



同益物流

NEEQ: 832412

江苏同益国际物流股份有限公司

JIANGSU UNI-BENEFIT INT'L LOGISTICS 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、公司负责人陈德光、主管会计工作负责人陈德光及会计机构负责人（会计主管人员）金昕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、苏亚金诚会计师事务所（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

不适用

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
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	32
附件	会计信息调整及差异情况	119

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

释义

释义项目	指	释义
公司、我司、同益物流	指	江苏同益国际物流股份有限公司
股东大会	指	江苏同益国际物流股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏同益国际物流股份有限公司董事会
监事会	指	江苏同益国际物流股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	江苏同益国际物流股份有限公司章程
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	中国的法定货币单位，人民币元、人民币万元
会计师事务所	指	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、海通证券	指	海通证券股份有限公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的行为
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
服贸基金	指	服务贸易创新发展引导基金（有限合伙）
工投集团	指	连云港市工投集团产业投资有限公司
金海创投	指	连云港金海创业投资有限公司
盛金益皓	指	江苏盛世金财投资管理有限公司-连云港盛金益皓股权投资基金（有限合伙）
瑞钢联	指	瑞钢联集团有限公司
浩德国际	指	连云港浩德国际货运代理有限公司
国都证券	指	国都证券股份有限公司
中原证券	指	中原证券股份有限公司
粤开证券	指	粤开证券股份有限公司
渤海证券	指	渤海证券股份有限公司
副总	指	江苏同益国际物流股份有限公司副总经理
财总	指	江苏同益国际物流股份有限公司财务总监
张家港银行	指	江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行
交通银行	指	交通银行股份有限公司连云港连云支行
招商银行	指	招商银行股份有限公司连云港连云支行
苏州银行	指	苏州银行股份有限公司
兴业银行	指	兴业银行股份有限公司连云港分行
工商银行	指	中国工商银行股份有限公司连云港连云支行
江苏银行	指	江苏银行股份有限公司连云港中华支行
金旺物流	指	连云港金旺物流有限公司
金鹏汽车	指	连云港金鹏汽车服务有限公司
金地集装箱	指	连云港金地集装箱服务有限公司

公铁水网络	指	江苏公铁水网络科技有限公司
日照金创	指	日照金创国际物流有限公司
港港通科技	指	北京港港通科技发展有限公司
聚合资源供应链	指	聚合资源供应链（香港）有限公司
聚合供应链（西安）	指	聚合供应链（西安）有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏同益国际物流股份有限公司		
英文名称及缩写	JIANGSU UNI BENEFIT INTERNATIONAL LOGISTICS CO., LTD.		
	UNI BENEFIT		
法定代表人	陈德光	成立时间	2005年3月28日
控股股东	控股股东为（陆红梅、陈德光）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆红梅、陈德光），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	交通运输、仓储和邮政业（G）-多式联运和运输代理业（G58）-运输代理业（G582）-货物运输代理（G5821）		
主要产品与服务项目	公司主营业务是提供以货代服务为中心的一站式综合物流服务，服务模块主要包括前端服务、货运代理、仓储服务、运输服务及物流信息化服务。是大宗散杂货和国际多式联运货物的专业货运代理商。		
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	同益物流	证券代码	832412
挂牌时间	2015年5月13日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	32,706,000
主办券商（报告期内）	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 888 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵耀	联系地址	连云港市连云区墟沟镇海滨大道 2 号阳光国际商务中心 A1708 室
电话	0518-82318296	电子邮箱	zhaoyao@jstywl.com
传真	0518-82318005		
公司办公地址	连云港市连云区墟沟镇海滨大道 2 号阳光国际商务中心 A1708 室	邮政编码	222042
公司网址	www.jstywl.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	913207007724649484		

注册地址	江苏省连云港市连云区阳光国际商务中心 A1708 室		
注册资本（元）	32,706,000	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

公司主营业务是提供以货运代理服务为核心的一站式综合物流服务，服务主要包括前端服务、货运代理、货物仓储、货物运输和物流信息化服务，公司是大宗散杂货物的专业货运代理商。

前端服务包括物流咨询、方案设计、成本测算和全程客服；货运代理是指通过为客户提供的租船订舱服务、报关报检、码头操作等服务，根据服务内容收取相应的代理费用；仓储服务是指为客户提供货物的堆存和保管服务，根据货物实际的堆存时间、堆存吨数和保管要求收取相应的堆存费用；运输服务是指为客户将货物运送到指定地点，依据运输路程和运输数量来收取相应的运费。物流信息化服务是通过公司研发的国际多式联运第四方物流服务平台为物流业务提供信息化支撑。公司自设立以来，一直从事物流服务。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

同益物流地处连云港，是江苏省境内的海港城市，公司依托连云港港口开展国际货运代理、仓储和运输业务等。2023年，连云港港累计完成货物吞吐量超3.2亿吨，同比增长6.68%，连云港中欧班列累计完成806列，同比增长10.7%。（数据来源：连云港市政府网站）

自2015年5月13日成为新三板挂牌公司以来，公司凭借完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等治理制度的制定和执行，治理工作日趋完善和科学。报告期内实现营业收入273,416,281.11元，比去年同期减少17.33%；净利润5,494,178.42元，比去年同期增长62.91%。

报告期内营业收入减少57,318,300.67元主要是货运代理业务和运输业务减少所致；其中货运代理业务减少44,005,841.46元，运输业务减少25,183,808.75元。报告期内净利润较上期增长62.91%，主要是因为货运代理的毛利率由去年同期的3.52%上升至4.56%，毛利率增长近30%；贸易的毛利率由去年同期的0.93%上升至7.48%。

(二) 行业情况

2023年2月17日，人民银行、交通运输部、银保监会印发了《关于进一步做好交通物流领域金融支持与服务的通知》，明确提出金融机构等要加强组织保障、内部激励和产品创新。用好结构性货币政策工具，更好发挥引导撬动作用。

加强交通物流项目金融支持，助力交通强国建设。进一步发挥债券市场融资支持作用。建立健全信息共享机制，降低信息收集成本。发挥“几家抬”合力，做好各项配套支持和服务。

2023年3月交通运输部、自然资源部、海关总署、国家铁路局、国铁集团联合印发了《推进铁水联运高质量发展行动方案（2023—2025年）》（简称《行动方案》），聚焦4个方面共13项主要任务，加快推进全国沿海和内河港口集装箱、大宗货物等铁水联运发展，进一步发挥水路、铁路运输比较优势和综合运输组合效率，加快运输结构调整优化，推动交通运输绿色低碳发展。

根据《行动方案》，到2025年，长江干线主要港口铁路进港全覆盖，沿海主要港口铁路进港率达到90%左右；全国主要港口集装箱铁水联运量达到1400万标箱，年均增长率超过15%；京津冀及周边地区、长三角地区、粤港澳大湾区等沿海主要港口利用疏港水路、铁路、封闭式皮带廊道、新能源汽车运输大宗货物的比例达到80%，铁水联运高质量发展步入快车道。提升设施联通水平，是发挥铁水联运比较优势的基础。《行动方案》明确，加强港口与铁路的规划和建设衔接，统筹考虑主要港口建设条件、运输需求、货源分布等，加强集装箱、大宗货物铁路运输骨干通道与港口集疏运体系规划建设；推进港口集疏运铁路设施建设，建立港口集疏运铁路建设项目清单管理和更新机制，实施主要港口重要港区集疏运铁路及“最后一公里”畅通工

程；加强港口后方铁路通道与内陆场站能力建设，建好用好铁路场站，推动铁水联运铁路场站布局优化调整。

2023年10月10日交通运输部 国家发展改革委关于命名中欧班列集装箱多式联运信息集成应用示范工程等19个项目为“国家多式联运示范工程”的通知，根据《多式联运示范工程管理办法（暂行）》等规定，经有关省级交通运输、经济运行调节主管部门审核，交通运输部会同国家发展改革委组织专家组开展了多式联运示范工程验收工作。经研究，交通运输部、国家发展改革委决定命名中欧班列集装箱多式联运信息集成应用示范工程等19个项目为“国家多式联运示范工程”。

希望承担“国家多式联运示范工程”的运作企业，加大探索创新力度，在运输组织模式优化、联运信息互联共享、专业技术装备研发、联运服务规则衔接、推广应用“一单制”“一箱制”等方面不断取得新突破，更好发挥示范引领作用，为推进我国多式联运高质量发展和交通运输结构调整优化，加快建设交通强国作出新的更大贡献。

（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	273,416,281.11	330,734,581.78	-17.33%
毛利率%	6.27%	4.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,494,178.42	3,372,567.68	62.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,500,935.39	1,438,221.85	143.42%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.80%	1.76%	-
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）	1.79%	0.75%	-
基本每股收益	0.17	0.10	70%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	280,046,382.27	288,016,407.85	-2.77%
负债总计	81,078,727.25	94,542,931.25	-14.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	198,967,655.02	193,473,476.60	2.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.08	5.92	2.76%
资产负债率%（母公司）	32.44%	35.30%	-
资产负债率%（合并）	28.95%	32.83%	-
流动比率	2.97	1.88	-
利息保障倍数	3.86	3.01	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-10,835,669.40	13,053,672.51	-183.01%

应收账款周转率	2.72	3.63	-
存货周转率	8.82	15.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.77%	2.97%	-
营业收入增长率%	-17.33%	-4.42%	-
净利润增长率%	62.91%	-22.13%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,757,426.08	4.56%	20,970,831.25	7.28%	-39.17%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	99,328,838.50	35.47%	101,957,516.63	35.40%	-2.58%
存货	32,937,365.57	11.76%	25,144,262.16	8.73%	30.99%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	93,162,541.34	33.27%	99,008,112.36	34.38%	-5.90%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	16,440,258.15	5.87%	17,073,435.27	5.93%	-3.71%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	47,678,570.80	17.03%	57,024,327.59	19.80%	-16.39%
长期借款	19,919,589.02	7.11%	0.00	0.00%	100%

项目重大变动原因:

- (1) 本期期末货币资金较上年期末减少了 8,213,405.17 元，减少了 39.17%，主要是因为本期期末银行存款比上年期末减少了 8,089,951.09 元所致；
- (2) 本期期末存货较上年期末增加了 7,793,103.41 元，增加了 30.99%，主要是因为本年度公司矿产品贸易的增加所致；
- (3) 本期期末长期借款较上年期末增加了 19,919,589.02 元，增加了 100%，主要是因为全资子公司金旺物流和金地集装箱分别向中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行借入长期借款 10,000,000.00 元整所致。

(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
	金额	占营业	金额	占营业	

		收入的 比重%		收入的 比重%	例%
营业收入	273,416,281.11	-	330,734,581.78	-	-17.33%
营业成本	256,268,929.48	93.73%	316,079,497.71	95.57%	-18.92%
毛利率%	6.27%	-	4.43%	-	-
销售费用	206,094.03	0.08%	14,629.52	0.01%	1,308.75%
管理费用	12,965,758.98	4.74%	14,703,342.45	4.45%	-11.82%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	2,338,441.52	0.86%	2,848,388.86	0.86%	-17.90%
信用减值损失	3,394,161.78	1.24%	6,915,330.77	2.09%	-50.92%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	2,385,201.40	0.87%	2,921,781.63	0.88%	-18.36%
投资收益	0.00	0.00%	3,145.20	0.00%	-100%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	-452,496.01	-0.14%	100%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	6,524,348.04	2.39%	5,278,735.19	1.60%	23.60%
营业外收入	0.00	0.00%	9,933.00	0.00%	-100%
营业外支出	471.44	0.01%	50,129.81	0.02%	-99.06%
净利润	5,494,178.42	2.01%	3,372,567.68	1.02%	62.91%

项目重大变动原因:

(1)	本期销售费用比去年同期增加 191,464.51 元, 增幅达 1,308.75%, 主要是因为广告宣传费和展会费比去年同期分别增加了 169,577.71 元和 21,886.80 元;
(2)	本期信用减值损失比上年同期减少 3,521,168.99 元, 降幅达 50.92%, 主要是因为本期应收账款坏账损失比上年同期减少 3,520,166.99 元所致;
(3)	本期投资收益比去年同期减少 3,145.20 元, 降幅达 100%, 主要是因为本期没有理财产品的投资收益;
(4)	本期资产处置收益比去年同期增加 452,496.01 元, 主要是因为本期未发生固定资产处理利得和损失;
(5)	本期营业外收入比去年同期减少 9,933.00 元, 主要是因为本期没有保险赔款;
(6)	本期营业外支出比去年同期减少 49,658.37 元, 主要是因为本期未发生流动资产报废损失和捐赠支出;
(7)	本期净利润去比去年同期增加 2,121,610.74 元, 增幅达 62.91%, 主要是因为货运代理的毛利率由去年同期的 3.52% 上升至 4.56%, 毛利率增长近 30%。

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	273,416,281.11	330,734,581.78	-17.33%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	256,268,929.48	316,079,497.71	-18.92%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
货运代理	115,416,684.31	110,148,475.28	4.56%	-27.60%	-28.39%	29.59%
运输	98,288,703.69	95,887,669.59	2.44%	-20.40%	-20.37%	-1.32%
仓储	5,298,762.85	1,540,238.97	70.93%	-1.39%	-27.27%	17.06%
汽车修理	111,874.82	81,242.57	27.38%	-97.92%	-96.16%	-54.81%
集装箱服务	5,262,040.40	2,858,344.98	45.68%	114.16%	235.85%	-30.11%
贸易	40,101,382.46	37,101,177.72	7.48%	16.91%	9.15%	725.84%
水果批发零售	8,371,283.49	8,293,573.42	0.93%	100%	100%	100%
其他	565,549.09	358,206.95	36.66%	2.09%	1.98%	0.19%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内营业收入减少 57,318,300.67 元主要是货运代理业务和运输业务减少所致；其中货运代理业务减少 44,005,841.46 元，运输业务减少 25,183,808.75 元，分别比去年同期下降 27.60%和 20.40%。

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	湖北国际经济技术合作有限公司	25,621,713.81	9.37%	否
2	江苏锦润国际货运代理有限公司	14,168,747.37	5.18%	否
3	山东港口陆海国际物流日照有限公司	14,006,092.05	5.12%	否
4	天津天德汇满劳务服务有限公司	13,497,326.81	4.94%	否
5	日照晟禾供应链有限公司	12,716,410.57	4.65%	否
合计		80,010,290.61	29.26%	-

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	江苏鑫佳港国际贸易有限公司	23,672,566.37	9.24%	否
2	新陆桥（连云港）码头有限公司	24,141,097.80	9.42%	否
3	连云港新苏港码头有限公司	15,857,451.28	6.19%	否
4	淮安思宝国际物流有限公司	9,472,400.00	3.70%	否
5	江苏普嘉国际贸易有限公司	5,839,244.36	2.28%	是
合计		78,982,759.82	30.82%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-10,835,669.40	13,053,672.51	-183.01%
投资活动产生的现金流量净额	-5,706,376.33	-5,354,864.90	6.56%
筹资活动产生的现金流量净额	8,361,002.34	224,841.21	3,618.63%

现金流量分析：

- (1) 本期经营活动产生的现金流净额比上期减少 23,889,341.91 元，降幅达-183.01%，主要是因为本期销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少 29,318,968.23 元所致；
- (2) 本期筹资活动产生的现金流净额较上期增加 8,136,161.13 元，增幅达 3,618.63%，主要是因为本期银行贷款流入资金比上期增加 39,170,000.00 元，以及偿还债务支付的现金比上期增加 31,450,000.00 元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
金旺物流	控股子公司	运输	5,000,000	84,764,559.90	63,348,347.52	65,772,421.71	988,187.71
金鹏汽车	控股子公司	汽车服务	3,000,000	8,042,755.63	6,365,584.58	2,953,979.52	271,591.24
金地集装箱	控股子公司	仓储、集装箱服务	3,000,000	26,093,913.01	13,770,568.83	10,620,935.60	1,105,833.15
公铁水网络	控股子公司	网络科技	10,000,000	29,553,311.42	12,159,148.24	82,745,189.70	260,715.37
日照金创	控股子公司	货代、船代	3,000,000	3,460,795.26	3,460,795.26	0.00	-3,009.46
港港通科技	控股子公司	技术开发、技术转让	2,000,000	6,717.78	-420,982.22	0.00	-4,115.26
聚合资源供	控股	国际物	5,000,000	1,294,332.92	1,181,014.65	0.00	91,174.65

应链	子公 司	流、贸易					
聚合供应链 (西安)	控股 子公 司	货运代 理	4,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司 方式	对整体生产经营和业绩的影 响
聚合供应链(西安)有限公司	新设成立	对未来财务状况和经营成果将产 生积极影响

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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	0.00	0.00
研发支出占营业收入的比例%	0.00%	0.00%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(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	2	2
研发人员合计	2	2
研发人员占员工总量的比例%	1.60%	1.60%

(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

本期公司全资子公司公铁水网络开发和运营的港港通国际多式联运第四方物流服务平台，产生营业收入82,745,189.70元，无研发支出费用。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

1. 收入确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十五所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目附注”注释26。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>同益物流本年收入金额共 2.73 亿元，主要来源于货运代理、运输服务以及仓储服务。公司业务量巨大，且相关数据主要依靠人工处理，其收入确认的准确性、完整性以及是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报。由于收入是公司关键业绩指标之一，从而存在同益物流管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将同益物流收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价公司与销售和收款流程相关的内部控制的设计与运行的有效性，并进行控制测试；</p> <p>(2) 访谈公司管理层及相关业务部门，了解相关业务流程，检查主要客户的合同，评价公司管理层关于收入确认时点是否符合企业会计准则关于收入确认的原则；</p> <p>(3) 执行分析性程序，判断收入及毛利率变动的合理性。</p> <p>(4) 选择样本，检查其销售合同、入账记录、收入确认的原始依据及结算记录，检查收入确认是否与披露的会计政策一致；</p> <p>(5) 对营业收入执行截止测试，评价收</p>

	<p>入确认是否记录在正确的会计期间；</p> <p>(6) 抽样选择客户，询证期末的应收账款余额及本年的销售额；</p> <p>(7) 检查报告期内主要客户的回款情况，检查银行对账单及银行回单，核实付款方、金额、期间是否与账面记录相符。</p>
<p>2. 应收账款的可收回性</p>	
<p>请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十二所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目附注”注释2。</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>在审计中如何应对该事项</p>
<p>截止 2023 年 12 月 31 日，同益物流合并财务报表中应收账款的账面价值 0.99 亿元，占资产总额的 35%。由于管理层在确定应收款项预计可收回金额时，需要综合考虑应收账款的逾期账龄、代理货物的提货权、债务人的还款记录以及行业状况等重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将应收账款的可收回性为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收账款的可收回性执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 评价并测试管理层复核、评估和确定应收账款减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；</p> <p>(2) 根据历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，并考虑前瞻性信息，分析与回收率相关的关键驱动因素的主要变化，评估了管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当；</p> <p>(3) 检查与客户的往来情况，同时根据期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力以及询证函回函，与管理层讨论应收账款的可收回性；</p> <p>(4) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性。</p>

七、 企业社会责任

适用 不适用

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
经济环境波动风险	<p>物流业是国民经济的重要组成部分，有着敏锐的经济触角。同时，同益物流所在地连云港是国家重要港口城市，是国家一带一路政策中主要的区域性节点城市，因此，它的发展受到国际贸易形势和经济发展趋势的影响，也和我国的经济结构、贸易产品构成及物流体系等多种客观因素相关联。目前全球经济呈现复杂性和多变性，我国也正处在产业结构调整的重要阶段，未来几年，经济环境仍面临较多的不确定因素，因此物流行业相关企业必须加强对系统性风险的应对。应对措施：经济环境波动对物流业务的影响较大，为了避免和缓冲这一不利影响，我司顺应国家战略规划积极拓宽和合理规划业务发展，通过业务分散性降低某些行业的消极冲击，同时，我司探索资源整合和平台构建，研发的港港通国际多式联运第四方物流服务平台得到了省委省政府文件支持，并获得了网络货运资质。公司将致力于通过整合优势资源来满足不同物流需求，增加公司效益。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司控股股东及实际控制人陆红梅及陈德光夫妇，直接合计持有同益物流 59.03%的股份，且陈德光担任公司董事长兼总经理，对公司经营决策可施予重大影响。若公司控股股东及实际控制人利用其对公司的实际控制权，可能给公司经营和其他权益股东带来风险。应对措施：公司将严格执行各项管理制度、议事规则等，发挥好三会一层的作用，共同提高公司治理的规范性和科学性，并继续严格规范信息披露，防止实际控制人的不当控制。</p>
业务扩张带来的资金压力	<p>业务规模的持续快速增长需要有更多的资金投入来维持，公司自成立以来，主要依靠自我滚动发展，近年来，业务规模增长速度受资金实力制约趋势日益明显，有限的自我积累不仅限制了公司对后期规划实施的步伐，也制约了营运资金的持续投入。应对措施：报告期内公司向金融机构申请了贷款，在一定程度上能补充了流动资金，缓解了资金压力。未来，公司将充分利用新三板的市场优势，加强直接和间接融资，同时，更加科学的规划资金投入，实现资金效用的最大化。</p>
公司业务辐射区域较窄的风险	<p>报告期内公司业务拓展的重心是以连云港为核心，辐射江苏、山东等周边地区，尚未覆盖到全国全部重要港口。相比我国已上市的物流企业，在全国范围内的市场占有率上不具备优势。应对措施：针对此风险，公司在加大业务开发的同时，将借助开发的港港通第四方物流服务平台的力量，吸引相关企业，通过多边合作，加大资源整合力度，同时注重欧亚集装箱（连云港）分拨中心业务与公司其他业务的高度衔接性和紧密型，拓宽客户群体，最终实现效益的稳步增长。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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. 1
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. 4
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. 5
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. 6
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. 7
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. 8
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	85,404	0.043%
作为被告/被申请人	129,784.44	0.065%
作为第三人	0	0%
合计	215,188.44	0.11%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

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	公铁水网络	10,000,000	0	10,000,000	2023年12月1日	2026年11月30日	连带	是	已事前及时履行
2	公铁水网络	3,000,000	0	3,000,000	2023年6月6日	2026年6月5日	连带	是	已事前及时履行
3	金旺物流	10,000,000	0	10,000,000	2023年12月1日	2026年11月30日	连带	是	已事前及时履行
4	金旺物流	3,000,000	0	3,000,000	2023年8月2日	2026年8月1日	连带	是	已事前及时履行
5	金地集装箱	10,000,000	0	10,000,000	2023年12月21日	2025年12月20日	连带	是	已事前及时履行
6	金地集装箱	1,500,000	0	1,500,000	2023年8月2日	2026年8月1日	连带	是	已事前及时履行
7	金鹏汽车	1,500,000	0	1,500,000	2023年8月2日	2026年8月1日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	39,000,000	0	39,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内未承担连带清偿责任，无担保清偿情况。

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）	39,000,000.00	39,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	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	0	0
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

报告期内未承担连带清偿责任，无担保清偿情况。

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	50,000,000.00	5,774,920.39
销售产品、商品，提供劳务	55,000,000.00	1,878,285.95
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	500,000.00	80,000
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款	0	0
贷款	0	0

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：

公司目前存在的关联交易主要是公司日常性关联交易，是公司业务发展和从生产经营所必要的。相关关联交易不影响公司的独立性。公司不存在其他重大关联交易的情形。

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4月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年4月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺事项：2015年4月27日，公司披露的《公开转让说明书》中，公司控股股东、实际控制人、所有其他股东及董事、监事和高级管理人员出具了不可撤销的《关于避免同业竞争的承诺函》，具体承诺内容如下：

“本人除已经披露的情形外，目前不存在直接或间接控制其他企业的情形。本人从未从事或参与与公司存在同业竞争的行为，本人与公司不存在同业竞争。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

