63	7,642.93
福建耀达肥料科技有限公司	650,000.00	10.74	6,500.00
合计	4,575,113.97	75.60	34,823.80

## (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	38,322,420.20	20,706,443.66
合计	38,322,420.20	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）	20,838,646.86
1—2年（含2年）	58,426.59
2—3年（含3年）	151,121.07
3年以上	
3—4年（含4年）	357,724.63
4—5年（含5年）	1,473.57
5年以上	17,077,276.19
合计	38,484,668.91

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	37,265,950.00	19,824,430.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	999,724.00	1,464,724.00
职工保险		25,509.13
其他	218,994.91	244,878.95
合计	38,484,668.91	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				
本期转回	775.93	-	657,847.78	658,623.71
本期转销	-	-	32,226.00	32,226.00
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	276.47	-	161,972.24	162,248.71

## 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		658,623.71	32,226.00		162,248.71
合计	853,098.42		658,623.71	32,226.00		162,248.71

## 5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	32,226.00

## 其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关
------	---------	------	------	---------	--------

					联交易产生
漳州市燕锋水产食品有限公司	代垫款	32,226.00	客户破产，无可执行财产	管理层审批	否
合计	--	32,226.00	--	--	--

## 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
福州万全时代物流有限公司	关联往来款	15,951,000.00	1年以内	41.45	
福建致全股权投资合伙企业(有限合伙)	关联往来款	13,909,326.64	5年以上	36.14	
福州万全兴物流有限公司	关联往来款	3,500,000.00	1年以内	9.09	
福建瑞锋股权投资合伙企业(有限合伙)	关联往来款	2,905,623.36	5年以上	7.55	
厦门万全时代物流有限公司	关联往来款	1,000,000.00	1年以内	2.60	
合计		37,265,950.00		96.83	

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	178,895,921.10		178,895,921.10	167,895,921.10		167,895,921.10
合计	178,895,921.10		178,895,921.10	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	10,000,000.00				90,000,000.00	
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	
福州万全兴物流有限公司	7,000,000.00	3,000,000.00				10,000,000.00	
厦门万全兴物流有限公司		5,000,000.00				5,000,000.00	
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	

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		
合计	167,895,921.10	18,000,000.00	7,000,000.00			178,895,921.10	

## (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	967,350.88		6,128,876.45	
其他业务	-		-	
合计	967,350.88		6,128,876.45	

## (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	10,700,000.00	13,600,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	392,333.05	-909,937.28
合计	11,092,333.05	12,690,062.72

注：报告期处置交易性金融资产取得的投资收益系公司购买结构性存款和大额可转让存单产生的收益。

## 十六、 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	-292,366.47	
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）	449,291.07	
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		

项目	金额	说明
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	983,128.71	
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		
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	-99,546.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	192,628.27	
少数股东权益影响额(税后)	-	
合计	847,878.17	

## (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	1.92	0.0293	0.0293
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.52	0.0232	0.0232

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

万全现代物流股份有限公司  
2024年4月22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
递延所得税资产	1,748,812.02	1,749,576.53		
递延所得税负债		892.87		
所得税费用	1,649,069.76	1,649,198.12		
未分配利润	15,553,327.80	15,553,199.44		

#### (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

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行“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”的内容。

本次会计政策变更系根据财政部规定而所做出的决定，符合有关法律、法规的相关规定。公司变更后的会计政策符合财政部、中国证监会的相关规定，能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

### 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	-292,366.47
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）	654,277.07
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	983,128.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-99,546.87
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,245,492.44</b>
减：所得税影响数	243,874.77
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,001,617.67</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用