



众达股份

NEEQ: 870131

厦门众达物流股份有限公司

Xiamen ZhongDa 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、公司负责人叶大鹤、主管会计工作负责人周丰及会计机构负责人（会计主管人员）杨达亮保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、华兴会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节 公司概况..... 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7

第三节 重大事件..... 17

第四节 股份变动、融资和利润分配..... 20

第五节 公司治理..... 23

第六节 财务会计报告 28

附件 会计信息调整及差异情况115

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	厦门市思明区塔埔东路 166 号观音山国际商务营运中心 11 号楼 25 层

释义

释义项目		释义
公司	指	厦门众达物流股份有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程	指	厦门众达物流股份有限公司章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、华源证券	指	华源证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	厦门众达物流股份有限公司股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门众达物流股份有限公司		
英文名称及缩写	XIAMEN ZHONGDA LOGISTICS CO., LTD.		
	ZHONG DA CORPORATION		
法定代表人	叶大鹤	成立时间	2012 年 7 月 9 日
控股股东	控股股东为（杨达亮）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨达亮），一致行动人为（顺通达集团有限公司、厦门基牛投资合伙企业（有限合伙）、厦门和晋投资合伙企业（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输-G 交通运输-58 多式联运及运输代理--582-5821		
主要产品与服务项目	国际货运代理、陆路运输服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	众达股份	证券代码	870131
挂牌时间	2016 年 12 月 20 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	58,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐、华源证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层、湖北省武汉市江汉区青年路 278 号中海中心 32F-34F		
联系方式			
董事会秘书姓名	张喜明	联系地址	厦门市思明区塔埔东路 166 号观音山国际商务营运中心 11 号楼 25 层
电话	0592-3666510	电子邮箱	zhangximing@suntond.com
传真	0592-3778888		
公司办公地址	厦门市思明区塔埔东路 166 号观音山国际商务营运中心 11 号楼 25 层	邮政编码	361009
公司网址	http://www.dadagufen.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	913502065949857078		

注册地址	福建省厦门市厦门片区温厝村宁坑社-501-1-119		
注册资本（元）	58,000,000 元	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

本公司属于装卸搬运及运输代理行业，主要从事国际货运代理、陆路运输服务。公司的业务主要分为国际货运代理和陆路运输服务两大块。公司立足于货物运输代理行业，为货主提供代理订舱、报关报检、无船承运等传统货代服务，同时也会接受货主的委托，为其办理进出口业务相关手续、提供陆路运输服务。公司的客户来源主要是石材贸易加工商和同行货代公司。目前公司收入主要来源于国际货运（海运）代理服务费和陆路运输费用。国际货运代理的利润来源于提供海运代理、报关报检、码头清关等服务收取的代理差价，公司与上游供应商——船舶代理公司，如厦门联合国船舶代理公司福建中外运船舶代理有限公司、中国厦门外轮代理有限公司公司，签订代理协议，约定由其代办订舱业务、办理船舶进出港口手续、联系安排引航、停泊和装卸事宜，公司赚取其中的代理差价；而陆路运输的利润来源于运费费用与油耗等成本的差价。用公式可大致表示为：

1.国际货代业务盈利=（货主企业运费-承运人运费）+（货主企业码头处理费-实际码头处理费）-成本消耗；

2.陆路运输业务盈利=货主企业运输费-成本消耗。

厦门港已成为中国石材进出口最大口岸。从 1990 年起，厦门口岸的石材进出口额均占全国石材进出口的 60%以上，且所占比例逐年提高。厦门以及周边地区石材进出口企业、石材加工厂等数量达到六七千家，产业链集群度较高。依靠这样独特的地理区位优势，公司主要是为石材进出口、加工厂提供国际货代服务和陆路运输服务，实现盈利。

报告期内、报告期后至本年度报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	342,925,823.38	413,353,811.45	-17.04%
毛利率%	10.17%	8.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,181,097.63	10,994,492.91	-25.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,002,068.20	11,014,242.96	-18.27%
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）	8.69%	11.37%	-
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	9.56%	11.39%	-

后的净利润计算)			
基本每股收益	0.14	0.19	26.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	186,413,981.87	184,929,938.31	0.80%
负债总计	91,316,115.72	92,353,244.81	-1.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,097,866.15	92,576,693.50	2.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.64	1.60	2.50%
资产负债率% (母公司)	56.44%	59.29%	-
资产负债率% (合并)	48.99%	49.94%	-
流动比率	1.81	1.73	-
利息保障倍数	7.96	11.17	-
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	41,658,582.29	7,226,015.72	476.51%
应收账款周转率	3.84	3.94	-
存货周转率	660.35	185.11	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.80%	-19.29%	-
营业收入增长率%	-17.04%	-23.57%	-
净利润增长率%	-25.59%	-60.81%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	28,491,171.91	15.28%	18,543,813.78	10.03%	53.64%
应收票据	1,784,644.38	0.96%	0.00	0.00%	-
应收账款	74,737,471.06	40.09%	99,125,115.04	53.60%	-24.60%
存货	388,247.82	0.21%	544,740.47	0.29%	-28.73%
固定资产	15,853,678.61	8.50%	13,184,326.83	7.13%	20.25%
使用权资产	634,467.52	0.34%	11,496,203.96	6.22%	-94.48%
在建工程	3,947,749.38	2.12%	0.00	0.00%	-
无形资产	591,904.28	0.32%	652,608.28	0.35%	-9.30%
短期借款	11,708,684.80	6.28%	24,858,045.71	13.44%	-52.90%
预付款项	48,713,205.03	26.13%	29,933,626.86	16.19%	62.74%
其他应收款	6,493,023.01	3.48%	7,309,506.90	3.95%	-11.17%
应付账款	22,091,024.12	11.85%	21,026,953.17	11.37%	5.06%
应付票据	42,494,186.67	22.80%	22,076,910.17	11.94%	92.48%
合同负债	3,946,621.33	2.12%	9,789,139.78	5.29%	-59.68%

应付职工薪酬	4,867,752.12	2.61%	4,022,335.34	2.18%	21.02%
应交税费	2,762,435.73	1.48%	2,820,891.81	1.53%	-2.07%
其他应付款	925,555.06	0.50%	1,471,953.43	0.80%	-37.12%
未分配利润	21,082,315.38	11.31%	20,372,416.83	11.01%	3.48%

项目重大变动原因：

1、	货币资金同比增加 9,947,358.13 元，同比增长 53.64%。原因其一，部分客户结算信用政策提高，年末应收账款按期收回，银行存款余额增加 8,987,326.95 元；其二，信用证开证业务增长，银行信用证保证金增加 1,009,810.00 元。
2、	应收票据同比增加 1,784,644.38 元，因年末客户用承兑汇票结算物流款。
3、	应收账款同比减少 24,387,643.98 元，同比下降 24.60%。因整体业务收入同比减少 70,427.988.07 元，同比下降 17.04%。
4、	存货同比减少 156,492.65 元，同比下降 28.73%；因 2023 年柴油价格市场较稳，根据车辆运力采购柴油，年末柴油无库存。
5、	使用权资产同比减少 10,861,736.44 元，同比下降 94.48%。因 2021 年签订 3 年租赁期的融资租赁项目减少 11,496,203.96 元。
6、	在建工程同比增加 3,947,749.38 元，主要原因为新增子公司妙嘟嘟（福建）糖业有限公司筹建生产车间。
7、	短期借款同比减少 13,149,360.91 元，同比下降 52.90%。因信用证到期即承兑，故信用证押汇短期融资减少。
8、	预付账款同比增加 18,779,578.17 元，同比增长 62.74%。因厦门大亮贸易有限公司贸易进口业务量增长，已开证未到承兑期贸易货款增加 20,366,750.43 元，同比增长 92.04%。
9、	应付票据同比增加 20,417,276.50 元，同比增长 92.48%。因年末贸易业务量增长，已开证未到承兑期信用证票据增加。
10、	合同负债同比减少 5,842,518.45 元，同比下降 59.68%。因预计 2024 年 1 月中旬放行柜量会有所下降，故减少了预收货柜滞期费和码头堆存费。
11、	其他应付款同比减少 546,398.37 元，同比下降 37.12%；因结算款项及时，减少外部借款。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	342,925,823.38	-	413,353,811.45	-	-17.04%
营业成本	308,050,520.25	89.83%	380,004,161.66	91.93%	-18.93%
毛利率%	10.17%	-	8.07%	-	-
销售费用	3,543,977.12	1.03%	2,172,889.82	0.53%	63.10%
管理费用	18,661,349.12	5.44%	19,282,628.64	4.66%	-3.22%
研发费用	568,159.79	0.17%	721,543.30	0.17%	-21.26%
财务费用	146,849.99	0.04%	-3,555,340.56	0.86%	104.13%
信用减值损失	-166,452.43	-0.05%	-257,986.11	-0.06%	35.48%

其他收益	932,126.94	0.27%	1,824,182.30	0.44%	-48.90%
投资收益	-131,106.38	-0.04%	1,205.25	0.00%	-10,977.94%
资产处置收益	17,871.93	0.01%	0.00	0%	-
营业利润	12,321,829.84	3.59%	15,887,732.21	3.84%	-22.44%
营业外收入	29,773.92	0.01%	23,743.28	0.01%	25.40%
营业外支出	1,442,032.38	0.42%	1,577,048.66	0.38%	-8.56%
净利润	8,181,097.63	2.39%	10,994,492.91	2.66%	-25.59%
利润总额	10,909,571.38	3.18%	14,334,426.83	3.47%	-23.89%
税金及附加	285,577.33	0.08%	407,597.82	0.10%	-29.94%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比减少 70,427,988.07 元，同比下降 17.04%。其中，国际货运收入同比减少 51,998,780.26 元，同比下降 16.68%；自营贸易业务收入同比减少 21,748,733.90 元，同比下降 100%；仓储及运输收入同比增加 4,533,246.02 元，同比增长 5.90%；贸易代理收入同比减少 1,213,719.93 元，同比下降 41.00%。
- 2、营业成本同比减少 71,953,641.41 元，同比下降 18.93%；主要因国际货运成本同比减少 52,208,142.45 元，同比下降 18.45%；自营贸易成本同比减少 20,931,458.89 元；同比下降 100%。
- 3、销售费用同比增加 1,371,087.30 元，同比增长 63.10%。因业务拓展需要，销售人员同比增加 50.00%，职工薪酬同比增加 1,456,198.23 元，同比增长 85.53%。
- 4、财务费用同比增加 3,702,190.55 元，同比增长 104.13%。原因其一，偿还信用证押汇短期借款，使利息支出同比增加 484,195.86 元，同比增长 53.28%；其二，因外币汇率浮动，影响汇兑损失，同比减少 218,583.85 元，同比下降 98.90%；汇兑收益减少 3,826,931.16 元，同比下降 89.33%；其三，融资租赁 3 年期场地及 2 年期车辆融资使用权资产到期，租赁负债的利息支出减少 326,474.66 元，同比下降 65.11%。
- 5、信用减值损失同比增加 91,533.68 元，同比增长 35.48%。原因其一，应收账款计提坏账准备同比减少 1,183,950.37 元，同比下降 114.31%；其二，其他应收账款计提坏账准备同比增加 1,092,416.69 元；同比增长 140.47%。
- 6、其他收益同比减少 892,055.36 元，同比下降 48.90%。原因其一，进项税额加计抵减同比减少 574,086.86 元，同比下降 48.81%；其二，政府稳岗补贴、纳税奖励、高新技术补贴三项同比收益减少 317,968.50 元，同比下降 49.08%。
- 7、投资收益同比减少 132,311.63 元，同比下降 10977.94%。根据新金融工具准则，未到期已贴现票据中 6+10 银行的部分可终止确认，贴息应计入投资收益。
- 8、资产处置收益同比增加 17,871.93 元。清理固定资产净收益增加 4,103.86 元；场地融资租赁提前终止，未确认融资费用减少 13,768.07 元。
- 9、净利润同比减少 2,813,395.28 元，同比下降 25.59%。原因其一，业务收入同比下降 17.04%；其二，外币汇率浮动影响汇兑收益同比下降 89.33%。
- 10、税金及附加同比减少 122,020.49 元，同比下降 29.94%。因业务收入下降，缴纳增值税同比下降 42.67%，附加税同比减少 141,229.11 元，同比下降 58.70%。
- 11、报告期内毛利率 10.17%，同比上年毛利 8.07%，增长 26.05%。主要因素：1、享受“巩固厦门港口石材进口地位政策”，石材进口到厦门港口，码头堆存费可减免，享受减免费用同比增长 58.15%；2、子公司“货元甲（山东）供应链管理有限公司”各港口码头为争取优质货源，货柜通过港口火车站运输，堆存费及滞期费可减免，享受减免费用 662,579.06 元，同比增长 100%；3、柴油价格稳定，柴油单价同比下降 18.35%；继续落实司机节油奖励，使燃油成本同比减少 1,533,343.72 元，燃油成本同比下降 7.56%；管控车辆性能状况，车辆维修成本同比下降 4.72%；