1、本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事与公司现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动；目前未拥有与公司存在同业竞争关系的任何其他企业、机构、实体的股份、股权或任何权益，将来也不会直接或间接在该领域进行投资、收购，或在该企业、机构、实体中担任董事、监事、高级管理人员或核心技术人员。

2、本人从任何第三方获得的任何商业机会与公司之业务构成或可能构成实质性竞争的，本人将立即通知公司，并将该等商业机会让与公司。

3、本人承诺将不向业务与公司之业务构成竞争的其他企业、机构、实体或个人提供技术信息、工艺流程、销售渠道等商业秘密。

如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，本人将向公司赔偿一切直接和间接损失。

特此承诺。”

履行情况：报告期内公司控股股东、实际控制人、所有其他股东及董事、监事和高级管理人员严格遵守以上承诺，避免了同业竞争，保障了公司的利益。

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
无形资产	非流动资产	抵押	25,497,285.97	9.10%	为银行贷款进行抵押、质押
固定资产	非流动资产	抵押	36,994,252.19	13.21%	为银行贷款进行抵押
总计	-	-	62,491,538.16	22.31%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内公司以资产进行抵押和质押给银行获得了资金支持，增加了经营流动资金，有利于公司业务的发展。以上受限资产均可正常使用，对公司生产经营没有影响。

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	7,483,500	22.88%	338,500	7,483,500	22.88%
	其中：控股股东、实际控制人	4,826,250	14.76%	0	4,826,250	14.76%
	董事、监事、高管	23,000	0.07%	172,500	195,500	0.60%
	核心员工	56,000	0.17%	166,000	222,000	0.68%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,222,500	77.12%	0	25,222,500	77.12%
	其中：控股股东、实际控制人	14,478,500	44.27%	0	14,478,500	44.27%
	董事、监事、高管	97,000	0.30%	0	97,000	0.30%
	核心员工	34,000	0.10%	0	34,000	0.10%
总股本		32,706,000	-	338,500	32,706,000	-
普通股股东人数						122

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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	陆红梅	11,055,000	0	11,055,000	33.80%	8,291,250	2,763,750	0	0
2	陈德光	8,250,000	0	8,250,000	25.22%	6,187,500	2,062,500	6,000,000	0
3	盛金益皓	4,762,000	0	4,762,000	14.56%	4,762,000	0	0	0
4	服贸基金	2,857,000	0	2,857,000	8.74%	2,857,000	0	0	0
5	瑞钢联	1,950,000	0	1,950,000	5.96%	1,365,000	585,000	0	0
6	工投集团	850,000	0	850,000	2.60%	850,000	0	0	0
7	金海创投	700,000	0	700,000	2.14%	700,000	0	0	0
8	国都证券	567,621	-136,444	431,177	1.32%	0	0	0	0
9	岳燕舞	4,000	172,500	176,500	0.54%	4,000	172,500	0	0
10	孙正	10,000	166,000	176,000	0.54%	10,000	166,000	0	0
合计		31,005,621	202,056	31,207,677	95.42%	25,026,750	5,749,750	6,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
上述股东中陆红梅女士与陈德光先生为夫妻关系，其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为陆红梅女士和陈德光先生。

陆红梅女士，1971年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1993年7月至1995年7月，在中外合资连云港建业房地产开发有限公司担任销售部经理；1995年12月至2005年2月自主创业，从事餐饮行业近10年；2005年3月创立连云港同益物流有限公司，并担任公司法定代表人至2011年11月；2008年7月创立江苏普嘉国际贸易有限公司并担任法定代表人至今。现任公司董事。

陈德光先生，1969年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1989年至1996年，在连云港港口第二港务公司机械队工作；1996年至2000年，在连云港港口第二港务公司商务科工作；2000年至2004年，在港口集团东联港务分公司商务科工作；2004年至2008年，在港口集团东联港务分公司担任驻京办主任；2009年4月至2011年10月，担任连云港同益国际物流有限公司副总经理；2011年11月至2014年10月，任连云港同益国际物流有限公司董事长。现任公司董事长兼总经理。

报告期内无变动。

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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				
陈德光	董事长	男	1969年4月	2021年4月12日	2024年4月7日	8,250,000	0	8,250,000	25.22%
陈德光	总经理	男	1969年4月	2021年4月12日	2024年4月7日	8,250,000	0	8,250,000	25.22%
陆红梅	董事	女	1971年10月	2021年4月7日	2024年4月7日	11,055,000	0	11,055,000	33.80%
金昕	董事	女	1981年1月	2021年4月7日	2024年4月7日	58,500	0	58,500	0.18%
金昕	财总	女	1981年1月	2021年4月12日	2024年4月7日	58,500	0	58,500	0.18%
金亮	董事	男	1982年1月	2021年4月7日	2024年4月7日	10,000	0	10,000	0.03%
金亮	副总	男	1982年1月	2021年4月12日	2024年4月7日	10,000	0	10,000	0.03%
徐传来	董事	男	1982年11月	2021年4月7日	2024年4月7日	10,000	0	10,000	0.03%
任正浩	董事	男	1981年10月	2021年4月7日	2024年4月7日	0	0	0	0.00%
罗智勇	董事	男	1983年1月	2021年4月7日	2024年4月7日	0	0	0	0.00%
岳燕舞	监事会主席	男	1986年11月	2021年4月12日	2024年4月7日	4,000	172,500	176,500	0.54%
郁瑞	监事	男	1983年11月	2021年4月7日	2024年4月7日	19,500	0	19,500	0.06%
陶辉	监事	女	1990年1月	2021年3月19日	2024年4月7日	4,000	0	4,000	0.01%
孙仁龙	监事	男	1986年1月	2021年3月19日	2024年4月7日	10,000	0	10,000	0.03%
王福刚	监事	男	1985年1月	2021年4月7日	2024年4月7日	0	0	0	0.00%

赵耀	董事会 秘书	男	1985年6 月	2021年4 月12日	2024年4 月7日	4,000	0	4,000	0.01%
----	-----------	---	-------------	----------------	---------------	-------	---	-------	-------

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人、董事陆红梅女士和控股股东、实际控制人、董事长兼总经理陈德光先生为夫妻关系；其他董事、监事和高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价 (元/股)	报告期末市价 (元/股)
金亮	董事、副总	限制性股票	0	10,000	10,000	10,000	3	1.17
徐传来	董事	限制性股票	2,500	7,500	10,000	10,000	3	1.17
赵耀	董事会秘书	限制性股票	0	4,000	4,000	4,000	3	1.17
合计	-	-	2,500	21,500	24,000	24,000	-	-

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
销售人员	32		17	15
财务人员	10		0	10
行政人员	6		1	5
其他	82	13		95
员工总计	130	13	18	125

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	25	24

专科	48	48
专科以下	54	50
员工总计	130	125

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

报告期内，为了适应业务规模的扩大和发展需要，公司制定了严格的招聘和内部考核制度，不定期对员工进行商务礼仪、物流专业知识、市场营销等方面的培训活动。

公司依据企业发展规划和员工具体情况制定了薪酬管理制度，对员工的工作能力和工作态度进行考核，依据员工的绩效考核结果来评定相应的薪资级别，实现公平、公正、公开，有效激发员工潜能。

报告期内，公司无需要承担费用的离退休职工。

(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
孙仁龙	无变动	多式联运部副总经理、监事	10,000	0	10,000
孙正	无变动	外勤部经理	10,000	166,000	176,000
刘永梅	无变动	全资子公司金鹏汽车员工	10,000	0	10,000
侍莹莹	无变动	全资子公司金旺物流财务部经理	10,000	0	10,000
杨林	无变动	全资子公司金鹏汽车员工	4,000	0	4,000
杜艳	无变动	全资子公司金地仓储员工	10,000	0	10,000
张正敏	无变动	多式联运部操作经理	4,000	0	4,000
张兆红	无变动	多式联运部业务经理	4,000	0	4,000
李言虎	无变动	多式联运部业务经理	4,000	0	4,000
李伟	无变动	多式联运部业务经理	4,000	0	4,000
孙羽	无变动	多式联运部业务经理	4,000	0	4,000
陶辉	无变动	财务部副经理	4,000	0	4,000
牛华超	无变动	集装箱部业务经理	4,000	0	4,000
顾金双	无变动	集装箱部业务经理	4,000	0	4,000

核心员工的变动情况

报告期内无核心员工变动。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据相关法律、行政法规、部门规章、全国中小企业股份转让系统业务规则的要求，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，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，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，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，实行决策程序。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，能保持自主经营能力。

1. 业务的独立性

公司业务板块包括大宗散杂货、集装箱货物、多式联运货物的国际货运代理，同时提供仓储、运输和第四方物流服务平台服务。各业务板块与公司控股股东或实际控制人及其控制的其他企业相互独立。

2. 人员的独立性

公司拥有人力资源部，独立招聘员工，与员工签订劳动合同。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举、聘任产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书和财务人员均专职在本公司工作并在本公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任职或领取薪水。公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3. 资产的独立性

公司拥有与经营活动有关的车辆、土地、配套设施以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权。报告期内公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用，或者为控股股东、实际控制人

及其控制的其它企业提供担保的情形。公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其它企业。

4. 机构的独立性

公司机构包括货代事业部、证券事业部、财务中心、行政事务部、信息中心等。各部门分工协作、各司其职，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其它企业。

5. 财务的独立性

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司依法独立进行纳税申报，履行纳税义务。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司就会计核算、财务管理和风险控制制定了一系列的规章制度，内容包括人力资源管理、财务管理、营销管理、行政管理、风控管理等方面，涉及公司生产经营的所有环节，形成了规范有效的管理体系。公司的财务管理和风险控制制度不存在重大缺陷，可以保证公司生产经营的有效进行，保证公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 “显示文本”不能横跨多行！
审计报告编号	苏亚金审（2024）65号
审计机构名称	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	江苏省连云港市通灌南路69号国投大厦7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	姜启晓 5年 孙和军 5年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5年
会计师事务所审计报酬（万元）	16

江苏同益国际物流股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏同益国际物流股份有限公司（以下简称“同益物流”）财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2023年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及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，公允反映了同益物流2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于同益物流，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。

1. 收入确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十五所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目附注”注释26。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>同益物流本年收入金额共 2.73 亿元，主要来源于货运代理、运输服务以及仓储服务。公司业务量巨大，且相关数据主要依靠人工处理，其收入确认的准确性、完整性以及是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报。由于收入是公司关键业绩指标之一，从而存在同益物流管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将同益物流收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价公司与销售和收款流程相关的内部控制的设计与运行的有效性，并进行控制测试；</p> <p>(2) 访谈公司管理层及相关业务部门，了解相关业务流程，检查主要客户的合同，评价公司管理层关于收入确认时点是否符合企业会计准则关于收入确认的原则；</p> <p>(3) 执行分析性程序，判断收入及毛利率变动的合理性。</p> <p>(4) 选择样本，检查其销售合同、入账记录、收入确认的原始依据及结算记录，检查收入确认是否与披露的会计政策一致；</p> <p>(5) 对营业收入执行截止测试，评价收入确认是否记录在正确的会计期间；</p> <p>(6) 抽样选择客户，询证期末的应收账款余额及本年的销售额；</p> <p>(7) 检查报告期内主要客户的回款情况，检查银行对账单及银行回单，核实付款方、金额、期间是否与账面记录相符。</p>

2. 应收账款的可收回性

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释十二所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目附注”注释2。

截止 2023 年 12 月 31 日，同益物流合并财务报表中应收账款的账面价值 0.99 亿元，占资产总额的 35%。由于管理层在确定应收款项预计可收回金额时，需要综合考虑应收账款的逾期账龄、代理货物的提货权、债务人的还款记录以及行业状况等重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们将应收账款的可收回性为关键审计事项。

我们针对应收账款的可收回性执行的主要审计程序包括：

- (1) 评价并测试管理层复核、评估和确定应收账款减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；
- (2) 根据历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，并考虑前瞻性信息，分析与回收率相关的关键驱动因素的主要变化，评估了管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当；
- (3) 检查与客户的往来情况，同时根据期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力以及询证函回函，与管理层讨论应收账款的可收回性；
- (4) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

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，管理层负责评估同益物流的持续经营能力，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同益物流、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同益物流的财务报告过程。

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，就可能对同益物流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同益物流不能持续经营。

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

（6）就同益物流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。

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。

苏亚金诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 连云港市

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
流动资产：			
货币资金	1	12,757,426.08	20,970,831.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			0.00
应收账款	2	99,328,838.50	101,957,516.63
应收款项融资			
预付款项	3	12,865,075.16	12,782,776.17

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	1,292,036.92	1,107,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	32,937,365.57	25,144,262.16
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	6	8,267,897.98	6,065,516.38
流动资产合计		167,448,640.21	168,027,902.59
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			0.00
固定资产	7	93,162,541.34	99,008,112.36
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	8	16,440,258.15	17,073,435.27
开发支出			
商誉			0.00
长期待摊费用	9	176,786.13	443,664.20
递延所得税资产	10	2,569,977.04	3,463,293.43
其他非流动资产	11	248,179.40	0.00
非流动资产合计		112,597,742.06	119,988,505.26
资产总计		280,046,382.27	288,016,407.85
流动负债：			
短期借款	12	47,678,570.80	57,024,327.59
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	13	7,614,741.99	29,273,214.83

预收款项			
合同负债	14	152,467.87	79,392.95
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	15	476,986.12	600,165.06
应交税费	16	326,496.73	2,085,674.17
其他应付款	17	81,723.47	516,572.47
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	18	100,000.00	
其他流动负债	19	2,704.37	1,728.18
流动负债合计		56,433,691.35	89,581,075.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	20	19,919,589.02	0.00
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	21	4,725,446.88	4,961,856.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,645,035.90	4,961,856.00
负债合计		81,078,727.25	94,542,931.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	22	32,706,000.00	32,706,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	23	62,704,548.23	62,704,548.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	24	3,032,105.46	2,767,158.14
一般风险准备			

未分配利润	25	100,525,001.33	95,295,770.23
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		198,967,655.02	193,473,476.60
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		198,967,655.02	193,473,476.60
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		280,046,382.27	288,016,407.85

法定代表人：陈德光

主管会计工作负责人：陈德光

会计机构负责人：金昕

（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
流动资产：			
货币资金		7,459,485.36	6,524,929.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	19,047,814.10	32,653,095.68
应收款项融资			
预付款项		859,455.89	761,185.27
其他应收款	2	1,456,100.00	1,345,700.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,672,566.38	14,406,608.31
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		7,580,599.96	5,760,162.26
流动资产合计		60,076,021.69	61,451,681.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	28,008,683.18	26,918,843.18
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		83,159,263.43	85,452,456.45
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		17,679,059.37	18,491,340.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		345,663.39	1,491,252.73
其他非流动资产		248,179.40	
非流动资产合计		129,440,848.77	132,353,892.57
资产总计		189,516,870.46	193,805,573.72
流动负债：			
短期借款		23,026,294.40	16,970,525.54
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,174,879.70	24,262,454.88
预收款项			50,590.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		151,833.73	152,471.21
应交税费		18,360.95	35,684.62
其他应付款		26,376,817.55	21,980,502.45
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,275	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		56,750,461.33	63,452,228.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,725,446.88	4,961,856.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,725,446.88	4,961,856.00
负债合计		61,475,908.21	68,414,084.70

所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,706,000.00	32,706,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		65,478,287.36	65,478,287.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,032,105.46	2,767,158.14
一般风险准备			
未分配利润		26,824,569.43	24,440,043.52
所有者权益（或股东权益）合计		128,040,962.25	125,391,489.02
负债和所有者权益（或股东权益）合计		189,516,870.46	193,805,573.72

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		273,416,281.11	330,734,581.78
其中：营业收入	26	273,416,281.11	330,734,581.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		272,671,296.25	334,843,608.18
其中：营业成本	26	256,268,929.48	316,079,497.71
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	27	892,072.24	1,197,749.64
销售费用	28	206,094.03	14,629.52
管理费用	29	12,965,758.98	14,703,342.45
研发费用		0.00	0.00
财务费用	30	2,338,441.52	2,848,388.86
其中：利息费用	30	2,277,336.15	2,606,906.78
利息收入	30	120,591.50	25,794.68
加：其他收益	31	2,385,201.40	2,921,781.63

投资收益（损失以“-”号填列）	32		3,145.20
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）			0.00
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）	33	3,394,161.78	6,915,330.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34	0.00	-452,496.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,524,348.04	5,278,735.19
加：营业外收入	35		9,933.00
减：营业外支出	36	471.44	50,129.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,523,876.60	5,238,538.38
减：所得税费用	37	1,029,698.18	1,865,970.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,494,178.42	3,372,567.68
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）		5,494,178.42	3,372,567.68
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）		5,494,178.42	3,372,567.68
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			

(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,494,178.42	3,372,567.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,494,178.42	3,372,567.68
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.10

法定代表人：陈德光

主管会计工作负责人：陈德光

会计机构负责人：金昕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	4	155,504,757.78	192,903,094.91
减：营业成本	4	148,658,592.85	185,348,120.28
税金及附加		25,675.45	16,886.66
销售费用		165,564.97	
管理费用		7,294,356.33	7,199,165.89
研发费用			
财务费用		721,076.18	904,411.59
其中：利息费用			738,480.29
利息收入			11,540.05
加：其他收益		573,213.24	671,045.07
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		4,582,357.33	2,659,676.29

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			176.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,795,062.57	2,765,408.84
加：营业外收入			
减：营业外支出			46,124.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,795,062.57	2,719,283.88
减：所得税费用		1,145,589.34	735,377.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,649,473.23	1,983,906.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,649,473.23	1,983,906.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,649,473.23	1,983,906.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		302,707,634.06	332,026,602.29
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	38(1)	2,111,400.72	2,277,372.74
经营活动现金流入小计		304,819,034.78	334,303,975.03
购买商品、接受劳务支付的现金		288,499,561.48	289,218,328.63
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		11,370,952.02	12,475,009.50
支付的各项税费		10,726,068.71	13,880,497.00
支付其他与经营活动有关的现金	38(2)	5,058,121.97	5,676,467.39
经营活动现金流出小计		315,654,704.18	321,250,302.52
经营活动产生的现金流量净额		-10,835,669.40	13,053,672.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,650,000.00
取得投资收益收到的现金			3,145.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			668,258.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			4,321,403.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,706,376.33	7,676,268.37
投资支付的现金			2,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,706,376.33	9,676,268.37
投资活动产生的现金流量净额		-5,706,376.33	-5,354,864.90
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		105,120,000.00	65,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			0.00
筹资活动现金流入小计		105,120,000.00	65,950,000.00
偿还债务支付的现金		94,450,000.00	63,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,263,377.86	2,601,339.75
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	38(3)	45,619.80	123,819.04
筹资活动现金流出小计		96,758,997.66	65,725,158.79
筹资活动产生的现金流量净额		8,361,002.34	224,841.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-32,361.78	-57,581.61
五、现金及现金等价物净增加额		-8,213,405.17	7,866,067.21
加：期初现金及现金等价物余额		20,970,831.25	13,104,764.04
六、期末现金及现金等价物余额		12,757,426.08	20,970,831.25

法定代表人：陈德光

主管会计工作负责人：陈德光

会计机构负责人：金昕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		183,394,164.23	195,874,569.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		598,917.34	42,138.05
经营活动现金流入小计		183,993,081.57	195,916,707.14
购买商品、接受劳务支付的现金		181,284,079.34	160,936,203.55
支付给职工以及为职工支付的现金		3,129,891.46	3,159,051.96
支付的各项税费		534,695.46	1,077,674.65
支付其他与经营活动有关的现金		2,128,504.11	27,956,647.44
经营活动现金流出小计		187,077,170.37	193,129,577.60
经营活动产生的现金流量净额		-3,084,088.80	2,787,129.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			2,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		266,436.82	1,711,934.36
投资支付的现金		1,089,840.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,356,276.82	1,711,934.36
投资活动产生的现金流量净额		-1,356,276.82	-1,709,734.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		31,000,000.00	16,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		31,000,000.00	16,950,000.00
偿还债务支付的现金		24,950,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		589,804.19	736,398.59
支付其他与筹资活动有关的现金		45,619.80	50,705.84
筹资活动现金流出小计		25,585,423.99	17,787,104.43
筹资活动产生的现金流量净额		5,414,576.01	-837,104.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-39,654.66	-57,581.61
五、现金及现金等价物净增加额		934,555.73	182,709.14
加：期初现金及现金等价物余额		6,524,929.63	6,342,220.49
六、期末现金及现金等价物余额		7,459,485.36	6,524,929.63

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	32,706,000.00				62,704,548.23				2,767,158.14		95,295,770.23		193,473,476.60
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	32,706,000.00				62,704,548.23				2,767,158.14		95,295,770.23		193,473,476.60
三、本期增减变动金 额（减少以“-”号 填列）								264,947.32		5,229,231.10		5,494,178.42	
（一）综合收益总额										5,494,178.42		5,494,178.42	
（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									264,947.32		-264,947.32		
1. 提取盈余公积									264,947.32		-264,947.32		
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	32,706,000.00			62,704,548.23				3,032,105.46		100,525,001.33		198,967,655.02

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	32,706,000.00				62,704,548.23				2,568,767.47		92,121,593.22		190,100,908.92
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	32,706,000.00				62,704,548.23				2,568,767.47		92,121,593.22		190,100,908.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									198,390.67		3,174,177.01		3,372,567.68
（一）综合收益总额											3,372,567.68		3,372,567.68
（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									198,390.67	-198,390.67			
1. 提取盈余公积									198,390.67	-198,390.67			
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、本年期末余额	32,706,000.00				62,704,548.23				2,767,158.14		95,295,770.23		193,473,476.60

法定代表人：陈德光

主管会计工作负责人：陈德光

会计机构负责人：金昕

(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	32,706,000.00				65,478,287.36				2,767,158.14		24,440,043.52	125,391,489.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,706,000.00				65,478,287.36				2,767,158.14		24,440,043.52	125,391,489.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额									264,947.32		2,384,525.91	2,649,473.23
(二) 所有者投入和减少资本											2,649,473.23	2,649,473.23
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								264,947.32		-264,947.32		
1. 提取盈余公积								264,947.32		-264,947.32		
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、本年期末余额	32,706,000.00				65,478,287.36				3,032,105.46		26,824,569.43	128,040,962.25

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	32,706,000.00				65,478,287.36				2,568,767.47		22,654,527.49	123,407,582.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,706,000.00				65,478,287.36				2,568,767.47		22,654,527.49	123,407,582.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									198,390.67		1,785,516.03	1,983,906.70
（一）综合收益总额											1,983,906.70	1,983,906.70
（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									198,390.67		-198,390.67	

1. 提取盈余公积									198,390.67		-198,390.67	
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、本年期末余额	32,706,000.00				65,478,287.36				2,767,158.14		24,440,043.52	125,391,489.02

三、财务报表附注

江苏同益国际物流股份有限公司 2023 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

江苏同益国际物流股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为连云港同益国际物流有限公司，2014年10月30日连云港同益国际物流有限公司整体变更为股份有限公司，业已取得连云港市工商行政管理局核发的统一社会信用代码913207007724649484号《营业执照》。公司注册地址：中国（江苏）自由贸易试验区连云港片区连云区阳光国际商务中心 A1708 室；法定代表人：陈德光；注册资本：人民币3270.6万元。

公司原注册资本 1300 万元，根据公司 2015 年 5 月 29 日第一届董事会第六次会议决议及 2015 年 6 月 15 日第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司于 2015 年 6 月 24 日定向发行股份 105 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格 8.6 元，募集资金 903 万元，注册资本变更为 1405 万元。

根据公司 2015 年 7 月 28 日第一届董事会第七次会议决议及 2015 年 8 月 13 日第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司于 2015 年 8 月 20 日定向发行股份 130 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 7 元，募集资金 910 万元，注册资本变更为 1535 万元。