4、子公司“货元甲（天津）供应链管理有限公司”货运代理业务收入同比增长 67.48%，异常滞期费堆存费成本同比下降 15.25%，毛利同比增长 44.45%；5、调整减少场地空置面积，使场地租赁成本同比减少 1,088,219.52 元，同比下降 17.93%。

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	342,215,493.98	412,049,460.44	-16.95%
其他业务收入	710,329.40	1,304,351.01	-45.54%
主营业务成本	308,050,520.25	379,960,737.35	-18.93%
其他业务成本	0.00	43,424.31	-100.00%

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
国际货运代理	259,773,483.72	230,703,476.65	11.19%	-16.68%	-18.45%	20.89%
仓储	5,124,863.86	4,948,390.67	3.44%	-2.94%	-9.88%	-186.12%
运输	76,280,660.90	72,195,521.31	5.36%	6.55%	2.53%	225.98%
贸易	0.00	0.00		-100.00%	-100.00%	-100.00%
其他	1,746,814.90	203,131.62	88.37%	-41.00%	-19.98%	-3.34%
合计	342,925,823.38	308,050,520.25	10.17%	-17.04%	-18.93%	26.05%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、国际货运代理收入同比减少 51,998,780.26 元，同比下降 16.68%。受全球经济下滑影响，海运柜单价同比均下调，从原产国土耳其进口海运单价同比下降 67.75%；越南海运单价同比下降 72.29%、泰国海运单价同比下降 86.04%。子公司厦门大亮物流有限公司海运代理业务收入同比减少 44,859,810.02 元，同比下降 51.42%。
- 2、仓储业务收入同比减少 155,146.24 元，同比下降 2.94%。不需物流清关即纯仓储货物保管业务，仓储市场经济不景气，入仓柜量同比减少 2202 个柜，同比下降 42.50%。
- 3、运输收入同比增加 4,688,392.26 元，同比增长 6.55%。在报告期内，整体清关货柜柜量同比增加 6313 个柜，同比增长 6.20%；其中子公司货运代理货柜同比增长 26.95%。根据石材市场结算行情，对于进口货柜 20 尺石材运输单价每柜下调 RMB100.00 元；石材 20 尺进口货柜量 66824 个柜，影响运输收入减少 6,682,400.00 元。
- 4、商品贸易收入同比下降 100.00%，因自营贸易甜品冲调粉国内需求下降，测算自营贸易毛利低，在 2022 年下半年清完贸易货物库存后，自营贸易业务暂停经营。
- 5、其他收入包含查验服务及代理费，同比减少 1,213,719.93 元，同比下降 41.00%。原因其一，信用证

开证贸易额同比下降 4.77%，结算代理费收入同比下降 42.95%；其二，查验服务继续执行“厦自贸委（2018）108 号“文件，条款中第一项“试点范围”中的第二条“免除费用范围”重新规定查验补贴标准，使不符合查验补贴标准货柜量占总查验柜 96.21%，以致查验补贴收入减少。

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	厦门大亮贸易有限公司	108,475,962.81	31.63%	是
2	厦门北方矿业石材有限公司	17,831,334.60	5.20%	否
3	莆田市冠霖木业发展有限公司	7,994,264.26	2.33%	否
4	浙江恒枫贸易进出口有限公司	4,645,496.44	1.35%	否
5	成都巴莫科技有限责任公司	4,559,546.73	1.33%	否
合计		143,506,604.84	41.85%	-

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	中国厦门外轮代理有限公司	50,055,466.06	16.25%	否
2	厦门中远海运集装箱运输有限公司	22,835,201.38	7.41%	否
3	福建中外运船务代理有限公司厦门分公司	12,888,614.88	4.18%	否
4	全球国际货运代理（中国）有限公司厦门分公司	11,097,893.11	3.60%	否
5	天津鹏泽物流有限公司	7,199,940.77	2.34%	否
合计		104,077,116.20	33.79%	-

（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	41,658,582.29	7,226,015.72	476.51%
投资活动产生的现金流量净额	-5,244,893.33	-1,540,996.87	-240.36%
筹资活动产生的现金流量净额	-27,979,554.88	-1,867,318.80	-1,398.38%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生现金流量净额同比增加 34,432,566.57 元，同比增长 476.51%。原因其一、收回前期码头及船代押金增加；其二、支付码头及船代保证金、押金同比下降 27.44%；其三、2022 年减少债务、归还顺通达集团有限公司借款 27,770,000.00 元。
- 2、投资活动产生现金流量净额同比减少 3,728,761.21 元，同比下降 240.36%。子公司妙嘟嘟（福建）糖业有限公司筹建生产制糖生产车间及设备，支付在建工程款项 5,026,209.73 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额同比减少 26,112,236.08 元，同比下降 1398.38%。原因其一，支付使用权资产租赁金额同比减少 3,533,441.30 元，同比下降 36.67%；其二，2022 年收回质押的定期存款 30,000,000.00 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
厦门大亮物流有限公司	控股子公司	海运代理	28,000,000.00	38,940,324.80	29,184,435.02	41,286,278.09	153,216.62
厦门大网运科技有限公司	控股子公司	软件开发	50,000,000.00	11,369,265.04	11,234,115.16	3,736,415.08	2,597,505.92
湖北大网运物流科技有限公司	控股子公司	网络货运	30,000,000.00	909,558.81	-2,978,431.22	66,681.25	-1,573,695.64
厦门众达集装箱服务有限公司	控股子公司	仓储服务	8,000,000.00	708,734.01	-1,584,808.31	3,451,905.57	-670,880.29
福建真甜商贸有限公司	控股子公司	贸易	10,000,000.00	2,134,787.76	2,124,100.47	0.00	-68,917.57

公司	司						
货元 甲 (厦 门) 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	软 件 开 发	50,000,000.00	41,981.78	-1,347,444.14	0.00	-220,905.88
货元 甲 (山 东) 供应 链管 理有 限公 司	控 股 子 公 司	货 运 代 理	10,000,000.00	2,790,413.06	1,502,314.97	15,777,861.92	1,393,827.42
货元 甲 (天 津) 供应 链管 理有 限公 司	控 股 子 公 司	货 运 代 理	10,000,000.00	7,506,741.11	3,729,082.37	40,254,825.13	3,529,965.05
货元 甲 (广 东) 供应 链管 理有 限公 司	控 股 子 公 司	货 运 代 理	10,000,000.00	13,703.84	-11,759.91	0.00	-11,759.91
妙嘟 嘟 (福 建) 糖业 有限 公司	控 股 子 公 司	糖 生 产 批 发	50,000,000.00	8,470,261.28	7,703,304.62	0.00	-296,695.38

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一) 实际控制人不当控制风险	公司实际控制人杨达亮，从持股比例、与其他股东关联关系及所任职务方面都可能对公司的生产经营产生重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司经营和财务决策、重大人事任免和利润分配等方面进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
(二) 公司治理风险	有限公司阶段，公司的法人治理结构较为简单，公司治理存在一定瑕疵。股份公司设立后，虽然完善了法人治理机制，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度。由于股份公司成立时间短，仍可能存在不按制度执行的情况。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高要求。因此，未来经营中存在因公司治理不善，给公司持续、稳定经营带来不利影响的风险。 应对措施：公司将严格按照《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等法律法规及内部规章制度开展经营管理活动，并按照法定程序，根据公司实际发展情况补充、调整相应制度，以确保公司各项制度符合公司发展需要，并能有效执行。
(三) 关联销售金额较大的风险	公司为关联方提供运输及国际货运代理服务。公司 2023 年度经常性关联销售金额为 121,003,475.52 元，占当期主营业务收入的比例为 35.29%，占比较大，可能会对关联方形成一定的依赖，从而对公司的竞争能力和运营独立性造成影响。 应对措施：公司正在逐步实现业务独立性，在国际货运代理及国内运输业务方面直接与客户对接，将公司与关联方间的销售额及交易占比逐渐降低 应对措施：公司正在逐步实现业务独立性，在国际货运代理及国内运输业务方面直接与客户对接，将公司与关联方间的销售额及交易占比逐渐降低。
(四) 关联租赁交易金额较大的	报告期内，公司与关联方顺通达集团有限公司签订车辆租赁协

风险	议，公司作为承租方向顺通达集团承租运输设备。根据协议约定，公司 2023 年度共支付车辆租赁费用 1,036,800.00 元，对财务报表产生较大影响，可能会对关联方资产形成一定的依赖，从而对公司的竞争能力和运营独立性造成影响。 应对措施：公司 2023 年拖架行驶年限即将到期和车况不良均已退租；在未来将加大对运输设备的购买力度，以降低对控股股东资产的依赖性。
（五）汇率波动的风险	公司主营国际货运代理，国外船公司作为承运方要求公司以外币支付海运费。若人民币升值，将对公司客户的出口形成不利影响，进而影响公司未来销售量、营业收入等业绩。 应对措施：一方面，公司与主要客户建立了长期合作关系，在签订合同时根据美元对人民币的汇率就商品的单价进行一定浮动，保证公司毛利率在正常水平；另一方面，公司将积极与金融单位合作，运用恰当的金融工具以降低汇率变动对公司业绩产生影响的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	398,000,000.00	118,768,256.99
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	4,600,000.00	2,235,218.53
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务及生产经营的正常所需，有利于公司进一步拓展业务，是合理的、必要的，不存在损害公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生重大不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-023	收购资产	喜嘟嘟（福建）实业有限公司持有的甜嘟嘟（福建）糖业有限公司 100%的股权	0 元	是	否
2023-045	对外投资	设立全资子公司货元甲（广东）供应链管理有限公司	0 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、公司购买喜嘟嘟（福建）实业有限公司持有的甜嘟嘟（福建）糖业有限公司 100%的股权是基于公司未来发展的考虑，将更有助于公司的持续经营能力和综合竞争优势，预计对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。

2、本次对外投资是公司发展的需要，有利于公司的战略化布局，也是提升公司核心竞争力的重要举措，从长期发展看，对公司的经营成果会带来积极影响。

上述交易价格是参考评估价格后，由交易双方协商决定的，不存在损害公司和非关联方股东利益的情形，也不影响公司的独立性。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016 年 12 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016 年 12 月 20 日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	公转书真实性	正在履行中
董监高	2016 年 12 月 20 日		挂牌	一致行动承诺	不存在对外投资与公司存在利益冲突	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 20 日		挂牌	关联方占据资金情况	不存在关联方占据资金情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	8,890,000.00	4.77%	信用证保证金
货币资金	货币资金	账户休眠	7.08	0.00%	账户休眠
货币资金	货币资金	冻结	1,000.05	0.00%	ETC 冻结
总计	-	-	8,891,007.13	4.77%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

对公司未来的财务状况和经营成果无不利影响。

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	53,650,000	92.50%	-8,700,000	44,950,000	77.50%
	其中：控股股东、实际控制人	42,045,350	72.49%	-7,246,800	34,798,550	60.00%
	董事、监事、高管	482,850	0.83%	7,246,800	7,729,650	13.3270%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,350,000	7.50%	8,700,000	13,050,000	22.50%
	其中：控股股东、实际控制人	2,901,450	5.00%	0	2,901,450	5.0025%
	董事、监事、高管	1,448,550	2.50%	0	1,448,550	2.4975%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		58,000,000	-	0	58,000,000	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本期股东顺通达集团有限公司通过大宗交易方式减持厦门众达物流股份有限公司（以下简称“公司”）28,693,547 股后，股东顺通达集团有限公司持股由 41,078,200 变为 12,384,653，占总股份的 21.3529%。
本期股东杨达亮通过大宗交易方式增持公司 21,446,747 股后，股东杨达亮持股由 3,868,600 变为 25,315,347，占总股份的 43.6472%。
本期股东杨位章通过大宗交易方式增持公司 7,246,800 股后，股东杨位章持股由 1,931,400 变为 9,178,200，占总股份的 15.8245%。