根据公司 2015 年 11 月 23 日第一届董事会第九次会议决议及 2015 年 12 月 11 日第四次临时股东大会决议，公司于 2015 年 6 月 30 日，以资本公积向全体股东每 10 股转增股本 5 股，转增后股本变更为 2302.5 万元。

根据公司 2016 年 9 月 23 日第一届董事会第十六次会议决议及 2016 年 10 月 10 日第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司于 2016 年 10 月 13 日向具有做市商资格的证券公司发行股份 30 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5.9 元，募集资金 177 万元，注册资本变更为 2332.5 万元。

根据公司 2017 年 8 月 30 日第一届董事会第二十二次会议决议及 2017 年 9 月 16 日第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司于 2017 年 10 月 25 日向合格投资者发行股份 476.2 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 6.3 元，募集资金 3000.06 万元，注册资本变更为 2808.7 万元。

根据公司 2017 年 12 月 21 日第一届董事会第二十五次会议决议及 2018 年 1 月 8 日第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司于 2018 年 1 月 11 日

向自然人投资者发行股份 21.2 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 3 元，募集资金 63.6 万元，注册资本变更为 2829.9 万元。

根据公司 2020 年 6 月 5 日召开的第二届董事会第二十次会议决议及 2020 年 6 月 22 日召开的 2020 年第五次临时股东大会的决议和修改后章程的规定，公司于 2020 年 8 月 7 日向合格投资者发行股份 440.7 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 7 元，募集资金 3084.9 万元，注册资本变更为 3270.6 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司股东总户数 122 户，股本总额 32,706,000 股，其中个人户数 103 户，持股合计 20,617,786 股；机构户数 19 户，持股合计 12,088,214 股。前十名股东持股情况如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
陆红梅	11,055,000.00	33.8011
陈德光	8,250,000.00	25.2247
江苏盛世金财投资管理有限公司-连云港盛金益皓股权投资基金（有限合伙）	4,762,000.00	14.56
服务贸易创新发展引导基金（有限合伙）	2,857,000.00	8.7354
瑞钢联集团有限公司	1,950,000.00	5.9622
连云港市工投集团产业投资有限公司	850,000.00	2.5989
连云港金海创业投资有限公司	700,000.00	2.1403
国都证券股份有限公司	431,177	1.3183
岳燕舞	176,500.00	0.5397
孙正	176,000.00	0.5318
合计	31,207,677.00	95.4124

公司经营范围是：普通货运；货物专用运输（集装箱）；承办海运、空运进出口货物的国际运输代理业务，包括揽货、托运、订舱、中转、集装箱拼装、拆箱、结算运杂费、报关、报验、相关的运输咨询业务；海铁多式联运代理过境业务；货物仓储服务；国内货运代理；国内租船及船舶代理；国内沿海内河和长江中下游普通货船及集装箱船运输；无船承运业务；自营和代理各类商品与技术的进出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品与技术除外。（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）一般项目：农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；食用农产品批发；食用农产品零售；初级农产品收购；新鲜水果批发；新鲜水果零售；水产品批发；水产品零售；鲜肉批发；鲜肉零售；农副产品销售；供应链管理服务等（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

附注二、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》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵守企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果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

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要预付款项	账龄超过一年且金额大于10万
重要应付款项	账龄超过一年且金额大于10万
重要合同负债	账龄超过一年且金额大于10万
重要其他应付款	账龄超过一年且金额大于10万
收到的重要投资活动	单笔投资金额超过50万
支付的重要投资活动	单笔投资金额超过50万

六、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；

资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）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。公司对初始确认后的商誉不进行摊销，在年末进行减值测试，商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

（2）公司对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，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债券或承担其他债务支付的佣金、手续费等费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的手续费、佣金等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、投资性主体

(一) 投资性主体的判断依据

当同时满足下列条件时，公司属于投资性主体：

1. 公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2. 公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3. 公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

(二) 合并范围的确定

公司是投资性主体，则公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

七、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(一) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指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。当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时，公司将进行重新评估。

(二) 合并财务报表的编制基础

1. 统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2. 合并财务报表的编制方法

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，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3. 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

4. 报告期内增减子公司的处理

(1) 报告期内增加子公司的处理

报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

①在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司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。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

八、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

(一) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

1. 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

2. 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

3. 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，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。

九、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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。

十、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1. 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2. 公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

(1) 公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

(2) 在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3. 公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

十一、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(一) 金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

(二) 金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2. 金融工具的计量方法

(1) 金融资产

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

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，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损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，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。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，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之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），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。

（五）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，不得相互抵销。但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额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）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分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，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。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

科目名称	组合名称	计提方法
应收票据	组合1：银行承兑汇票组合	对于划分为银行承兑汇票的组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。
	组合2：商业承兑汇票组合	对于划分为商业承兑汇票的组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。
应收账款	组合1：货运代理业务客户组合	对于划分为货运代理业务客户组合的应收账款，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，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照

		表，计算预期信用损失。应收账款逾期账龄计算方法：公司自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。
	组合2: 其他业务客户组合	对于划分为运输服务、仓储服务、汽车修理等其他业务客户组合的应收账款，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，编制应收账款逾期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。公司自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。
	组合3: 关联方客户组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。公司自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。
合同资产	合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，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。
	组合1: 非关联方组合	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款	组合2: 关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。
	组合3: 押金及保证金、职工备用金组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十二、存货

(一) 存货的分类

公司存货包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

(二) 发出存货的计价方法

若采购存货专门用于单项业务，则存货发出按个别计价法核算；否则存货发出按加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）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。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）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；公司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。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

（1）单项计提

公司通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

（2）按存货类别计提

对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十三、合同资产

合同资产，指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。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注十一之（八）“金融资产减值”。

十四、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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：

（1）通过以支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券等方式取得的长期股权投资，公司以其公允价值作为其初始投资成本。

（2）投资者投入的长期股权投资，公司按照投资各方在投资合同或协议中约定的价值作为其初始投资成本，但投资合同或协议中约定价值不公允的，公司按照取得该项投资的公允价值作为其初始投资成本。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以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作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，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，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）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，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应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。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

(3) 取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，公司在被投资单位账面净损益的基础上经过适当调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并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属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(4) 对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照应享有或应分担的份额调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十五、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧，公司采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	44	5.00	2.16
机器设备	5	5.00	19
运输设备	5	5.00	19
电子设备	5	5.00	19
办公及工具器具	3-5	5.00	19-31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5. 融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

十六、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

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，公司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，公司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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本

化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十七、无形资产

(一) 无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发的无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，将研发项目开发阶段的能可靠计量的、能直接归属于某项产品的人工费用予以资本化，确认为无形资产，其他间接费用直接计入当期损益。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

(二) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
软件	10	0	10

土地使用权	45	0	2.22
-------	----	---	------

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（三）无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2. 开发阶段

开发阶段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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；
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该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（六）土地使用权的处理

1、公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2、公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3、外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十八、长期资产减值

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十九、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

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（不含1年）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。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

二十一、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

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。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：

1. 企业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。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十二、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1. 所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2. 在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十三、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(一) 授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

(二) 等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

(三) 可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

(四) 回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

二十四、收入确认

(一) 收入确认的原则和计量方法

1. 收入的确认

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。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2. 收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

(二) 具体的收入确认政策

公司营业收入主要包括港口货运代理业务收入、国内货运服务、码头仓储服务业务收入、集装箱服务收入、汽车维修服务及公铁水运输系统软件技术开发收入等，其具体确认方法如下：

1. 港口货运代理业务收入于提供货运代理服务完成时确认，即完成所有清关手续拿到提货单时确认收入；

2. 国内货运业务收入于提供运输服务完成时确认，即所有货物送达客户指定地点并通过客户验收确认后确认收入；

3. 码头仓储服务业务收入按照货物存放的数量和时间定期进行结算确认；

4. 集装箱服务收入于提供服务完成时确认；

5. 汽车维修服务收入于提供维修服务完成时确认；

6. 运输系统软件开发收入按开发完成并经验收通过后确认。

7. 贸易收入于收到货款，货物控制权发生转移时确认收入。

8. 水果批发于收到货款，将水果交付给购买方时确认收入。

二十五、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。

2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

3. 该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

二十六、政府补助

（一）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，是指企业取得的、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。

（二）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。

（三）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）。

（四）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：

（1）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。

（2）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。

3. 对于同时包含与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。与企业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：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 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。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十七、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

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

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十八、租赁

（一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1. 租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2. 会计处理方法

（1）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（2）经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的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。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（二）承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使

用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1. 使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，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。

2. 租赁负债的会计处理方法

(1) 初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

①实质固定付款额发生变动；

②担保余值预计的应付金额发生变动；

③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3. 短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。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。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

二十九、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，其中“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。对于因适用解释16号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯，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。

该会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	提供加工、修理修配劳务、贸易、	13%
	提供交通运输、水果批发零售	9%
	货运代理服务行为	6%
	跨境应税销售服务行为	0
	二手集装箱	3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、8.25%

注：存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下

子公司名称	企业所得税税率
江苏同益国际物流股份有限公司	25%
连云港金旺物流有限公司	25%
连云港金地集装箱服务有限公司	20%
连云港金鹏汽车服务有限公司	20%
日照金创国际物流有限公司	20%
江苏公铁水网络科技有限公司	25%
北京港港通科技发展有限公司	20%
聚合资源供应链（香港）有限公司	16.5%，香港企业在首个 200 万元的利得税税率将降至 8.25%，后续则为 16.5% 的税率来进行征收。

2. 税收优惠及批文

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）文件有关规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。财政部、国家税务总局（2022）第13号关于进一步实施小微企业企业所得税优惠政策公告，自2022年1月1日至2024年12月31日，对

小型微利企业年应纳税所得额对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司下属子公司江苏公铁水网络科技有限公司、连云港金地集装箱服务有限公司、连云港金鹏汽车服务有限公司、日照金创国际物流有限公司、北京港港通科技发展有限公司在报告期内享受小型微利企业所得税优惠。

《江苏省财政厅 江苏省税务局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（苏财税〔2019〕6号）。该通知规定，自2019年1月1日起，对江苏省增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户的六税两费（资源税、城市维护建设税、城镇土地使用税、房产税、印花税、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加）按照税额的50%减征。

根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第7号），上述六税两费减半征收政策的执行期限已延长至2023年12月31日。按照国家税务总局连云港市税务局税收政策规定，同益物流的房产税、土地使用税实行均享受免征政策。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	58,185.76	181,639.84
银行存款	12,699,240.32	20,789,191.41
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	12,757,426.08	20,970,831.25
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	94,259,035.05	95,529,833.45
1-2 年	12,210,431.36	8,681,744.73
2-3 年		7,498,806.64
3 年以上		781,921.50
小计	106,469,466.41	112,492,306.32
减：坏账准备	7,140,627.91	10,534,789.69
合计	99,328,838.50	101,957,516.63

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	106,469,466.41	100.00	7,140,627.91	6.71	99,328,838.50
其中：代理业务组合	19,886,287.92	18.68	1,019,514.40	5.13	18,866,773.52
其他业务组合	86,402,137.91	81.15	6,121,113.51	7.08	80,281,024.40
关联方组合	181,040.58	0.17			181,040.58
合计	106,469,466.41	100.00	7,140,627.91	6.71	99,328,838.50

续上表

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	112,492,306.32	100.00	10,534,789.69	9.36	101,957,516.63
其中：代理业务组合	37,252,545.23	33.12	5,601,871.73	15.04	31,650,673.50
其他业务组合	74,237,338.91	65.99	4,932,917.96	6.64	69,304,420.95
关联方组合	1,002,422.18	0.89			1,002,422.18
合计	112,492,306.32	100.00	10,534,789.69	9.36	101,957,516.63

①按组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 1：货运代理业务客户组合

逾期账龄	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 (%)
未逾期	19,718,287.92	985,914.40	5.00	20,518,258.05	1,025,912.90	5.00
逾期 6 个月以内				7,059,630.82	705,963.08	10.00
逾期 6 月-12 月	168,000.00	33,600.00	20.00	3,224,441.45	644,888.29	20.00
逾期 1-2 年				6,450,214.91	3,225,107.46	50.00
逾期 2 年以上						
合计	19,886,287.92	1,019,514.40	5.13	37,252,545.23	5,601,871.73	15.04

组合 2：其他业务客户组合

逾期账龄	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 (%)
未逾期	74,395,427.11	3,719,771.35	5	67,885,690.02	3,394,284.50	5
逾期 1 年以内	12,006,710.80	2,401,342.16	20	5,457,303.28	1,091,460.65	20
逾期 1-2 年				894,345.61	447,172.81	50
逾期 2 年以上						

合计	86,402,137.91	6,121,113.51	7.08	74,237,338.91	4,932,917.96	6.64
----	---------------	--------------	------	---------------	--------------	------

组合 3：关联方客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率（%）
物泊科技有限公司	181,040.58		
合计	181,040.58		-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	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	
代理业务组合	5,601,871.73		4,582,357.33		1,019,514.40
其他业务组合	4,932,917.96	1,188,195.55			6,121,113.51
合计	10,534,789.69	1,188,195.55	4,582,357.33		7,140,627.91

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
连云港连合供应链服务有限公司	15,333,824.27		15,333,824.27	14.4	1,223,267.82
连云港新云台码头有限公司	11,732,307.97		11,732,307.97	11.02	1,449,799.71
赛博传思（江苏）供应链管理有 限公司	11,323,091.24		11,323,091.24	10.64	566,154.56
江苏蓝宝星球科技有限公司	11,125,788.40		11,125,788.40	10.45	556,289.42
连云港新圩港码头有限公司	7,802,002.95		7,802,002.95	7.33	768,904.01
合计	57,317,014.83		57,317,014.83	53.84	4,564,415.52

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	12,598,923.92	97.93	7,696,654.12	60.21
1-2年	266,151.24	2.07	5,086,122.05	39.79
2-3年				
3年以上				
合计	12,865,075.16	100.00	12,782,776.17	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

单位名称	期末余额	未及时结算原因
连云港鸿润轮胎有限公司	178,095.06	按合同约定结算
合计	178,095.06	/

(3) 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	期末金额	占预付款项总额比例(%)
谢瑞田	1,534,316.63	11.93
刘玉巧	1,285,800.00	9.99
连云港天鑫物流有限公司	934,197.30	7.26
丁悦	924,076.36	7.18
连云港鸿润轮胎有限公司	728,095.06	5.66
合计	5,406,485.35	42.02

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,292,036.92	1,107,000.00
合计	1,292,036.92	1,107,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	365,036.92	700,000.00
1-2年	600,000.00	220,000.00
2-3年	220,000.00	95,000.00
3年以上	2,007,479.10	1,992,479.10
小计	3,192,516.02	3,007,479.10
减：坏账准备	1,900,479.10	1,900,479.10
合计	1,292,036.92	1,107,000.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
本公司最终控制方集团内子分公司款项		
运费	1,900,479.10	1,900,479.10
押金及保证金	1,292,036.92	1,107,000.00
小计	3,192,516.02	3,007,479.10
减：坏账准备	1,900,479.10	1,900,479.10
合计	1,292,036.92	1,107,000.00

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)	
期初余额			1,900,479.00	1,900,479.10

期初余额在本期				
——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				
本期核销				
其他变动				
期末余额			1,900,479.10	1,900,479.10

④本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	1,900,479.10					1,900,479.10
合计	1,900,479.10					1,900,479.10

⑤本报告期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备期末余额
涟水县同飞航运有限公司	运费	1,900,479.10	3年以上	59.53	1,900,479.10
西安自贸港建设运营有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	15.66	
郑州聚通国际货运代理有限公司	保证金	200,000.00	2-3年	6.26	
连云港中哈国际物流有限公司	保证金	100,000.00	1年以上	3.13	
连云港新丝路国际集装箱发展有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	3.13	
合计		2,800,479.10		87.71	1,900,479.10

5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	32,937,365.57		32,937,365.57	25,144,262.16		25,144,262.16
合计	32,937,365.57		32,937,365.57	25,144,262.16		25,144,262.16

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	7,739,198.65	5,936,094.60

待认证进项税额	4,079.35	57,522.12
预缴企业所得税	524,619.98	71,899.66
合计	8,267,897.98	6,065,516.38

7. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	93,162,541.34	99,008,112.36
固定资产清理		
合计	93,162,541.34	99,008,112.36

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公及工具器具	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	88,372,514.64	2,658,389.66	25,668,899.64	2,277,804.76	1,014,532.32	119,992,141.02
2. 本期增加金额	18,257.42	17,500.08	714,666.41			750,423.91
(1)购置	18,257.42		714,666.41			732,923.83
(2)在建工程转入						
(3)企业合并增加						
(4)其他		17,500.08				17,500.08
3. 本期减少金额	17,500.08					17,500.08
(1)处置或报废						
(2) 企业合并减少						
(3)其他	17,500.08					17,500.08
4. 期末余额	88,373,271.98	2,675,889.74	26,383,566.05	2,277,804.76	1,014,532.32	120,725,064.85
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,680,122.19	2,263,125.56	12,410,151.88	1,074,642.43	555,986.60	20,984,028.66
2. 本期增加金额	1,959,405.27	136,689.00	4,106,536.88	196,141.78	183,254.71	6,582,027.64
(1)计提	1,959,405.27	133,156.21	4,106,536.88	196,141.78	183,254.71	6,578,494.85
(2) 企业合并增加						
(3)其他		3,532.79				3,532.79
3. 本期减少金额	3,532.79					3,532.79
(1)处置或报废						
(2) 企业合并减少						
(3)其他	3,532.79					3,532.79
4. 期末余额	6,635,994.67	2,399,814.56	16,516,688.76	1,270,784.21	739,241.31	27,562,523.51
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	81,737,277.31	276,075.18	9,866,877.29	1,007,020.55	275,291.01	93,162,541.34
2. 期初账面价值	83,692,392.45	395,264.10	13,258,747.76	1,203,162.33	458,545.72	99,008,112.36

② 期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无未办妥产权证书的固定资产。

8. 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	16,698,009.17	2,656,500.04	19,354,509.21
2. 本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4)其他			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
(3)其他			
4. 期末余额	16,698,009.17	2,656,500.04	19,354,509.21
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,700,723.20	580,350.74	2,281,073.94
2. 本期增加金额	371,066.88	262,110.24	633,177.12
(1)计提	371,066.88	262,110.24	633,177.12
(2) 企业合并增加			
(3)其他			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
(3)其他			
4. 期末余额	2,071,790.08	842,460.98	2,914,251.06
三、减值准备			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	14,626,219.09	1,814,039.06	16,440,258.15
2. 期初账面价值	14,997,285.97	2,076,149.30	17,073,435.27

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
货场钢结构厂房改造	204,482.87		204,482.87		
金地混凝土费用	239,181.33		62,395.20		176,786.13
合计	443,664.20		266,878.07		176,786.13

10. 递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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
信用减值损失	9,041,107.01	2,260,276.73	12,435,268.79	3,108,817.19
内部交易未实现利润	1,238,801.24	309,700.31	1,417,904.94	354,476.24
合计	10,279,908.25	2,569,977.04	13,853,173.73	3,463,293.43

(2) 未确认的递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,424,012.07	4,106,639.35
合计	2,424,012.07	4,106,639.35

注：截止2023年12月31日，未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司子公司北京港港通科技发展有限公司、日照金创国际物流有限公司、江苏公铁水网络科技有限公司、连云港金旺物流有限公司可抵扣亏损。由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023年		19,610.15
2024年	200,890.63	200,890.63
2025年	243,549.97	243,549.97
2026年	470,309.18	470,309.18
2027年	847,453.69	3,172,279.42
2028年	661,808.60	
合计	2,424,012.07	4,106,639.35

11 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房屋、设备款	248,179.40	
合计	248,179.40	

12. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款[注 1]	10,000,000.00	33,000,000.00
保证借款[注 2]	26,000,000.00	15,950,000.00
质押借款[注 3]	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款[注 4]	6,620,000.00	3,000,000.00
应计利息	88,947.78	74,327.59
合计	67,708,947.78	57,024,327.59

[注 1]2023 年 12 月 21 日,子公司江苏公铁水网络科技有限公司向中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行借款人民币 1000 万元,借款期间:2023 年 12 月 1 日至 2024 年 11 月 25 日。陈德光、陆红梅、孙正、同益物流提供保证担保。公司提供房产抵押,抵押物为连云区板桥工业园纵一路西北办公楼和 1 号库房。

[注 2]2023 年 2 月 28 日,公司向招商银行连云港分行连云支行借款人民币 400 万元,借款期间:2023 年 2 月 28 日至 2024 年 2 月 28 日。公司控股股东、实际控制人陆红梅、陈德光、子公司连云港金旺物流有限公司、陈叶辉提供最高额不可撤销担保。

2023 年 11 月 21 日,公司向中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行借款人民币 1000 万元,借款期间:2023 年 11 月 21 日至 2024 年 11 月 18 日。公司控股股东、实际控制人陈德光、陆红梅提供保证担保。

2023 年 8 月 18 日,公司向江苏银行股份有限公司连云港连云支行借款人民币 300 万元,借款期间:2023 年 8 月 18 日至 2024 年 8 月 15 日。公司控股股东、实际控制人陈德光、陆红梅提供保证担保。

2023 年 8 月 2 日,子公司连云港金旺物流有限公司向江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行借款人民币 300 万元,借款期间:2023 年 8 月 2 日至 2024 年 7 月 31 日。陈明福、陈德光、陆红梅、同益物流提供最高额保证担保。

2023 年 8 月 2 日,子公司连云港金地集装箱服务有限公司向江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行借款人民币 150 万元,借款期间:2023 年 8 月 2 日至 2024 年 7 月 31 日。陈业强、陈德光、陆红梅、同益物流提供最高额保证担保。

2023 年 6 月 6 日,子公司江苏公铁水网络科技有限公司向江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行借款人民币 300 万元,借款期间:2023 年 6 月 6 日至 2024 年 6 月 5 日。陈德光、陆红梅、孙正、同益物流提供保证担保。

2023 年 8 月 2 日,子公司连云港金鹏汽车服务有限公司向江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行借款人民币 150 万元,借款期间:2023 年 8 月 2 日至 2024 年 7 月 31 日。陈德光、陆红梅、徐传来、同益物流提供保证担保。

[注 3]2023 年 11 月 9 日,公司向苏州银行连云港分行借款人民币 500 万元,借款期间:2023 年 11 月 9 日至 2024 年 10 月 25 日。公司实际控制人陆红梅、陈德光提供最高额保证;以股东陈德光持有本公司 600 万股份为质押,被担保的最高债权限额 1002 万元,期限 2023/10/27-2024/10/25,权利凭证号 0111481926。

[注 4] 2023 年 6 月 14 日，公司向江苏苏州农村商业银行连云港支行借款人民币 100 万元，借款期间：2023 年 6 月 14 日至 2024 年 6 月 13 日。信用借款。

2023 年 6 月 19 日，子公司连云港金旺物流有限公司向江苏苏州农村商业银行连云港支行借款人民币 100 万元，借款期间：2023 年 6 月 19 日至 2024 年 6 月 14 日。信用借款。

2023 年 6 月 19 日，子公司连云港金地集装箱服务有限公司向江苏苏州农村商业银行连云港支行借款人民币 62 万元，借款期间：2023 年 6 月 19 日至 2024 年 6 月 15 日。信用借款。

2023 年 10 月 8 日，子公司江苏公铁水网络科技有限公司向中国工商银行股份有限公司连云港连云港支行借款人民币 300 万元，借款期间：2023 年 10 月 8 日至 2024 年 4 月 5 日。信用借款。

2023 年 6 月 19 日，子公司江苏公铁水网络科技有限公司向江苏苏州农村商业银行连云港支行借款人民币 100 万元，借款期间：2023 年 6 月 19 日至 2024 年 6 月 15 日。