(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	杨达亮	3,868,600	21,446,747	25,315,347	43.6472%	2,901,450	22,413,897	0	0
2	顺通达集团有限公司	41,078,200	- 28,693,547	12,384,653	21.3529%		12,384,653	0	0
3	杨位章	1,931,400	7,246,800	9,178,200	15.8245%	1,448,550	7,729,650	0	0
4	厦门和晋投资合伙企业（有限合伙）	4,640,000	0	4,640,000	8.0000%	4,640,000	0	0	0
5	厦门基牛投资合伙企业（有限合伙）	4,060,000	0	4,060,000	7.0000%	4,060,000	0	0	0
6	林淑梅	2,421,700	0	2,421,700	4.1753%	0	2,421,700	0	0
7	李祥华	100	0	100	0.0002%	0	100	0	0
合计		58,000,000	0	58,000,000	100%	13,050,000	44,950,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：杨达亮、杨位章为兄弟关系。杨达亮持有顺通达集团有限公司 67%的股权，为顺通达集团有限公司的控股股东；杨位章持有顺通达集团有限公司 33%的股权。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

报告期内控股股东由顺通达集团有限公司变为杨达亮。

(二) 实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(七) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(八) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 6 月 30 日	1.03	0.00	0.00
合计	1.03	0.00	0.00

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨达亮	董事长、董事	男	1974年10月	2022年8月3日	2025年8月3日	3,868,600	21,446,747	25,315,347	43.6472%
杨位章	副董事长、董事	男	1979年8月	2022年8月3日	2025年8月3日	1,931,400	7,246,800	9,178,200	21.3529%
张喜明	董事会秘书、董事	男	1966年4月	2022年8月3日	2025年8月3日	0	0	0	0%
叶大鹤	总经理、董事	男	1970年10月	2022年8月3日	2025年8月3日	0	0	0	0%
蔡秀清	董事	女	1983年3月	2022年8月3日	2025年8月3日	0	0	0	0%
陈丽双	监事会主席	女	1984年6月	2022年8月3日	2025年8月3日	0	0	0	0%
叶梅凤	监事	女	1987年8月	2022年8月3日	2025年8月3日	0	0	0	0%
钟信高	监事	男	1985年8月	2022年8月3日	2025年8月3日	0	0	0	0%
周丰	财务总监	男	1971年6月	2022年10月14日	2025年8月3日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

杨达亮、杨位章为兄弟关系；
杨位章、蔡秀清为夫妻关系；
杨达亮为公司董事长，同时也是公司实际控制人、顺通达集团有限公司执行董事；

杨位章为公司董事，同时也是公司股东、顺通达集团有限公司董事。
除了上述情形之外，其他人之间不存在亲属关系。
公司在任董监高不存在属于失信联合惩戒对象的情形。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9	14	1	22
财务人员	15	8	3	20
销售人员	16	8	0	24
生产人员	196	0	4	192
员工总计	236	30	8	258

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	20	30
专科	16	42
专科以下	200	186
员工总计	236	258

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

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否

管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，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，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面建立了独立完整的业务体系，具有自主经营能力，能够自主运作以及独立面对市场的能力。

1、业务独立性

公司主营业务是从事开发、生产及销售以甘蔗渣浆为原料的纸模产品。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所、业务部门和销售渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。公司取得了各项与其生产经营所需的资质证书，能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。

报告期内，公司与关联方之间存在购销商品以及关联房屋租赁的关联交易，该等关联交易按照市场价交易，定价公允，不存在损害公司利益情形。关联交易占公司同类交易金额的比重较小，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立性

股份公司由有限公司整体变更而来，公司历次出资、注册资本变化均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门变更登记确认。公司对其所有的固定资产、专利技术资产均拥有合法的所有权或使用权。公司与股东之间的资产权属清晰，生产经营场所独立，不存在依赖股东的生产经营场所进行生产经营的情况。公司对其所有的资产具有完整的控制支配权，没有以公司资产、权益等为股东提供担保，也不存在资产被股东占用而损害公司利益的情况。公司资产独立完整，各项资产产权界定清晰，权属明确。

3、人员独立性

公司独立招聘生产经营所需工作人员，并根据《公司法》、《公司章程》的有关规定，选举或聘任公司

的董事、监事、总经理及其他高级管理人员，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。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同或劳务合同，并严格执行有关的劳动工资制度。公司劳动、人事及工资管理完全独立于股东，不存在控股股东，其他任何部门、单位或人士违反公司章程规定干预公司人事任免的情况。公司总经理、财务总监、销售总监等高级管理人员均未在控股股东控制的其他企业中担任除董事、监事和党内职务以外的其他职务，也未在控股股东控制的其他企业领取薪酬。

综上，公司人员的劳动关系、工资报酬、社会保险均独立管理。

4、财务独立性

公司建立了独立的财务部门和财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的会计核算制度和财务管理制度。公司拥有独立的银行账户，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业存在财务混同的情况。

5、机构独立性

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，公司设有办公室（党办、董办）、企业管理部、供应部、市场部、安全环保部、财务部、生产技术部、人力资源部、生产车间等职能部门，各部门之间分工明确，协调合作，公司完全拥有机构设置自主权，拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业合署办公、混合经营的情形，公司机构独立。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，同时也保证了中小股东充分行使知情权、参与权和表决权等权利，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取防范、控制、严格管理等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二）提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	华兴审字[2024]24004650011 号			
审计机构名称	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	康清丽 1 年	吴菲 4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	25 万元			

审 计 报 告 华兴审字[2024]24004650011 号				
厦门众达物流股份有限公司全体股东：				
一、 审计意见				
我们审计了厦门众达物流股份有限公司（以下简称“众达股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。				
我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了众达股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。				
二、 形成审计意见的基础				
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于众达股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。				
三、 其他信息				
众达股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括众达股份 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。				
我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。				
结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。				
基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。				

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估众达股份的持续经营能力，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众达股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督众达股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对众达股份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众达股份不能持续经营。

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

（6）就众达股份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。

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）
（项目合伙人）

中国福州市

中国注册会计师：康清丽

中国注册会计师：吴菲

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	28,491,171.91	18,543,813.78
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	五、（二）	1,784,644.38	
应收账款	五、（三）	74,737,471.06	99,125,115.04
应收款项融资	五、（四）		200,000.00
预付款项	五、（五）	48,713,205.03	29,933,626.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	6,493,023.01	7,309,506.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	388,247.82	544,740.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			0.00
其他流动资产	五、（八）	3,912,228.07	3,021,159.15
流动资产合计		164,519,991.28	158,677,962.20
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	五、（九）		8,114.66
长期股权投资			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			
固定资产	五、（十）	15,853,678.61	13,184,326.83
在建工程	五、（十一）	3,947,749.38	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	634,467.52	11,496,203.96

无形资产	五、（十三）	591,904.28	652,608.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	70,231.02	162,979.74
递延所得税资产	五、（十五）	795,959.78	747,742.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,893,990.59	26,251,976.11
资产总计		186,413,981.87	184,929,938.31
流动负债：			
短期借款	五、（十七）	11,708,684.80	24,858,045.71
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	五、（十八）	42,494,186.67	22,076,910.17
应付账款	五、（十九）	22,091,024.12	21,026,953.17
预收款项			
合同负债	五、（二十）	3,946,621.33	9,789,139.78
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十一）	4,867,752.12	4,022,335.34
应交税费	五、（二十二）	2,762,435.73	2,820,891.81
其他应付款	五、（二十三）	925,555.06	1,471,953.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十四）	209,395.10	5,552,054.63
其他流动负债	五、（二十五）	1,913,385.27	236,591.12
流动负债合计		90,919,040.20	91,854,875.16
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十六）	387,743.22	498,369.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、（十五）	9,332.30	
其他非流动负债			
非流动负债合计		397,075.52	498,369.65
负债合计		91,316,115.72	92,353,244.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十七）	58,000,000.00	58,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十八）	7,012,444.61	7,012,444.61
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十九）	258,718.63	213,427.66
专项储备	五、（三十）	500,102.87	231,318.82
盈余公积	五、（三十一）	8,244,284.66	6,747,085.58
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十二）	21,082,315.38	20,372,416.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		95,097,866.15	92,576,693.50
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		95,097,866.15	92,576,693.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		186,413,981.87	184,929,938.31

法定代表人：叶大鹤主管会计工作负责人：周丰会计机构负责人：杨达亮

(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		19,131,684.97	9,520,935.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,784,644.38	
应收账款	十六、（一）	62,120,747.12	79,678,618.71
应收款项融资			200,000.00
预付款项		47,418,728.70	32,657,087.72
其他应收款	十六、（二）	11,109,439.62	11,093,495.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		388,247.82	544,740.47
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		2,943,594.36	2,886,722.44
流动资产合计		144,897,086.97	136,581,599.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			8,114.66
长期股权投资	十六、（三）	45,825,865.57	37,825,865.57
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		15,283,936.77	12,458,043.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			10,634,259.84
无形资产		471,508.24	652,608.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		51,363.17	125,243.93
递延所得税资产		709,041.83	705,813.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		62,341,715.58	62,409,949.38
资产总计		207,238,802.55	198,991,549.37
流动负债：			
短期借款		11,708,684.80	24,858,045.71
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		42,494,186.67	22,076,910.17
应付账款		10,425,753.92	5,633,439.62
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,316,903.18	3,532,155.01
应交税费		1,091,250.48	1,766,317.05
其他应付款		41,493,793.26	49,098,900.32
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,529,477.31	5,631,640.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			5,173,658.75

其他流动负债		1,909,087.67	217,591.44
流动负债合计		116,969,137.29	117,988,658.97
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		116,969,137.29	117,988,658.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本		58,000,000.00	58,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,848,715.69	7,848,715.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		500,102.87	231,318.82
盈余公积		8,244,284.66	6,747,085.58
一般风险准备			
未分配利润		15,676,562.04	8,175,770.31
所有者权益（或股东权益）合计		90,269,665.26	81,002,890.40
负债和所有者权益（或股东权益）合计		207,238,802.55	198,991,549.37

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		342,925,823.38	413,353,811.45
其中：营业收入	五、（三十三）	342,925,823.38	413,353,811.45
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		331,256,433.60	399,033,480.68
其中：营业成本	五、（三十三）	308,050,520.25	380,004,161.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十四）	285,577.33	407,597.82
销售费用	五、（三十五）	3,543,977.12	2,172,889.82
管理费用	五、（三十六）	18,661,349.12	19,282,628.64
研发费用	五、（三十七）	568,159.79	721,543.30
财务费用	五、（三十八）	146,849.99	-3,555,340.56
其中：利息费用		1,567,793.24	1,410,072.04
利息收入		1,271,000.11	1,311,754.59
加：其他收益	五、（三十九）	932,126.94	1,824,182.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-131,106.38	1,205.25
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）	五、（四十一）	-166,452.43	-257,986.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	17,871.93	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,321,829.84	15,887,732.21
加：营业外收入	五、（四十三）	29,773.92	23,743.28

减：营业外支出	五、（四十 四）	1,442,032.38	1,577,048.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,909,571.38	14,334,426.83
减：所得税费用		2,728,473.75	3,339,933.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,181,097.63	10,994,492.91
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）		8,181,097.63	10,994,492.91
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）		8,181,097.63	10,994,492.91
六、其他综合收益的税后净额		45,290.97	137,613.24
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		45,290.97	137,613.24
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		45,290.97	137,613.24
（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		45,290.97	137,613.24
（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		8,226,388.60	11,132,106.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,226,388.60	11,132,106.15
（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）		0.14	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.19

法定代表人：叶大鹤主管会计工作负责人：周丰

会计机构负责人：杨达亮

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		247,765,471.88	275,521,026.15
减：营业成本		224,152,227.36	250,233,999.92
税金及附加		164,375.14	147,833.82
销售费用		2,878,730.68	1,413,731.35
管理费用		15,097,764.91	15,188,608.31
研发费用			
财务费用		249,221.15	-3,096,228.46
其中：利息费用		1,548,753.13	1,376,565.37
利息收入		1,219,213.49	1,302,329.71
加：其他收益		781,290.57	1,068,402.49
投资收益（损失以“-”号填列）		11,868,893.62	1,159.01
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）		-132,151.95	260,441.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,678.43	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,744,863.31	12,963,084.24
加：营业外收入		29,039.45	22,797.32
减：营业外支出		1,400,692.00	1,109,058.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,373,210.76	11,876,823.14
减：所得税费用		1,401,219.95	3,035,621.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,971,990.81	8,841,201.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,971,990.81	8,841,201.16
（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		14,971,990.81	8,841,201.16
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		376,204,517.95	522,845,889.74
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		3,786.29	1,018,202.08
收到其他与经营活动有关的现金		157,384,050.56	94,950,595.57
经营活动现金流入小计		533,592,354.80	618,814,687.39
购买商品、接受劳务支付的现金		281,658,287.89	433,604,130.53
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		35,769,901.69	33,200,377.32

支付的各项税费		6,130,941.08	15,381,269.52
支付其他与经营活动有关的现金		168,374,641.85	129,402,894.30
经营活动现金流出小计		491,933,772.51	611,588,671.67
经营活动产生的现金流量净额	五、（四十 七）	41,658,582.29	7,226,015.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			35,000.00
取得投资收益收到的现金			1,205.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额			15,450.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		51,520.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		51,520.00	51,655.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金		5,296,413.33	1,567,652.12
投资支付的现金			25,000.00
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		5,296,413.33	1,592,652.12
投资活动产生的现金流量净额		-5,244,893.33	-1,540,996.87
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		68,646,662.79	92,313,364.86
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,298,000.00	51,970,506.00
筹资活动现金流入小计		83,944,662.79	144,283,870.86
偿还债务支付的现金		82,028,675.66	93,714,974.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,364,006.45	24,830,238.36
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		22,531,535.56	27,605,976.86
筹资活动现金流出小计		111,924,217.67	146,151,189.66
筹资活动产生的现金流量净额		-27,979,554.88	-1,867,318.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		380,216.92	1,154,633.69
五、现金及现金等价物净增加额		8,814,351.00	4,972,333.74
加：期初现金及现金等价物余额		10,785,813.78	5,813,480.04
六、期末现金及现金等价物余额		19,600,164.78	10,785,813.78

法定代表人：叶大鹤

主管会计工作负责人：周丰

会计机构负责人：杨达亮

(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		272,557,206.50	306,415,506.84
收到的税费返还		1,003.41	
收到其他与经营活动有关的现金		161,837,822.31	171,387,795.13
经营活动现金流入小计		434,396,032.22	477,803,301.97
购买商品、接受劳务支付的现金		203,518,328.69	254,783,421.59
支付给职工以及为职工支付的现金		31,452,270.03	28,323,445.69
支付的各项税费		2,361,492.86	7,640,077.26
支付其他与经营活动有关的现金		164,860,389.77	185,866,478.20
经营活动现金流出小计		402,192,481.35	476,613,422.74
经营活动产生的现金流量净额		32,203,550.87	1,189,879.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			15,000.00
取得投资收益收到的现金		12,000,000.00	1,159.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		49,020.00	15,450.00
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		12,049,020.00	31,609.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		249,369.28	1,018,550.08
投资支付的现金		8,000,000.00	15,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,249,369.28	1,033,550.08
投资活动产生的现金流量净额		3,799,650.72	-1,001,941.07
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		68,646,662.79	92,313,364.86
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,298,000.00	51,970,506.00
筹资活动现金流入小计		83,944,662.79	144,283,870.86
偿还债务支付的现金		82,028,675.66	93,714,974.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,364,006.45	24,830,238.36
支付其他与筹资活动有关的现金		22,250,035.56	27,264,976.86
筹资活动现金流出小计		111,642,717.67	145,810,189.66
筹资活动产生的现金流量净额		-27,698,054.88	-1,526,318.80

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		173,602.87	64,406.53
五、现金及现金等价物净增加额		8,478,749.58	-1,273,974.11
加：期初现金及现金等价物余额		1,762,935.34	3,036,909.45
六、期末现金及现金等价物余额		10,241,684.92	1,762,935.34

(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	58,000,000.00				7,012,444.61		213,427.66	231,318.82	6,747,085.58		20,372,416.83		92,576,693.50
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	58,000,000.00				7,012,444.61		213,427.66	231,318.82	6,747,085.58		20,372,416.83		92,576,693.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							45,290.97	268,784.05	1,497,199.08		709,898.55		2,521,172.65
（一）综合收益总额							45,290.97				8,181,097.63		8,226,388.60
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,497,199.08		-7,471,199.08		-5,974,000.00
1. 提取盈余公积								1,497,199.08		-1,497,199.08		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-5,974,000.00		-5,974,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							268,784.05					268,784.05
1. 本期提取							714,316.92					714,316.92
2. 本期使用							445,532.87					445,532.87
（六）其他												
四、本年期末余额	58,000,000.00				7,012,444.61		258,718.63	500,102.87	8,244,284.66		21,082,315.38	95,097,866.15

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	58,000,000.00				7,012,444.61		75,814.42		5,860,997.40		34,198,331.36	0.00
加：会计政策变更									1,968.07		17,712.67	
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	58,000,000.00				7,012,444.61		75,814.42		5,862,965.47		34,216,044.03	0.00
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）							137,613.24	231,318.82	884,120.11		- 13,843,627.20	-12,590,575.03
（一）综合收益总额							137,613.24				10,994,492.91	11,132,106.15
（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								884,120.11		-		-23,954,000.00
										24,838,120.11		
1. 提取盈余公积								884,120.11		-884,120.11		
2. 提取一般风险准备										-		
										23,954,000.00		
3. 对所有者（或股东）的分配												-23,954,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							231,318.82					231,318.82
1. 本期提取							801,990.61					801,990.61
2. 本期使用							570,671.79					570,671.79
（六）其他												

四、本年期末余额	58,000,000.00				7,012,444.61		213,427.66	231,318.82	6,747,085.58		20,372,416.83	0.00	92,576,693.50
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	------------	------------	--------------	--	---------------	------	---------------

法定代表人：叶大鹤 主管会计工作负责人：周丰 会计机构负责人：杨达亮

(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	58,000,000.00				7,848,715.69			231,318.82	6,747,085.58		8,175,770.31	81,002,890.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,000,000.00				7,848,715.69			231,318.82	6,747,085.58		8,175,770.31	81,002,890.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								268,784.05	1,497,199.08		7,500,791.73	9,266,774.86
（一）综合收益总额											14,971,990.81	14,971,990.81
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,497,199.08		-7,471,199.08	-5,974,000.00	
1. 提取盈余公积								1,497,199.08		-1,497,199.08		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配										-5,974,000.00	-5,974,000.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本（或 股本）												
2. 盈余公积转增资本（或 股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他												
（五）专项储备							268,784.05				268,784.05	
1. 本期提取							714,316.92				714,316.92	
2. 本期使用							445,532.87				445,532.87	
（六）其他												

四、本年期末余额	58,000,000.00				7,848,715.69			500,102.87	8,244,284.66		15,676,562.04	90,269,665.26
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	------------	--------------	--	---------------	---------------

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
一、上年期末余额	58,000,000.00				7,848,715.69				5,860,997.40		24,154,976.59	95,864,689.68
加：会计政策变更									1,968.07		17,712.67	19,680.74
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,000,000.00				7,848,715.69				5,862,965.47		24,172,689.26	95,884,370.42
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）								231,318.82	884,120.11		- 15,996,918.95	
（一）综合收益总额											8,841,201.16	8,841,201.16
（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									884,120.11		- 24,838,120.11	
1. 提取盈余公积									884,120.11		-884,120.11	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											- 23,954,000.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备								231,318.82				231,318.82
1. 本期提取								801,990.61				801,990.61
2. 本期使用								570,671.79				570,671.79
（六）其他												
四、本年期末余额	58,000,000.00				7,848,715.69			231,318.82	6,747,085.58		8,175,770.31	81,002,890.40

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、 公司的基本情况

1. 公司概况

厦门众达物流股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”和“达达股份”)，曾用名厦门达达股份有限公司、厦门顺通达物流有限责任公司、厦门达锋物流有限公司，于2012年7月9日在厦门注册成立。总部地址位于中国(福建)自由贸易试验区厦门片区温厝村宁坑社501-1-119；统一社会信用代码为913502065949857078。公司注册资本：人民币5,800.00万元；实收资本：人民币5,800.00万元；法定代表人：叶大鹤。公司股票于2016年12月20日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：众达股份；证券代码：870131。经营范围：许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；海关监管货物仓储服务（不含危险化学品、危险货物）；道路危险货物运输。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：国内货物运输代理；国内集装箱货物运输代理；国内船舶代理；装卸搬运和运输代理业（不包括航空客货运代理服务）；国际货物运输代理；运输货物打包服务；航空运输货物打包服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；供应链管理服务；软件开发；代驾服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储支持服务；货物进出口。（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）

2. 公司主要经营活动：国际货运代理、陆路运输服务。

3. 公司财务报表于2024年4月25日经第三届董事会第十四次会议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	利润总额*10%
重要的应付账款	利润总额*10%
重要的预收账款	利润总额*10%
重要的合同负债	利润总额*10%
重要的其他应付款	利润总额*10%

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

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

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

（七） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

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

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

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；

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

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

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

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

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

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

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

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

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

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

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

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

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

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

- (1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- (2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

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

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债

时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

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

5. 金融负债的终止确认条件

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

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

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非

现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

(2) 已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

(4) 信用风险显著增加的判断标准

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

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

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

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

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

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

7. 财务担保合同

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

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

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

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

(十一) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

(十二) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内

预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

组合名称	确定组合的依据
关联方客户	关联方的应收账款
一般客户	一般客户的应收账款

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

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

（十三） 应收款项融资

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

（十四） 其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收合并范围内关联方
其他应收款组合4	应收往来款及其他

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

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

（十五） 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货取得和发出的计价方法

公司发生的国际货运代理成本在“存货-劳务成本”归集，并在确认收入时结转相应成本，未达到收入确认条件时，已发生的国际货运代理成本在“存货-劳务成本”中列示。

对于国际货运代理业务，公司根据承运人运输协议支付费用，按照单笔代理业务对国际货运代理业务的成本进行归集、分配和结转。国际货运代理业务的成本主要为海运费、修箱费、码头费、提卸箱费、堆存费、换单费、报关费和检验费等。海运费发生时，根据货代

业务员与船公司确认的相关数据计入劳务成本；码头费发生时，根据相应的码头结算人员与码头公司核对数据计入劳务成本；装卸箱费、堆存费、换单代理费发生时，根据单证人员与外代结算的相关数据计入劳务成本；报关报检费发生时，根据单证人员与报关行、质量检验检疫局结算相关数据计入劳务成本；修箱费在月末一次性以实际发生的放行柜量结合成本价计入劳务成本。在所有业务执行完毕后，将当月放行的提单所对应的全部劳务成本，在确认营业收入的同时结转营业成本。

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

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

（十六） 合同资产

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

（十七） 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

（十八） 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

2. 初始投资成本确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

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

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

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

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

（2） 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企

业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

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

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

(十九) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 折旧方法

类别	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋及建筑物	5%	10 年	9.50%
机器设备	5%	3-10 年	9.50%-31.67%
运输设备	5%	4-10 年	9.50%-23.75%
电子设备	5%	3-5 年	31.67%-19%
办公设备	5%	3-5 年	31.67%-19%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(二十) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

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

(4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

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

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十二) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命 (年)	确定依据	残值率(%)
软件	直线法	5-10	受益期限	0

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十三）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

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

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

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十三） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四） 长期待摊费用

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

（二十五） 合同负债

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

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十六） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

（1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（2） 设定受益计划

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

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

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退

福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益；公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十七） 预计负债