13. 应付账款

(1) 按项目性质披露

项目	期末余额	期初余额
货运代理包干费	5,809,156.57	23,460,547.49
材料款	260,022.99	37,125.75
运费	1,160,039.03	796,466.04
工程款	-	75,602.45
车辆款	145,000.00	4,870,273.10
其他	240,523.40	33,200.00
合计	7,614,741.99	29,273,214.83

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

14. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货运代理包干费	2,275.00	50,590.00
运费	12,003.86	
二手集装箱费	105,120.00	
其他	33,069.01	28,802.95
合计	152,467.87	79,392.95

(2) 期末公司无账龄超过1年的重要合同负债。

15. 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	600,165.06	9,320,642.89	9,443,821.83	476,986.12
二、离职后福利—设定提存计划		1,322,920.02	1,322,920.02	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	600,165.06	10,643,562.91	10,766,741.85	476,986.12

(2) 短期薪酬

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	600,165.06	8,090,159.74	8,213,338.68	476,986.12
二、职工福利费		285,300.00	285,300.00	
三、社会保险费		742,636.33	742,636.33	
其中：1. 医疗保险费		562,955.23	562,955.23	
2. 工伤保险费		100,610.95	100,610.95	
3. 生育保险费		79,070.15	79,070.15	
四、住房公积金		183,517.90	183,517.90	
五、工会经费和职工教育经费		19,028.92	19,028.92	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	600,165.06	9,320,642.89	9,443,821.83	476,986.12

(3) 离职后福利（设定提存计划）

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		1,282,928.16	1,282,928.16	
二、失业保险费		39,991.86	39,991.86	
三、企业年金缴费				
合计		1,322,920.02	1,322,920.02	

16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	181,616.16	1,936,839.44
城市维护建设税	6,356.57	57,062.91
教育费附加	2,724.24	24,455.52
地方教育费附加	1,816.16	16,303.68
企业所得税	104,738.36	46,987.72
印花税	25,676.48	

代扣代缴个人所得税	3,568.76	4,024.90
合计	326,496.73	2,085,674.17

17. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	81,723.47	516,572.47
合计	81,723.47	516,572.47

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	81,723.47	516,572.47
代扣代缴款项		
已报销未付款		
合计	81,723.47	516,572.47

②期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

18. 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	100,000.00	
合计	100,000.00	

19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,704.37	1,728.18
合计	2,704.37	1,728.18

20. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	
应计利息	19,589.02	
小计	20,019,589.02	
减：一年内到期的长期借款	100,000.00	
合计	19,919,589.02	

2023 年 12 月 1 日，子公司连云港金旺物流有限公司向中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行借款人民币 1000 万元，借款期间：2023 年 12 月 1 日至 2025 年 1 月 29 日。陈明福、陈德光、陆红梅、同益物流提供最高额保证担保。公司提供房产抵押，抵押物为连云区板桥工业园纵一路西北研发楼和 2 号库房。

2023年12月21日，子公司连云港金地集装箱服务有限公司向中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行借款人民币1000万元，借款期间：2023年12月21日至2026年12月20日。陈业强、陈德光、陆红梅、同益物流提供保证担保。公司提供房产抵押，抵押物为连云区板桥工业园纵一路西北2号库房。

21. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,961,856.00		236,409.12	4,725,446.88	工程项目补助
合计	4,961,856.00		236,409.12	4,725,446.88	

22. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,706,000.00						32,706,000.00

23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	62,011,308.23			62,011,308.23
其他资本公积	693,240.00			693,240.00
合计	62,704,548.23			62,704,548.23

注：其他资本公积系股份支付形成。

24. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,767,158.14	264,947.32		3,032,105.46
合计	2,767,158.14	264,947.32		3,032,105.46

25. 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上年末未分配利润	95,295,770.23	92,121,593.22
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	95,295,770.23	92,121,593.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,494,178.42	3,372,567.68
减：提取法定盈余公积	264,947.32	198,390.67
期末未分配利润	100,525,001.33	95,295,770.23

26. 营业收入、营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	273,416,281.11	256,268,929.48	330,734,581.78	316,079,497.71
其他业务				
合计	273,416,281.11	256,268,929.48	330,734,581.78	316,079,497.71

(2) 主营业务（分业务类别）

行业名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
货运代理	115,416,684.31	110,148,475.28	159,422,525.77	153,807,109.41
运输	98,288,703.69	95,887,669.59	123,472,512.44	120,415,835.87
仓储	5,298,762.85	1,540,238.97	5,373,641.15	2,117,719.28
汽车修理	111,874.82	81,242.57	2,457,086.12	851,086.49
集装箱服务	5,262,040.40	2,858,344.98	5,154,425.13	4,546,806.90
贸易	40,101,382.46	37,101,177.72	34,300,433.65	33,989,694.13
水果批发零售	8,371,283.49	8,293,573.42		
其他	565,549.09	358,206.95	553,957.52	351,245.63
合计	273,416,281.11	256,268,929.48	330,734,581.78	316,079,497.71

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
湖北国际经济技术合作有限公司	25,621,713.81	9.37%
江苏锦润国际货运代理有限公司	14,168,747.37	5.18%
山东港口陆海国际物流日照有限公司	14,006,092.05	5.12%
天津天德汇满劳务服务有限公司	13,497,326.81	4.94%
日照晟禾供应链有限公司	12,716,410.57	4.65%
合计	80,010,290.61	29.26%

27. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
车船税	15,673.53	22,013.72
印花税	68,214.25	76,248.16
城市维护建设税	231,081.03	340,209.92
教育费附加	99,034.71	145,801.39
地方教育费附加	66,023.11	97,200.92
无船承运、无水承运承担的税金及其他	412,045.61	516,275.53
合计	892,072.24	1,197,749.64

28. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
展会费	35,849.06	13,962.26
广告宣传费	170,244.97	667.26
合计	206,094.03	14,629.52

29. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	5,207,160.25	5,676,090.54

折旧	1,597,913.66	1,943,077.62
无形资产摊销	633,177.12	633,177.12
长期待摊费用摊销	204,482.87	818,747.16
车辆费用	1,145,343.86	1,569,752.09
中介机构费用	491,657.01	344,723.81
社保及公积金	1,381,988.15	1,428,080.31
租赁费	167,382.92	314,666.56
业务招待费	432,771.16	597,253.60
差旅费	335,151.01	55,349.57
顾问费	526,279.09	462,741.69
办公通讯费	297,696.00	249,758.64
水电能源费	299,031.33	274,744.10
财产保险费		7,056.23
工会经费及职工教育经费	8,095.03	318.35
修理费	9,120.09	93,492.96
其他	228,509.43	234,312.10
合计	12,965,758.98	14,703,342.45

30. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,277,336.15	2,606,906.78
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	120,591.50	25,794.68
加：汇兑损失（减收益）	32,361.78	60,359.51
加：手续费支出	103,715.29	83,098.21
加：票据贴现支出		
加：现金折扣		
加：其他	45,619.80	123,819.04
合计	2,338,441.52	2,848,388.86

31. 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,039,991.12	2,468,460.18
政府补助退回		452,056.47
增值税加计抵减	344,616.41	1,264.98
代扣个人所得税手续费返还	481.86	
电子退库手续费	112.01	
合计	2,385,201.40	2,921,781.63

32. 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
理财产品的投资收益		3,145.20

合 计	3,145.20
-----	----------

33. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	3,394,161.78	6,914,328.77
其他应收款坏账损失		1,002.00
合 计	3,394,161.78	6,915,330.77

34. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-452,496.01	
合 计		-452,496.01	

35. 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款及其他		9,933.00	
合 计		9,933.00	

36. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失		8,124.96	
捐赠支出		38,000.00	
罚款支出	471.44	4,004.85	471.44
合 计	471.44	50,129.81	471.44

37. 所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	136,381.79	91,584.48
递延所得税费用	893,316.39	1,774,386.22
合 计	1,029,698.18	1,865,970.70

（2）会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	6,523,876.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,630,969.15
子公司适用不同税率的影响	-233,067.86
调整以前期间所得税的影响	6,994.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	40,556.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-581,206.43
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	165,452.16

所得税费用	1,029,698.18
-------	--------------

38. 合并现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	1,803,582.00	2,232,051.06
存款利息收入	120,591.50	25,794.68
收到经营性往来款	186,633.35	
其他	593.87	19,527.00
合计	2,111,400.72	2,277,372.74

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
办公、修理费	605,847.42	343,251.60
车辆费用	1,145,343.86	1,569,752.09
审计、咨询等中介费用	491,657.01	344,723.81
租赁费	167,382.92	589,410.66
业务招待费	432,771.16	597,253.60
顾问费	526,279.09	462,741.69
广告宣传费(展会宣传费)	206,094.03	14,629.52
差旅费	335,151.01	55,349.57
财产保险		7,056.23
其他费用	228,509.43	234,312.10
银行手续费	103,715.29	85,876.11
押金及保证金	814,899.31	1,330,105.56
捐赠支出		38,000.00
滞纳金	471.44	4,004.85
合计	5,058,121.97	5,676,467.39

(3) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金		3,650,000.00
其中:		
交行结构性存款处置		2,000,000.00
其他非流动资产-预付工程款退回		1,650,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		659,529.00
其中:		
处置固定资产收到的现金-张春付		659,529.00

合计		4,309,529.00
----	--	--------------

②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支付的现金	4,870,273.10	5,450,205.00
其中：		
支付以前年度购置固定资产欠款-连云港金达汽车销售有限公司	4,870,273.10	5,450,205.00
投资支付的现金		2,000,000.00
其中：		
交易性金融资产投资		2,000,000.00
合计	4,870,273.10	7,450,205.00

(2) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资担保手续费	45,619.80	123,819.04
合计	45,619.80	123,819.04

②筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	56,950,000.00	85,120,000.00		94,450,000.00		47,620,000.00
长期借款		19,900,000.00				19,900,000.00
一年内到期的长期负债		100,000.00				100,000.00
应计利息	74,327.59			74,327.59	78,159.82	78,159.82
合计	57,024,327.59	105,120,000.00	-	94,450,000.00	78,159.82	67,698,159.82

39. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
净利润	5,494,178.42	3,372,567.68
加：信用减值准备	-3,394,161.78	-6,915,330.77
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,578,494.85	6,724,257.32
无形资产摊销	633,177.12	633,177.12
长期待摊费用摊销	266,878.07	1,915,892.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以		452,496.01

“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		8,124.96
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	2,355,317.73	2,788,307.43
投资损失(收益以“—”号填列)		-3,145.20
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	893,316.39	1,774,386.22
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-7,793,103.41	-9,719,420.96
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	4,053,122.40	3,523,153.39
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-19,922,889.19	8,499,207.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,835,669.40	13,053,672.51
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
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		
三、现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	12,757,426.08	20,970,831.25
减: 现金的期初余额	20,970,831.25	13,104,764.04
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	-8,213,405.17	7,866,067.21

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,757,426.08	20,970,831.25
其中: 库存现金	58,185.76	181,639.84
可随时用于支付的银行存款	12,699,240.32	20,789,191.41
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,757,426.08	20,970,831.25
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		

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	39,218,109.65	36,129,534.23	抵押	抵押给中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行，抵押期限 2023 年 12 月 1 日至 2026 年 12 月 20 日
合计	39,218,109.65	36,129,534.23		

41. 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	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	129,616.17	7.0827	918,032.45
港币	1.72	0.90622	1.56

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
聚合资源供应链（香港）有限公司	香港	港币	企业所在地的货币环境

42. 政府补助明细

(1) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额
递延收益	4,961,856.00	-	-	236,409.12	-	4,725,446.88
其中：与资产相关	4,961,856.00			236,409.12		4,725,446.88
与收益相关						

(2) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,039,991.12	2,468,460.18
合计	2,039,991.12	2,468,460.18

附注六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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	
连云港金地集装箱服务有限公司	连云港	连云港	仓储、集装箱服务	100		同一控制下合并