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

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

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

（二十八） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

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

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

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

（二十九） 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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

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

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- （1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- （3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

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

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

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

- （1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

(5) 客户已接受该商品。

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

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

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

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

(1) 运输收入

依客户委托将相应货物配送至指定位置后，根据客户签收单，按协议价格确认收入。

(2) 贸易代理

贸易代理（进口）业务：在海关放行后，根据服务内容的完成情况确认收入。

(3) 国际货运代理收入

A. 国际货运代理（进口）业务：在海关放行后，根据服务内容的完成情况确认收入。

B. 国际货运代理（出口）业务： 出口货物越过船舷之后，并经托运方确认开出提单之时，根据服务内容的完成情况确认收入。

(4) 查验收入

依客户委托完成查验服务后，根据服务内容的完成情况确认收入。

(三十) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

(三十一) 政府补助

1. 政府补助的类型

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

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

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

4. 政府补助的会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

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

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

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

1. 递延所得税资产的确认

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

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

未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

2. 递延所得税负债的确认

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

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

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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

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

（三十三） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

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

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十三）项长期资产减值。

（2）租赁负债

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

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

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十九）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

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

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

（2）作为出租人

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

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资

产。

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

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

因执行该项会计处理规定，本公司2022年12月31日和2021年12月31日的合并及母公司财务报表相关项目调整情况如下：

合并比较财务报表的相关项目调整如下：

单位：元

项目	2022年12月31日/2022年度			2021年12月31日/2021年度		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
资产负债表项目：						
递延所得税资产	717,191.49	30,551.15	747,742.64	824,260.81	19,680.74	843,941.55
盈余公积	6,744,104.58	2,981.00	6,747,085.58	5,860,997.40	1,968.07	5,862,965.47
未分配利润	20,344,846.68	27,570.15	20,372,416.83	34,198,331.36	17,712.67	34,216,044.03
利润表项目：						
所得税费用	3,350,804.33	-10,870.41	3,339,933.92	7,941,993.79	-19,680.74	7,922,313.05

母公司比较财务报表的相关项目调整如下：

单位：元

项目	2022年12月31日/2022年度			2021年12月31日/2021年度		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
资产负债表项目：						
递延所得税资产	676,003.84	29,810.08	705,813.92	741,114.22	19,680.74	760,794.96
盈余公积	6,744,104.58	2,981.00	6,747,085.58	5,860,997.40	1,968.07	5,862,965.47

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度			2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
未分配利润	8,148,941.23	26,829.08	8,175,770.31	24,154,976.59	17,712.67	24,172,689.26
利润表项目：						
所得税费用	3,045,751.32	-10,129.34	3,035,621.98	6,405,393.38	-19,680.74	6,385,712.64

2. 重要会计估计变更
本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

（一） 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、5%、0%
城市维护建设税	应交增值税	7%、1%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
公司、货元甲（天津）供应链管理有限公司	25%
货元甲（山东）供应链管理有限公司、厦门大亮物流有限公司、厦门大亮物流有限公司	20%
香港和林国际贸易有限公司	16.5%

（二） 税收优惠

1. 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定，纳税人提供的直接或者间接国际货物运输代理服务免征增值税。公司、子公司货元甲（天津）供应链管理有限公司、货元甲（山东）供应链管理有限公司和厦门大亮物流有限公司适用此政策。

2. 小微企业普惠性税收优惠

根据《财政部 国家税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）第二条规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商

户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

子公司货元甲（山东）供应链管理有限公司、厦门大亮物流有限公司、厦门大亮物流有限公司、厦门众达集装箱服务有限公司、湖北大网运物流科技有限公司、货元甲（厦门）科技有限公司、货元甲（天津）供应链管理有限公司、厦门大网运科技有限公司适用此政策。

根据《财政部 国家税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）第三条规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。子公司货元甲（山东）供应链管理有限公司、厦门大亮物流有限公司、厦门大亮物流有限公司适用此政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	49,149.82
银行存款	19,255,907.33	10,268,580.38
其他货币资金	9,235,264.58	8,226,083.58
存放财务公司款项	-	-
合计	28,491,171.91	18,543,813.78
其中：存放在境外的款项总额	3,186,943.74	3,346,798.25

（二） 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,784,644.38	-
商业承兑汇票	-	-
减：坏账准备	-	-
合计	1,784,644.38	-

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,784,644.38	100.00	-	-	1,784,644.38
其中：					
银行承兑汇票	1,784,644.38	100.00	-	-	1,784,644.38
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	1,784,644.38	100.00	-	-	1,784,644.38

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,784,644.38
商业承兑汇票	-	-
合计	-	1,784,644.38

（三） 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	66,238,071.40	92,071,214.29
1—2年（含2年）	9,400,117.53	8,685,038.17
2—3年（含3年）	1,013,605.66	450,579.13
3—4年（含4年）	163,699.61	172,536.15
4—5年（含5年）	140,500.19	60,997.53
5年以上	-	51,531.00
减：坏账准备	2,218,523.33	2,366,781.23
合计	74,737,471.06	99,125,115.04

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	423,811.49	0.55	423,811.49	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	76,532,182.90	99.45	1,794,711.84	2.35	74,737,471.06

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
信用期组合	76,532,182.90	99.45	1,794,711.84	2.35	74,737,471.06
应收合并范围内组合	-	-	-	-	-
合计	76,955,994.39	100.00	2,218,523.33	2.88	74,737,471.06

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	416,744.67	0.41	416,744.67	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	101,075,151.60	99.59	1,950,036.56	1.93	99,125,115.04
其中：					
信用期组合	101,075,151.60	99.59	1,950,036.56	1.93	99,125,115.04
应收合并范围内组合	-	-	-	-	-
合计	101,491,896.27	100.00	2,366,781.23	2.33	99,125,115.04

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中国工艺福建实业有限公司	390,613.49	390,613.49	397,237.20	397,237.20	100.00	营业执照已被吊销
福建泉州中工艺石材有限公司	26,131.18	26,131.18	26,574.29	26,574.29	100.00	经营异常，纳入失信被执行人
合计	416,744.67	416,744.67	423,811.49	423,811.49	100.00	——

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	66,208,968.62	662,089.69	1.00
1—2年（含2年）	9,320,654.97	932,065.50	10.00
2—3年（含3年）	1,002,410.02	200,482.00	20.00
3—4年（含4年）	149.29	74.65	50.00
合计	76,532,182.90	1,794,711.84	2.35

按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

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	1,950,036.56	-	416,744.67	2,366,781.23
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	-155,324.72	-	7,066.82	-148,257.90
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,794,711.84	-	423,811.49	2,218,523.33

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	416,744.67	7,066.82	-	-	-	423,811.49
账龄组合	1,950,036.56	-155,324.72	-	-	-	1,794,711.84
合计	2,366,781.23	-148,257.90	-	-	-	2,218,523.33

4. 本期无核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产期末余额
厦门大亮贸易有限公司	18,472,396.66	-	18,472,396.66	24.00	184,723.97
福建南安市润华石业有限公司	2,890,178.00	-	2,890,178.00	3.76	306,280.48
成都巴莫科技有限责任公司	3,073,892.33	-	3,073,892.33	3.99	30,738.92
陈燕燕	1,557,467.77	-	1,557,467.77	2.02	125,925.78
福建省莆联木业有限公司	1,407,828.16	-	1,407,828.16	1.83	14,078.28
合计	27,401,762.92	-	27,401,762.92	35.60	661,747.43

（四） 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	200,000.00
应收账款	-	-
合计	-	200,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
其中：					
账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
合计	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,517,726.00	-
合计	1,517,726.00	-

4. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额
银行承兑汇票	200,000.00	14,330,682.23	14,530,682.23	-	-
-	-	-	-	-	-
合计	200,000.00	14,330,682.23	14,530,682.23	-	-

（五） 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	48,695,350.87	99.96	29,933,576.86	100.00
1—2年（含2年）	17,854.16	0.04	50.00	-
合计	48,713,205.03	100.00	29,933,626.86	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
HONG KONG SWEET HONEY TRADING LIMITED	41,287,455.66	84.76
中国厦门外轮代理有限公司	1,507,594.06	3.09
汇鸿贸易企业有限公司	1,206,731.02	2.48
厦门中远海运集装箱运输有限公司	658,786.90	1.35
厦门嵩屿集装箱码头有限公司	577,711.80	1.19
合计	45,238,279.44	92.87

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	6,493,023.01	7,309,506.90
合计	6,493,023.01	7,309,506.90

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	4,049,244.71	6,321,561.27
1—2年（含2年）	1,994,193.00	852,185.05
2—3年（含3年）	738,535.05	255,000.00
3—4年（含4年）	155,000.00	105,845.00
4—5年（含5年）	105,845.00	136,155.00
5年以上	972,155.00	846,000.00
减：坏账准备	1,521,949.75	1,207,239.42
合计	6,493,023.01	7,309,506.90

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	7,525,977.00	7,605,411.00
往来款	172,222.10	444,996.05
其他	316,773.66	466,339.27
合计	8,014,972.76	8,516,746.32

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,014,972.76	100.00	1,521,949.75	18.99	6,493,023.01
其中：					
账龄组合	8,014,972.76	100.00	1,521,949.75	18.99	6,493,023.01
其他组合	-	-	-	-	-
合计	8,014,972.76	100.00	1,521,949.75	18.99	6,493,023.01

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,516,746.32	100.00	1,207,239.42	14.17	7,309,506.90
其中：					
账龄组合	8,516,746.32	100.00	1,207,239.42	14.17	7,309,506.90
其他组合	-	-	-	-	-
合计	8,516,746.32	100.00	1,207,239.42	14.17	7,309,506.90

按组合计提坏账准备：
组合计提项目：账龄

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	8,014,972.76	1,521,949.75	18.99
合计	8,014,972.76	1,521,949.75	18.99

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	1,207,239.42	-	-	1,207,239.42
期初余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-

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)	
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	314,710.33	-	-	314,710.33
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,521,949.75	-	-	1,521,949.75

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	1,207,239.42	314,710.33	-	-	-	1,521,949.75
合计	1,207,239.42	314,710.33	-	-	-	1,521,949.75

(5) 本期无核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国厦门外轮代理有限公司	押金	1,446,000.00	1年以内14.2万元，1-2年129.40万元，5年以上1万元	18.04	140,820.00
厦门捷泰达船务有限公司	押金	1,011,000.00	1年以内	12.61	10,110.00
中国天津外轮代理有限公司	押金	1,000,000.00	1年以内40万元，1-2年10万元，2-3年50万元	12.48	114,000.00
中国外运华北有限公司集装箱分公司	押金	500,000.00	1年以内	6.24	5,000.00
天津中远海运集装箱运输有限公司	押金	500,000.00	1年以内	6.24	5,000.00
合计	——	4,457,000.00	——	55.61	274,930.00

(七) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	388,247.82	-	388,247.82	544,740.47	-	544,740.47

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	388,247.82	-	388,247.82	544,740.47	-	544,740.47

（八） 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	3,878,756.99	3,018,376.28
预缴企业所得税	33,471.08	2,782.87
合计	3,912,228.07	3,021,159.15

（九） 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	-	-	-	8,114.66	-	8,114.66	-
其中：未实现融资收益	-	-	-	381.34	-	381.34	-
合计	-	-	-	8,114.66	-	8,114.66	——

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,114.66	100.00	-	-	8,114.66
其中：		-			
账龄组合	-	-	-	-	-
其他组合	8,114.66	100.00	-	-	8,114.66
合计	8,114.66	100.00	-	-	8,114.66

（十） 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	15,853,678.61	13,184,326.83
固定资产清理	-	-
合计	15,853,678.61	13,184,326.83

1. 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	23,000.00	-	2,257,572.49	25,265,559.99	125,933.09	27,672,065.57
2. 本期增加金额	-	683,033.60	154,136.59	7,937,241.84	297,447.26	9,071,859.29
（1）购置	-	6,977.25	98,371.91	330,336.26	3,436.34	439,121.76
（2）其他	-	676,056.35	55,764.68	7,606,905.58	294,010.92	8,632,737.53
3. 本期减少金额	-	-	306,280.90	1,094,025.99	106,448.65	1,506,755.54
（1）处置或报废	-	-	5,898.29	424,341.33	50,683.97	480,923.59
（2）其他	-	-	300,382.61	669,684.66	55,764.68	1,025,831.95
4. 期末余额	23,000.00	683,033.60	2,105,428.18	32,108,775.84	316,931.70	35,237,169.32
二、累计折旧						
1. 期初余额	3,641.60	-	1,679,551.61	12,782,200.64	22,344.89	14,487,738.74
2. 本期增加金额	2,184.96	495,253.43	324,436.37	4,885,546.13	215,835.26	5,923,256.15
（1）计提	2,184.96	59,933.53	314,048.58	2,349,448.49	59,487.85	2,785,103.41
（2）其他	-	435,319.90	10,387.79	2,536,097.64	156,347.41	3,138,152.74
3. 本期减少金额	-	-	150,428.42	831,294.02	45,781.74	1,027,504.18
（1）处置或报废	-	-	5,603.38	384,451.75	35,393.95	425,449.08
（2）其他	-	-	144,825.04	446,842.27	10,387.79	602,055.10
4. 期末余额	5,826.56	495,253.43	1,853,559.56	16,836,452.75	192,398.41	19,383,490.71
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末账面价值	17,173.44	187,780.17	251,868.62	15,272,323.09	124,533.29	15,853,678.61
2. 期初账面价值	19,358.40	-	578,020.88	12,483,359.35	103,588.20	13,184,326.83

注1：账面原值本期增加金额-其他项中的运输设备7,606,905.58元，系从使用权资产转入；机器设备、电子设备和办公设备其他系原值类别之间调整，与账面原值本期减少金额-其他合计金额一致。

注2：累计折旧本期增加金额-其他项中的运输设备2,536,097.64元，系从使用权资产

转入；机器设备、电子设备和办公设备其他系原值类别之间调整，与账面原值本期减少金额-其他合计金额一致。

- (2) 公司无暂时闲置的固定资产
- (3) 公司无未办妥产权证书的固定资产

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,947,749.38	-
工程物资	-	-
合计	3,947,749.38	-

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
妙嘟嘟生产线	3,947,749.38	-	3,947,749.38	-	-	-
合计	3,947,749.38	-	3,947,749.38	-	-	-

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
妙嘟嘟生产线	-	3,947,749.38	-	-	3,947,749.38
合计	-	3,947,749.38	-	-	3,947,749.38

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	12,959,111.41	3,353,051.91	7,606,905.58	23,919,068.90
2、本期增加金额	652,595.16	-	-	652,595.16
(1) 新增租赁	652,595.16	-	-	652,595.16
3、本期减少金额	12,959,111.41	3,353,051.91	7,606,905.58	23,919,068.90
(1) 处置	12,959,111.41	3,353,051.91	-	16,312,163.32
(2) 处置子公司	-	-	-	-
(3) 其他转出	-	-	7,606,905.58	7,606,905.58
4、期末余额	652,595.16	-	-	652,595.16
二、累计折旧				
1、期初余额	8,425,182.44	2,235,367.92	1,762,314.58	12,422,864.94
2、本期增加金额	3,881,655.65	1,117,683.99	773,783.06	5,773,122.70

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
(1) 计提	3,881,655.65	1,117,683.99	773,783.06	5,773,122.70
3、本期减少金额	12,288,710.45	3,353,051.91	2,536,097.64	18,177,860.00
(1) 处置	12,288,710.45	3,353,051.91	-	15,641,762.36
(2) 其他转出	-	-	2,536,097.64	2,536,097.64
4、期末余额	18,127.64	-	-	18,127.64
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	634,467.52	-	-	634,467.52
2、期初账面价值	4,533,928.97	1,117,683.99	5,844,591.00	11,496,203.96

使用权资产-运输设备系融资租赁资产，本期其他转出系转至固定资产。

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,347,752.13	1,347,752.13
2. 本期增加金额	120,396.04	120,396.04
(1) 购置	120,396.04	120,396.04
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	1,468,148.17	1,468,148.17
二、累计摊销		
1. 期初余额	695,143.85	695,143.85
2. 本期增加金额	181,100.04	181,100.04
(1) 计提	181,100.04	181,100.04
3. 本期减少金额	-	-

项目	软件	合计
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	876,243.89	876,243.89
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	591,904.28	591,904.28
2. 期初账面价值	652,608.28	652,608.28

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0。

2. 公司无未办妥产权证书的土地使用权

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	125,243.93	-	73,880.76	-	51,363.17
软件服务费	37,735.81	-	18,867.96	-	18,867.85
合计	162,979.74	-	92,748.72	-	70,231.02

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	597,138.32	149,284.58	5,785,674.68	1,271,065.57
资产减值准备	3,738,735.36	795,959.78	3,527,768.51	717,191.49
合计	4,335,873.68	945,244.36	9,313,443.19	1,988,257.06

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	634,467.52	158,616.88	5,651,612.96	1,240,514.42
合计	634,467.52	158,616.88	5,651,612.96	1,240,514.42

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	149,284.58	795,959.78	1,240,514.42	747,742.64
递延所得税负债	149,284.58	9,332.30	1,240,514.42	—

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,737.72	46,252.14
可抵扣亏损	6,919,725.07	4,402,374.67
合计	6,921,462.79	4,448,626.81

5. 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	期末金额	期初金额	备注
2024年	504.20	504.20	—
2025年	24,156.26	24,156.26	—
2026年	685,042.49	685,042.49	—
2027年	2,983,425.45	3,692,671.72	—
2028年	3,226,596.67	—	—
永久	15,999.86	—	—
合计	6,935,724.93	4,402,374.67	——

可抵扣亏损永久为香港和林国际贸易有限公司亏损金额。

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-其他货币资金	8,890,000.00	8,890,000.00	保证金	保证金受限
货币资金-银行存款	7.08	7.08	休眠	账户休眠
货币资金-银行存款	1,000.05	1,000.05	ETC 冻结	冻结
合计	8,891,007.13	8,891,007.13	——	——

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-其他货币资金	7,758,000.00	7,758,000.00	保证金	保证金受限
使用权资产	2,152,716.18	1,556,234.60	抵押	抵押担保
合计	9,910,716.18	9,314,234.60	——	——

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
进口押汇贷款	11,708,684.80	24,858,045.71
合计	11,708,684.80	24,858,045.71

2. 无已逾期未偿还的短期借款情况

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
信用证	42,494,186.67	22,076,910.17
合计	42,494,186.67	22,076,910.17

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	22,013,024.12	21,026,953.17
应付设备款	78,000.00	-
合计	22,091,024.12	21,026,953.17

2. 无账龄超过1年或逾期的重要应付账款

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,946,621.33	9,789,139.78
合计	3,946,621.33	9,789,139.78

2. 无账龄超过1年的重要合同负债

(二十一) 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	4,022,335.34	35,376,941.56	34,531,524.78	4,867,752.12
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,678,160.19	1,678,160.19	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	4,022,335.34	37,055,101.75	36,209,684.97	4,867,752.12

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	3,930,523.58	31,845,931.52	31,013,129.15	4,763,325.95
2. 职工福利费	-	954,847.54	954,847.54	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3. 社会保险费	-	1,053,728.48	1,053,728.48	-
其中：医疗保险费	-	885,327.11	885,327.11	-
工伤保险费	-	84,688.03	84,688.03	-
生育保险费	-	83,713.34	83,713.34	-
其他	-	-	-	-
4. 住房公积金	-	941,426.56	941,426.56	-
5. 工会经费和职工教育经费	91,811.76	581,007.46	568,393.05	104,426.17
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
8. 其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	4,022,335.34	35,376,941.56	34,531,524.78	4,867,752.12

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	1,624,857.18	1,624,857.18	-
2. 失业保险费	-	53,303.01	53,303.01	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,678,160.19	1,678,160.19	-

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	427,957.89	646,187.51
企业所得税	2,235,243.51	2,097,812.26
个人所得税	70,596.02	42,010.49
城市维护建设税	2,715.29	4,479.75
教育费附加	4,918.08	10,503.91
地方教育附加	3,278.71	7,002.60
印花税	17,726.23	7,887.69
车船税	-	5,007.60
合计	2,762,435.73	2,820,891.81

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	925,555.06	1,471,953.43
合计	925,555.06	1,471,953.43

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	411,109.21	707,500.00
往来款	109,487.48	113,218.04
其他	404,958.37	651,235.39
合计	925,555.06	1,471,953.43

(2) 无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	209,395.10	5,552,054.63
合计	209,395.10	5,552,054.63

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
不应终止确认的已背书未到期应收票据	1,784,644.38	-
待转销项税额	128,740.89	236,591.12
合计	1,913,385.27	236,591.12

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	632,500.00	6,247,562.07
减：未确认融资费用	35,361.68	197,137.79
减：一年内到期的租赁负债	209,395.10	5,552,054.63
合计	387,743.22	498,369.65

(二十七) 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	58,000,000.00	-	-	-	-	-	58,000,000.00

(二十八) 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	7,012,444.61	-	-	7,012,444.61
合计	7,012,444.61	-	-	7,012,444.61

(二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	213,427.66	45,290.97	-	-	-	45,290.97	-	258,718.63
1. 外币财务报表折算差额	213,427.66	45,290.97	-	-	-	45,290.97	-	258,718.63
其他综合收益合计	213,427.66	45,290.97	-	-	-	45,290.97	-	258,718.63

(三十) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	231,318.82	714,316.92	445,532.87	500,102.87
合计	231,318.82	714,316.92	445,532.87	500,102.87

(三十一) 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	6,747,085.58	1,497,199.08	-	8,244,284.66
合计	6,747,085.58	1,497,199.08	-	8,244,284.66

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	20,344,846.68	34,198,331.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	27,570.15	17,712.67
调整后期初未分配利润	20,372,416.83	34,216,044.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,181,097.63	10,994,492.91
减：提取法定盈余公积	1,497,199.08	884,120.11
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	5,974,000.00	23,954,000.00
转作股本的普通股股利	-	-

项目	本期	上期
其他减少	-	-
期末未分配利润	21,082,315.38	20,372,416.83

调整期初未分配利润明细：

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响本期期初未分配利润27,570.15元，影响上期期初未分配利润17,712.67元。

（三十三） 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	342,215,493.98	308,050,520.25	412,049,460.44	379,960,737.35
其他业务	710,329.40	-	1,304,351.01	43,424.31
合计	342,925,823.38	308,050,520.25	413,353,811.45	380,004,161.66

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	-	-	-	-
其中：国际货运代理	259,773,483.72	230,703,476.65	311,772,263.98	282,911,619.10
仓储	5,124,863.86	4,948,390.67	5,280,010.10	5,491,122.60
运输	76,280,660.90	72,195,521.31	71,592,268.64	70,416,097.66
贸易	-	-	21,748,733.90	20,931,458.89
其他	1,746,814.90	203,131.62	2,960,534.83	253,863.41
合计	342,925,823.38	308,050,520.25	413,353,811.45	380,004,161.66
按商品转让的时间分类	-	-	-	-
其中：在某一时点确认	342,911,386.48	308,050,520.25	413,301,718.83	380,004,161.66
在某一时段内确认	14,436.90	-	52,092.62	-
合计	342,925,823.38	308,050,520.25	413,353,811.45	380,004,161.66

3. 与履约义务相关的信息

本公司提供的国际货运代理、仓储、运输和贸易，属于在某一时点履行履约义务。
本公司租赁收入属于某段时间履行履约义务。

（三十四） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	108,575.40	89,865.23
车船税	77,651.37	77,152.92

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	43,359.40	103,281.62
地方教育费附加	28,906.20	68,854.40
城市维护建设税	27,084.96	68,443.65
合计	285,577.33	407,597.82

（三十五） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,158,720.22	1,702,521.99
差旅费	227,931.21	119,875.47
车辆费用	98,425.02	112,276.54
业务招待费	29,184.00	89,107.00
通讯费	1,769.30	4,557.55
其他	27,947.37	144,551.27
合计	3,543,977.12	2,172,889.82

（三十六） 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,959,694.85	14,853,562.03
办公及差旅费	1,176,349.58	1,240,953.13
租金及水电费	777,816.88	607,570.76
折旧与摊销	592,605.82	679,927.82
中介费	571,314.78	666,087.95
车辆费用	307,940.65	296,546.10
其他费用	275,626.56	937,980.85
合计	18,661,349.12	19,282,628.64