连云港金旺物流有限公司	连云港	连云港	运输	100		同一控制下合并
连云港金鹏汽车服务有限公司	连云港	连云港	汽车服务	100		设立
江苏公铁水网络科技有限公司	连云港	连云港	网络科技	100		设立
日照金创国际物流有限公司	日照	日照	货运代理	100		设立
北京港港通科技发展有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让	100		设立
聚合资源供应链(香港)有限公司(注)	香港	香港	物流贸易	100		设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无

附注七、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本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。

截至2023年12月31日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额53.84%（2023年12月31日：43.13）。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。为控制该项风险，本公司采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

截止2023年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的现金流量按到期日列示情况见附注五相关科目。

（三）市场风险

1. 汇率风险

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），依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截至2023年12月31日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	129,616.17	7.0827	918,032.45
港币	1.72	0.90622	1.56

（3）敏感性分析：

截止2023年12月31日，本公司各类美元金融资产较小，如果人民币对美元升值或贬值对本公司净利润影响较小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止2023年12月31日，本公司长期带息债务19,919,589.02元（含利息）

附注八、关联方及关联交易

1. 本公司的最终控制方

本公司最终控制方系自然人陆红梅、陈德光夫妇。

2. 本公司的子公司情况

详见附注六.1

3. 本公司合营和联营企业情况

无

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏普嘉国际贸易有限公司	受同一实际控制人控制的其他企业
瑞钢联集团有限公司	股东
上海瑞治联实业有限公司	股东瑞钢联集团有限公司控制的其他企业
北京瑞钢联金属有限公司	股东瑞钢联集团有限公司控制的其他企业
物泊科技有限公司	股东瑞钢联集团有限公司的合作方, 代替瑞钢联集团有限公司与公司签订服务协议并支付相关款项, 公司与物泊科技有限公司的关联交易仅限与瑞钢联集团有限公司相关的货运代理业务
连云港海岸线电子商务有限公司	受同一实际控制人控制的其他企业
陈叶辉	实际控制人陈德光、陆红梅的儿子
陈明福	实际控制人陈德光兄弟、董事、副总经理
徐传来	董事、副总经理

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏普嘉国际贸易有限公司	采购库存商品	5,774,920.39	14,251,654.93

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
物泊科技有限公司	提供劳务	137,094.36	741,175.34
江苏普嘉国际贸易有限公司	销售商品	1,741,191.59	
合计		1,878,285.95	741,175.34

(2) 关联租赁情况

公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确定的租赁费	上期确定的租赁费
陆红梅	房屋	80,000.00	80,000.00

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	借款银行	担保金额	担保起始	担保到期	担保是否已经履行完毕
陈德光、陆红梅、孙正	中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行	10,000,000.00	2023-12-1	2024-11-25	否
陆红梅、陈德光、陈叶辉	招商银行连云港分行连云港支行	4,000,000.00	2023-2-28	2024-2-28	否
陈德光、陆红梅	中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行	10,000,000.00	2023-11-21	2024-11-18	否
陈德光、陆红梅	江苏银行股份有限公司连云港连云支行	3,000,000.00	2023-8-18	2024-8-15	否
陈明福、陈德光、陆红梅	江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行	3,000,000.00	2023-8-2	2024-7-31	否
陈业强、陈德光、陆红梅	江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行	1,500,000.00	2023-8-2	2024-7-31	否
陈德光、陆红梅、孙正	江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行	3,000,000.00	2023-6-6	2024-6-5	否
徐传来、陈德光、陆红梅	江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行	1,500,000.00	2023-8-2	2024-7-31	否
陈德光、陆红梅	苏州银行连云港分行	5,000,000.00	2023-11-9	2024-10-25	否
陈明福、陈德光、陆红梅	中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行	10,000,000.00	2023-12-1	2025-1-29	否
陈业强、陈德光、陆红梅	中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行	10,000,000.00	2023-12-21	2026-12-20	否
合计		61,000,000.00			

注：关联担保情况说明见附注五-12。

(4) 本公司作为担保方

被担保方名称	借款银行	担保金额	担保起始	担保到期	担保是否已经履行完毕
江苏公铁水网络科技有限公司	中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行	10,000,000.00	2023/12/1	2024/11/25	否
连云港金旺物流有限公司	江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新	3,000,000.00	2023/8/2	2024/7/31	否

	浦支行				
连云港金地集装箱服务有限公司	江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行	1,500,000.00	2023/8/2	2024/7/31	否
江苏公铁水网络科技有限公司	江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行	3,000,000.00	2023/6/6	2024/6/5	否
连云港金鹏汽车服务有限公司	江苏张家港农村商业银行股份有限公司连云港新浦支行	1,500,000.00	2023/8/2	2024/7/31	否
连云港金旺物流有限公司	中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行	10,000,000.00	2023/12/1	2025/1/29	否
连云港金地集装箱服务有限公司	中国银行江苏自贸试验区连云港片区支行	10,000,000.00	2023/12/21	2026/12/20	否
合计		39,000,000.00			

(5) 关联方资金拆借

本期无关联资金拆借。

6. 关联应收应付款项

(1) 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
应收账款	物泊科技有限公司	181,040.58		66,254.56	
应收账款	北京瑞钢联金属有限公司			781,921.50	
应收账款	上海瑞冶联实业有限公司			154,246.12	
合计		181,040.58		1,002,422.18	

附注九、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的或有事项。

附注十、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

附注十一、其他重要事项

2023年11月9日，公司向苏州银行连云港分行借款人民币500万元，借款期间：2023年11月9日至2024年10月25日。公司实际控制人陈德光持有本公司600万股份为质押，被担保的最高债权限额1002万元，期限2023/10/27-2024/10/25。

附注十二、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	19,863,607.94	27,644,143.43
1-2年	203,720.56	3,224,441.45
2-3年		6,604,461.03
3年以上		781,921.50
小计	20,067,328.50	38,254,967.41
减：坏账准备	1,019,514.40	5,601,871.73
合计	19,047,814.10	32,653,095.68

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,067,328.50	100.00	1,019,514.40	5.08	19,047,814.10
其中：代理业务组合	19,886,287.92	99.10	1,019,514.40	5.13	18,866,773.52
其他业务组合					
关联方组合	181,040.58	0.90			181,040.58
合计	20,067,328.50	100.00	1,019,514.40	5.08	19,047,814.10

续上表

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	38,254,967.41	100.00	5,601,871.73	14.64	32,653,095.68
其中：代理业务组合	37,252,545.23	97.38	5,601,871.73	15.04	31,650,673.50
其他业务组合					
关联方组合	1,002,422.18	2.62			1,002,422.18
合计	38,254,967.41	100.00	5,601,871.73	14.64	32,653,095.68

①按组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 1：货运代理业务客户组合

逾期账龄	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 (%)
未逾期	19,718,287.92	985,914.40	5.00	20,518,258.05	1,025,912.90	5.00
逾期 6 个月以内				7,059,630.82	705,963.08	10.00
逾期 6 月-12 月	168,000.00	33,600.00	20.00	3,224,441.45	644,888.29	20.00
逾期 1-2 年				6,450,214.91	3,225,107.46	50.00
逾期 2 年以上						
合计	19,886,287.92	1,019,514.40	5.13	37,252,545.23	5,601,871.73	15.04

组合 2：无

组合 3：关联方客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
物泊科技有限公司	181,040.58		
合计	181,040.58	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	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	
代理业务组合	5,601,871.73		4,582,357.33		1,019,514.40
合计	5,601,871.73		4,582,357.33		1,019,514.40

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 应收账款前五名列示

单位名称	期末金额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
山东港口陆海国际物流日照有限公司	4,393,191.60		4,393,191.60	21.89	219,659.58
江苏锦润国际货运代理有限公司	3,534,790.01		3,534,790.01	17.61	176,739.50
广州市南极洋国际物流有限公司	2,481,910.18		2,481,910.18	12.37	124,095.51
乌鲁木齐宏诚凯纳进出口贸易有限公司	1,608,222.40		1,608,222.40	8.01	80,411.12
杜拉提·阿尔泰	1,393,668.00		1,393,668.00	6.94	69,683.40
合计	13,411,782.19		13,411,782.19	66.82	670,589.11

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,456,100.00	1,345,700.00
合计	1,456,100.00	1,345,700.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	210,400.00	702,000.00
1-2年	602,000.00	205,700.00
2-3年	205,700.00	5,000.00
3年以上	801,139.19	796,139.19
小计	1,819,239.19	1,708,839.19
减：坏账准备	363,139.19	363,139.19
合计	1,456,100.00	1,345,700.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	427,700.00	423,700.00
运费	363,139.19	363,139.19
押金、保证金	1,028,400.00	922,000.00
小计	1,819,239.19	1,708,839.19
减：坏账准备	363,139.19	363,139.19
合计	1,456,100.00	1,345,700.00

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)	
期初余额			364,141.19	364,141.19
期初余额在本期				
——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			1,002.00	1,002.00
本期核销				

其他变动				
期末余额			363,139.19	363,139.19

④本报告期无实际核销的其他应收款

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
西安自贸港建设运营有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	27.48	
北京港港通科技发展有限公司	内部往来	427,700.00	1年以内 4000元; 1-2年 2000元; 2-3年 5700元; 3年以上 416000元	23.51	
涟水县同飞航运有限公司	运费	363,139.19	3年以上	19.96	363,139.19
郑州聚通国际货运代理有限公司	保证金	200,000.00	2-3年	10.99	
连云港中哈国际物流有限公司	保证金	100,000.00	1年以上	5.50	
合计		1,590,839.19		87.44	363,139.19

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,008,683.18		28,008,683.18	26,918,843.18		6,918,843.18
对联营、合营企业投资						
合计	28,008,683.18		28,008,683.18	26,918,843.18	-	26,918,843.18

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
连云港金旺物流有限公司	7,933,166.48			7,933,166.48		
连云港金地集装箱服务有限公司	2,985,676.70			2,985,676.70		
江苏公铁水网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
连云港金鹏汽车服务有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
日照金创国际物流有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京港港通科技发展有限公司(注1)						
聚合资源供应链(香港)有限公司		1,089,840.00		1,089,840.00		

合计	26,918,843.18	1,089,840.00	28,008,683.18
----	---------------	--------------	---------------

注 1：北京港港通科技发展有限公司注册资本 200 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，公司尚未出资。

4. 营业收入

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	152,860,445.04	147,896,936.41	190,258,782.13	184,586,463.84
其他业务	2,644,312.74	761,656.44	2,644,312.78	761,656.44
合计	155,504,757.78	148,658,592.85	192,903,094.91	185,348,120.28

(2) 主营业务收入（分业务类别）

行业名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
货运代理	115,416,684.31	110,148,475.28	159,422,525.77	153,807,109.41
运输	15,745,724.10	17,167,517.76	17,446,236.91	17,698,332.31
贸易	13,326,753.14	12,287,369.95	13,390,019.45	13,081,022.12
水果批发零售	8,371,283.49	8,293,573.42		
合计	152,860,445.04	147,896,936.41	190,258,782.13	184,586,463.84

(3) 其他业务收入情况

其他业务类别/产品类别	本期金额		上期金额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
其他资产出租	2,644,312.74	761,656.44	2,644,312.78	761,656.44
合计	2,644,312.74	761,656.44	2,644,312.78	761,656.44

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
湖北国际经济技术合作有限公司	25,621,713.81	16.48
江苏锦润国际货运代理有限公司	14,168,747.37	9.11
山东港口陆海国际物流日照有限公司	14,006,092.05	9.01
日照晟禾供应链有限公司	12,716,410.57	8.18
连云港华乐不锈钢制品有限公司	9,161,858.55	5.89
合计	75,674,822.35	48.66

附注十四、补充资料

1、当期非经常性损益项目明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,039,991.12	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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		-471.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）		2,039,519.68
减：所得税影响数		46,276.65
非经常性损益净额（影响净利润）		1,993,243.03
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计		1,993,243.03

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.80	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.79	0.11	0.11

江苏同益国际物流股份有限公司
二〇二四年四月二十四日

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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	2,039,991.12
其他营业外收入和支出	-471.44
非经常性损益合计	2,039,519.68
减：所得税影响数	46,276.65
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1,993,243.03

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用