（三十七） 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	469,366.77	579,240.67
直接投入	72,471.67	8,100.00
委外研发费用	15,000.00	—
折旧及摊销	10,192.95	36,426.78
其他	1,128.40	97,775.85

项目	本期发生额	上期发生额
合计	568,159.79	721,543.30

（三十八） 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,392,849.69	908,653.83
减：利息收入	1,271,000.11	1,311,754.59
汇兑损失	2,435.22	221,019.07
减：汇兑收益	456,929.55	4,283,860.71
手续费支出	304,551.19	409,183.63
租赁负债的利息支出	174,943.55	501,418.21
合计	146,849.99	-3,555,340.56

（三十九） 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
进项税额加计抵减	602,181.63	1,176,268.49
新三板挂牌奖励扶持资金	300,000.00	-
个税手续费返还	10,333.06	11,105.96
社保补差	6,245.82	14,486.44
社保补贴	5,500.00	37,793.34
稳岗补贴	4,919.00	30,368.07
就业奖励	1,600.00	4,160.00
纳税奖励	-	200,000.00
高新技术补贴	-	300,000.00
防疫政策补贴	-	50,000.00
其他	1,347.43	-
合计	932,126.94	1,824,182.30

（四十） 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	1,205.25
终止确认的应收票据贴现利息	-131,106.38	-
合计	-131,106.38	1,205.25

（四十一） 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	148,257.90	-1,035,692.47
其他应收款坏账损失	-314,710.33	777,706.36
合计	-166,452.43	-257,986.11

（四十二） 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	4,103.86	-
租赁提前终止利得	13,768.07	-
合计	17,871.93	-

（四十三） 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
盘盈利得	19,301.13	9,293.72	19,301.13
其他	10,472.79	14,449.56	10,472.79
合计	29,773.92	23,743.28	29,773.92

（四十四） 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
事故赔偿支出	798,055.36	1,065,585.70	798,055.36
捐赠支出	590,000.00	-	590,000.00
罚没支出	47,917.19	503,095.24	47,917.19
固定资产报废	-	8,335.32	-
其他	6,059.83	32.40	6,059.83
合计	1,442,032.38	1,577,048.66	1,442,032.38

（四十五） 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,767,358.59	3,243,132.13
递延所得税费用	-38,884.84	96,801.79
合计	2,728,473.75	3,339,933.92

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	10,909,571.38

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,727,392.82
子公司适用不同税率的影响	-865,955.29
调整以前期间所得税的影响	44,418.44
非应税收入的影响	-7,653.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	236,735.45
使用前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	-
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	620,965.65
其他影响	-27,429.53
所得税费用	2,728,473.75

（四十六） 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金
收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,307,221.50	1,311,754.59
政府补助收入	317,100.97	694,057.19
保证金及押金	20,309,694.85	25,534,490.00
往来款	134,845,960.29	66,756,895.50
经营活动有关的营业外收入	662.48	3,967.45
其他	603,410.47	649,430.84
合计	157,384,050.56	94,950,595.57

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	328,362.95	409,898.03
付现销售费用	220,978.85	441,388.16
付现管理费用	3,575,645.73	3,748,337.90
保证金及押金	20,310,216.21	27,992,137.00
往来款	141,998,297.15	94,949,002.79
经营活动有关的营业外支出	1,695,450.19	267,450.92
其他	245,690.77	1,594,679.50
合计	168,374,641.85	129,402,894.30

2. 与筹资活动有关的现金
收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	15,298,000.00	21,680,506.00
质押的定期存款	-	30,000,000.00
租赁保证金	-	290,000.00
合计	15,298,000.00	51,970,506.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	16,430,000.00	17,971,000.00
租金和租赁保证金	6,101,535.56	9,634,976.86
合计	22,531,535.56	27,605,976.86

筹资活动产生的各项负债变动情况

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	
其他应收款-租赁押金	41,000.00	20,000.00	-	-	41,000.00	20,000.00
短期借款	24,858,045.71	68,646,662.79	1,622,658.41	83,418,682.11	-	11,708,684.80
应付股利	-	-	5,974,000.00	5,974,000.00	-	-
一年内到期的非流动负债	5,552,054.63	-	365,298.39	5,533,562.04	174,395.88	209,395.10
租赁负债	498,369.65	-	654,638.32	57,500.00	707,764.75	387,743.22
合计	30,949,469.99	68,666,662.79	8,616,595.12	94,983,744.15	923,160.63	12,325,823.12

（四十七） 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,181,097.63	10,994,492.91
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	166,452.43	257,986.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,787,247.35	2,904,241.04
使用权资产折旧	5,773,122.70	6,843,214.59
无形资产摊销	181,100.04	181,100.04
长期待摊费用摊销	92,748.72	83,712.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-17,871.93	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	8,335.32

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	－	－
财务费用（收益以“－”号填列）	1,113,298.91	-2,652,769.60
投资损失（收益以“－”号填列）	131,106.38	-1,205.25
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-48,217.14	96,198.91
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	9,332.30	－
存货的减少（增加以“－”号填列）	156,492.65	3,016,142.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,673,452.89	-2,785,361.86
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	18,459,219.36	-11,720,071.28
其他	－	－
经营活动产生的现金流量净额	41,658,582.29	7,226,015.72
2、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	－	－
融资租入资产	－	－
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	19,600,164.78	10,785,813.78
减：现金的期初余额	10,785,813.78	5,813,480.04
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	8,814,351.00	4,972,333.74

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	19,600,164.78	10,785,813.78
其中：库存现金	－	49,149.82
可随时用于支付的银行存款	19,254,900.20	10,268,580.38
可随时用于支付的其他货币资金	345,264.58	468,083.58
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		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	19,600,164.78	10,785,813.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	8,890,000.00	7,758,000.00	信用证保证金
银行存款	7.08	-	休眠账户，使用受限
银行存款	1,000.05	-	ETC 冻结资金
合计	8,891,007.13	7,758,000.00	---

（四十八） 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	---
其中：美元	491,731.12	7.0827	3,482,784.00
欧元	6.99	7.8592	54.94
港币	4,170.19	0.9062	3,779.03
应收账款	---	---	---
其中：美元	963,486.48	7.0827	6,824,085.69
应付账款	---	---	---
其中：美元	1,180,351.40	7.0827	8,360,074.86
欧元	45,760.00	7.8592	359,636.99

（四十九） 租赁

1. 本公司作为承租方

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期金额	上期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,680,692.02	5,122,675.31
租赁负债的利息费用	174,943.55	501,418.21
与租赁相关的总现金流出	11,344,780.70	15,592,391.94

2. 本公司作为出租方

（1）作为出租人的经营租赁

项目	本期金额	上期金额
托盘租赁	14,436.90	52,092.62
合计	14,436.90	52,092.62

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	469,366.77	579,240.67
直接投入	72,471.67	8,100.00
委外研发费用	15,000.00	-
折旧及摊销	10,192.95	36,426.78
其他	1,128.40	97,775.85
合计	568,159.79	721,543.30
其中：费用化研发支出	568,159.79	721,543.30
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
甜嘟嘟(福建)糖业有限公司	2023-9-27	-	100.00	无偿受让	2023-9-27	办理工商变更	-	-296,695.38	80,409.72

甜嘟嘟(福建)糖业有限公司由喜嘟嘟(福建)实业有限公司于2023-09-01设立，2023年9月22日，公司与喜嘟嘟(福建)实业有限公司签订股权转让协议，因注册资本未到资，尚未生产经营，未产生任何经济效益，经过双方充分协商最终成交价格确定为0元。

甜嘟嘟(福建)糖业有限公司2023-11-16将公司名称变更为妙嘟嘟(福建)糖业有限公司。

（二）其他原因的合并范围变动

公司于2023年12月5日召开第三届董事会第十三次会议决议公告，为满足发展的需要，公司拟设立全资子公司货元甲(广东)供应链管理有限公司，注册地为广州市南沙区南沙街海秀街1号805房，注册资本为人民币1,000万元。

子公司湖北大网运物流科技有限公司于2023年6月5日设立全资子公司湖北货元甲供应链管理有限公司，注册地为湖北省黄冈市麻城市南湖办事处十里铺村华建石材综合楼一楼10号（自主申报），注册资本为人民币1,000万元。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
厦门大亮物流有限公司	2800 万元人民币	厦门市	厦门市	国际货运代理	100	—	收购
厦门大网运科技有限公司	5000 万元人民币	厦门市	厦门市	信息传输、软件和信息技术服务业	100	—	收购

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
厦门众达集装箱服务有限公司	800 万元人民币	厦门市	厦门市	国际货运代理	100	—	设立
湖北大网运物流科技有限公司	3000 万元人民币	麻城市	麻城市	贸易代理	100	—	设立
湖北货元甲供应链管理有限公司	1000 万元人民币	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	租赁和商务服务业	—	100	设立
福建真甜商贸有限公司	1000 万元人民币	厦门市	厦门市	贸易	100	—	收购
货元甲(厦门)科技有限公司	5000 万元人民币	厦门市	厦门市	软件开发	100	—	设立
货元甲(山东)供应链管理有限公司	1000 万元人民币	青岛市	青岛市	国际货运代理	100	—	设立
货元甲(天津)供应链管理有限公司	1000 万元人民币	天津市	天津市	国际货运代理	100	—	设立
妙嘟嘟(福建)糖业有限公司	5000 万元人民币	厦门市	厦门市	糕点、糖果及糖批发	100		收购
货元甲(广东)供应链管理有限公司	1000 万元人民币	广州市	广州市	国际货运代理	100		设立
香港和林国际贸易有限公司	100 万元港币	香港	香港	贸易		100	设立

九、政府补助

计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	921,793.88	1,813,076.34

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款、合同资产，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、信用记录及其他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。

1. 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

2. 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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。截至2023年12月31日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的35.60%(2022年12月31日为35.13%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的55.61%(2022年12月31日为60.70%)。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

金融负债按剩余到期日分类：

项目名称	2023 年 12 月 31 日				
	账面价值	1 年以内	1 至 2 年	2-3 年	3 年以上

短期借款	11,708,684.80	11,708,684.80	-	-	-
应付票据	42,494,186.67	42,494,186.67			
应付账款	22,091,024.12	22,091,024.12	-	-	-
其他应付款	925,555.06	925,555.06	-	-	-
一年内到期的非流动负债	209,395.10	209,395.10	-	-	-
租赁负债	387,743.22	-	218,156.39	169,586.83	
合计	77,816,588.97	77,428,845.75	218,156.39	169,586.83	-

(续上表)

项目名称	2022 年 12 月 31 日				
	账面价值	1 年以内	1 至 2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	24,858,045.71	24,858,045.71	-	-	-
应付票据	22,076,910.17	22,076,910.17			
应付账款	21,026,953.17	21,026,953.17	-	-	-
其他应付款	1,471,953.43	1,471,953.43	-	-	-
一年内到期的非流动负债	5,552,054.63	5,552,054.63	-	-	-
租赁负债	498,369.65	-	498,369.65	-	-
合计	75,484,286.76	74,985,917.11	498,369.65	-	-

(三) 市场风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司的借款主要为固定利率借款，利率变动对公司影响较小。

十一、 公允价值的披露

(一) 截至2023年12月31日止，公司期末无以公允价值计量的资产和负债。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、短期借款、应付账款、应付票据、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债等。

十二、 关联方及关联交易

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

（一） 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为杨达亮，其直接持有公司43.65%的股权；通过顺通达集团有限公司间接持有公司14.31%的股权；通过厦门基牛投资合伙企业(有限合伙)间接持有公司5.50%的股权；通过厦门和晋投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司5.19%的股权；合计持有公司68.64%的股权。

（二） 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

（三） 本企业合营和联营企业情况：无

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
厦门和晋投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 8%的股权
厦门基牛投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 7%的股权
杨位章	持有公司 15.82%的股权，最终控制方之兄弟
叶大鹤	董事兼总经理
张喜明	董事，董事会秘书
周丰	财务负责人
顺通达集团有限公司	杨达亮和杨位章分别持有 67%、33%的股权，且持有公司 21.35%的股权，
厦门和林贸易有限公司	实际控制人控制的公司
厦门大亮贸易有限公司	实际控制人控制的公司
厦门天锋工贸有限公司	实际控制人控制的公司
福建农灵生物技术有限公司	实际控制人控制的公司
漳州嘉年实业有限公司	实际控制人控制的公司
厦门牛灵供应链管理有限公司	实际控制人控制的公司
金海峡（福建）物流城有限公司	实际控制人控制的公司
厦门农灵供应链管理有限公司	实际控制人控制的公司
喜嘟嘟（福建）实业有限公司	实际控制人控制的公司
喜嘟嘟（福建）食品科技有限公司	实际控制人控制的公司

（五） 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易
出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门大亮贸易有限公司	运输及国际货运代理	107,303,483.74	104,932,855.66

厦门大亮贸易有限公司	贸易代理及利息收入	1,878,903.51	-
厦门天锋工贸有限公司	运输及国际货运代理	5,977,635.08	3,605,633.76
福建农灵生物技术有限公司	运输及国际货运代理	3,353,299.43	11,268,377.28
福建农灵生物技术有限公司	租赁收入	14,436.90	-
厦门和林贸易有限公司	贸易代理及利息收入	163,258.73	96,684.45
喜嘟嘟（福建）食品科技有限公司	国际货运代理	596.23	-
漳州嘉年实业有限公司	运输及国际货运代理	39,132.55	-
喜嘟嘟（福建）实业有限公司	运输仓储	5,608.14	-
厦门农灵供应链管理有限公司	国际货运代理	31,902.68	2,909,223.20
合计	——	118,768,256.99	122,812,774.35

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况
公司不存在关联方之间的受托管理、承包、委托管理、出包事项。

3. 关联租赁情况
本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福建农灵生物技术有限公司	托盘	14,436.90	52,092.62

本公司作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
顺通达集团有限公司	车辆及车架租赁	1,036,800.00	1,116,800.00
顺通达集团有限公司	房屋租赁	242,257.20	219,537.20
顺通达集团有限公司	无形资产租赁	566,037.72	566,037.72
厦门牛灵供应链管理有限公司	房屋租赁	73,880.76	60,000.00
金海峡（福建）物流城有限公司	车辆租赁	9,734.50	-
漳州嘉年实业有限公司	场地租赁	292,071.45	-
合计		2,220,781.63	1,962,374.92

4. 关联担保情况
本公司作为担保方：无
本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨达亮	1,645,000.00	2020-8-8	2023-8-8	是
杨达亮	188,784.00	2020-8-1	2023-8-1	是

5. 本期无关联方资金拆借
6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
喜嘟嘟（福建）实业有限公司	甜嘟嘟(福建)糖业有限公司股权	0.00	-
合计		0.00	-

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	744,875.15	614,405.85
合计	744,875.15	614,405.85

（六） 应收、应付关联方未结算项目情况

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	厦门大亮贸易有限公司	18,472,396.66	184,723.97	18,567,563.57	185,675.64
应收账款	厦门和林贸易有限公司	-	-	5,152,294.36	51,522.94
应收账款	厦门天锋工贸有限公司	70,400.00	704.00	169,077.29	1,690.77
应收账款	福建农灵生物技术有限公司	208,757.29	2,087.57	2,790,929.93	27,909.30
应收账款	厦门农灵供应链管理有限公司	24,446.68	244.47	895,482.87	8,954.83
应收账款	喜嘟嘟（福建）实业有限公司	3,500.00	35.00	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	厦门大亮贸易有限公司	18,397.76	3,688,998.31
合同负债	厦门天锋工贸有限公司	-	149,972.55
其他应付款	厦门大亮贸易有限公司	52,352.65	-
应付账款	金海峡（福建）物流城有限公司	1,500.00	-
应付账款	厦门大亮贸易有限公司	3,223.45	3,482.30
应付账款	漳州嘉年实业有限公司	19,500.00	-

十三、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至2023年12月31日止，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 或有事项

截至2023年12月31日止，公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

（一） 重要的非调整事项

公司不存在需要披露的重要非调整事项。

（二）利润分配情况

公司不存在需要披露的利润分配情况。

十五、 其他重要事项

公司不存在需要披露的其他重要事项

十六、 母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	54,592,855.89	73,195,611.76
1—2年（含2年）	8,435,048.19	7,768,052.40
2—3年（含3年）	599,838.22	271,480.15
3—4年（含4年）	149.29	10,000.00
5年以上	-	51,531.00
减：坏账准备	1,507,144.47	1,618,056.60
合计	62,120,747.12	79,678,618.71

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	63,627,891.59	100.00	1,507,144.47	2.37	62,120,747.12
其中：					
信用期组合	63,394,772.14	99.63	1,507,144.47	2.38	61,887,627.67
合并范围内关联方组合	233,119.45	0.37	-	-	233,119.45
合计	63,627,891.59	100.00	1,507,144.47	2.37	62,120,747.12

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	81,296,675.31	100.00	1,618,056.60	1.99	79,678,618.71
其中：					
信用期组合	81,177,645.31	99.85	1,618,056.60	1.99	79,559,588.71
合并范围内关联方组合	119,030.00	0.15	-	-	119,030.00
合计	81,296,675.31	100.00	1,618,056.60	1.99	79,678,618.71

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	54,359,736.44	543,597.36	1.00
1—2年（含2年）	8,435,048.19	843,504.82	10.00
2—3年（含3年）	599,838.22	119,967.64	20.00
3—4年（含4年）	149.29	74.65	50.00
合计	63,394,772.14	1,507,144.47	2.38

组合计提项目：其他

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方款项	233,119.45	-	-
合计	233,119.45	-	-

按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

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	1,618,056.60	-	-	1,618,056.60
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	-110,912.13	-	-	-110,912.13

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)	
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,507,144.47	-	-	1,507,144.47

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	1,618,056.60	-110,912.13	-	-	-	1,507,144.47
合计	1,618,056.60	-110,912.13	-	-	-	1,507,144.47

4. 本期无核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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（%）	应收账款坏账准备和合同资产期末余额
厦门大亮贸易有限公司	12,125,901.63	-	12,125,901.63	19.06	121,259.02
福建南安市润华石业有限公司	5,557,468.00	-	5,557,468.00	8.73	306,280.48
成都巴莫科技有限责任公司	3,073,892.33	-	3,073,892.33	4.83	30,738.92
陈燕燕	2,660,978.83	-	2,660,978.83	4.18	125,925.78
福建省莆联木业有限公司	1,407,828.16	-	1,407,828.16	2.21	14,078.28
合计	24,826,068.95	-	24,826,068.95	39.01	598,282.48

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	11,109,439.62	11,093,495.31
合计	11,109,439.62	11,093,495.31

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	5,730,781.25	9,892,509.00
1—2年（含2年）	4,540,736.14	1,061,945.05
2—3年（含3年）	951,945.05	155,000.00
3—4年（含4年）	155,000.00	105,845.00
4—5年（含5年）	105,845.00	134,155.00
5年以上	954,155.00	830,000.00
减：坏账准备	1,329,022.82	1,085,958.74
合计	11,109,439.62	11,093,495.31

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	7,541,824.13	7,631,488.19
押金	4,671,509.00	4,162,703.00
其他	225,129.31	385,262.86
合计	12,438,462.44	12,179,454.05

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,438,462.44	100.00	1,329,022.82	10.68	11,109,439.62
其中：					
账龄组合	5,050,226.30	40.60	1,329,022.82	26.32	3,721,203.48
应收合并范围内关联方组合	7,388,236.14	59.40	-	-	7,388,236.14
合计	12,438,462.44	100.00	1,329,022.82	10.68	11,109,439.62

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,179,454.05	100.00	1,085,958.74	8.92	11,093,495.31
其中：					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	4,582,717.91	37.63	1,085,958.74	23.70	3,496,759.17
应收合并范围内关联方组合	7,596,736.14	62.37	-	-	7,596,736.14
合计	12,179,454.05	100.00	1,085,958.74	8.92	11,093,495.31

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,050,226.30	1,329,022.82	26.32
合计	5,050,226.30	1,329,022.82	26.32

组合计提项目：其他

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方组合	7,388,236.14	-	-
合计	7,388,236.14	-	-

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	1,085,958.74	-	-	1,085,958.74
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	243,064.08	-	-	243,064.08
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,329,022.82	-	-	1,329,022.82

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	1,085,958.74	243,064.08	-	-	-	1,329,022.82
合计	1,085,958.74	243,064.08	-	-	-	1,329,022.82

(5) 本期无核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门众达集装箱服务有限公司	往来款	2,116,000.00	0-2年	17.01	-
湖北大网运物流科技有限公司	往来款	3,490,736.14	0-2年	28.06	-
货元甲(厦门)科技有限公司	往来款	1,371,000.00	0-3年	11.02	-
中国厦门外轮代理有限公司	押金	1,436,000.00	0-2年	11.54	130,820.00
厦门捷泰达船务有限公司	押金	1,011,000.00	1年以内	8.13	10,110.00
合计	——	9,424,736.14	——	75.76	140,930.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,825,865.57	-	45,825,865.57	37,825,865.57	-	37,825,865.57
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	45,825,865.57	-	45,825,865.57	37,825,865.57	-	37,825,865.57

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
厦门大亮物流有限公司	29,121,527.53	-	-	-	-	-	29,121,527.53	-
厦门大网运科技有限公司	8,000,000.00	-	-	-	-	-	8,000,000.00	-
福建真甜商贸有限公司	704,338.04	-	-	-	-	-	704,338.04	-
厦门达达集装箱服务有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
湖北大网运物流科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
货元甲(厦门)科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
货元甲(山东)供应	-	-	-	-	-	-	-	-

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
链管理有限公司								
货元甲(天津)供应链管理有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
货元甲(广东)供应链管理有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-
妙嘟嘟(福建)糖业有限公司	-	-	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-
合计	37,825,865.57	-	8,000,000.00	-	-	-	45,825,865.57	-

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	247,055,142.48	224,152,227.36	274,216,675.14	250,190,575.61
其他业务	710,329.40	-	1,304,351.01	43,424.31
合计	247,765,471.88	224,152,227.36	275,521,026.15	250,233,999.92

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部1		分部2	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	-	-	-	-
其中：国际货运代理	164,628,067.67	146,034,707.71	196,322,415.01	174,142,692.44
仓储	5,081,659.67	5,768,579.31	5,248,525.02	6,233,198.04
运输	76,437,703.22	72,348,940.34	71,431,691.25	69,814,685.13
贸易代理	907,711.92	-	1,214,043.86	-
其他	710,329.40	-	1,304,351.01	43,424.31
合计	247,765,471.88	224,152,227.36	275,521,026.15	250,233,999.92
按商品转让的时间分类	-	-	-	-
其中：在某一时点确认	247,751,034.98	224,152,227.36	275,468,933.53	250,233,999.92
在某一时段内确认	14,436.90	-	52,092.62	-
合计	247,765,471.88	224,152,227.36	275,521,026.15	250,233,999.92

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	1,159.01

项目	本期发生额	上期发生额
子公司分红款	12,000,000.00	-
终止确认的应收票据贴现利息	-131,106.38	-
合计	11,868,893.62	1,159.01

十七、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	17,871.93	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	319,612.25	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-1,412,258.46	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	-253,803.71	
少数股东权益影响额(税后)	-	
合计	-820,970.57	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	8.69	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.56	0.16	0.16

法定代表人：叶大鹤 主管会计工作负责人：周丰 会计机构负责人：杨达亮

厦门众达物流股份有限公司
2024年4月25日

附件 会计信息调整及差异情况

十八、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	717,191.49	747,742.64	824,260.81	843,941.55
盈余公积	6,744,104.58	6,747,085.58	5,860,997.40	5,862,965.47
未分配利润	20,344,846.68	20,372,416.83	34,198,331.36	34,216,044.03
所得税费用	3,350,804.33	3,339,933.92	7,941,993.79	7,922,313.05

(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

2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。

十九、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	17,871.93
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	319,612.25
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用	

等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
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	-1,412,258.46
非经常性损益合计	-1,074,774.28
减：所得税影响数	-253,803.71
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-820,970.57

二十、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用