



# 众达股份

NEEQ : 870131

## 厦门众达股份有限公司

## XIAMEN ZHONG DA CORPORATION



## 半年度报告

## 2025

## 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、公司负责人杨达亮、主管会计工作负责人杨达亮及会计机构负责人（会计主管人员）杨达亮保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。

董事蔡秀清女士因个人原因未能出席本次董事会。因此本年度报告董事会审议情况为：4票同意、0票弃权、0票反对。同意票数占董事会人数的三分之二以上，因此该议案获董事会审议通过。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、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。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	18
第六节	财务会计报告 .....	22
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	94
附件 II	融资情况.....	94

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	厦门众达股份有限公司股东会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025年1月1日至2025年06月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门众达股份有限公司		
英文名称及缩写	XIAMEN ZHONG DACORPORATIONCO.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	普通股总股本（股）	58,000,000
主办券商（报告期内）	华源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	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	杨达亮	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	0592-3666522	电子邮箱	yangdl@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	
公司网址	<a href="http://www.dadagufen.com">http://www.dadagufen.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	913502065949857078		
注册地址	福建省厦门市海沧区温厝村宁坑社-501-1-119		
注册资本（元）	58,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式

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，如厦门联合国际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	147,466,525.94	153,736,919.48	-4.08%
毛利率%	8.32%	10.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,600,930.56	1,861,772.45	-347.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,588,835.98	1,689,653.95	-312.40%
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）	-4.56%	1.94%	-
加权平均净资产收益	-3.56%	1.76%	-

率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）			
基本每股收益	-0.08	0.03	-349.22%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	275,720,351.19	255,648,524.71	7.85%
负债总计	176,866,240.21	152,426,455.88	16.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	98,854,110.98	103,222,068.83	-4.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.70	1.78	-4.49%
资产负债率%（母公司）	61.44%	58.79%	-
资产负债率%（合并）	64.15%	59.62%	-
流动比率	1.06	1.18	-
利息保障倍数	-1.98	4.39	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	534,954.29	17,257,693.22	-96.90%
应收账款周转率	2.74	2.16	-
存货周转率	293.12	328.92	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	7.85%	6.20%	-
营业收入增长率%	-4.08%	-6.08%	-
净利润增长率%	-347.13%	-29.47%	-

### 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	13,650,879.93	4.95%	20,822,636.19	8.15%	-34.44%
应收票据	1,964,742.00	0.71%	2,004,079.12	0.78%	-1.96%
应收账款	58,969,197.60	21.39%	45,206,116.61	17.68%	30.45%
其他应收款	6,035,584.45	2.19%	6,345,227.68	2.48%	-4.88%
预付款项	58,265,452.84	21.13%	50,246,835.70	19.65%	15.96%
存货	384,331.60	0.14%	538,175.24	0.21%	-28.59%
固定资产	11,823,536.68	4.29%	13,258,763.78	5.19%	-10.82%
使用权资产	39,225,104.48	14.23%	42,904,200.06	16.78%	-8.58%
在建工程	66,303,186.52	24.05%	42,732,666.38	16.72%	55.16%
无形资产	354,135.35	0.13%	396,724.97	0.16%	-10.74%
短期借款	21,447,679.26	7.78%	14,962,366.49	5.85%	43.34%

应付票据	43,205,108.26	15.67%	41,677,498.34	16.30%	3.67%
应付账款	29,368,120.32	10.65%	23,994,280.24	9.39%	22.40%
合同负债	6,703,810.24	2.43%	5,408,210.66	2.12%	23.96%
其他应付款	28,958,532.48	10.50%	12,590,917.21	4.93%	130.00%
应付职工薪酬	3,249,056.39	1.18%	5,620,976.74	2.20%	-42.20%
应交税费	657,188.76	0.24%	1,892,409.56	0.74%	-65.27%
未分配利润	22,961,321.26	8.33%	27,562,251.82	10.78%	-16.69%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金同比减少7,171,756.26元,同比下降34.44%。因子公司妙嘟嘟(福建)糖业有限公司还在筹建中,支付采购生产机器设备、生产车间工程款同比增加。
- 2、应收账款同比增加13,763,080.99元,同比增长30.45%。原因其一、用信用证开证应收贸易货款同比增长84.26%;其二、调整延长部分优质信用客户结算账期。
- 3、在建工程同比增加23,570,520.14元,同比增长55.16%。因子公司妙嘟嘟(福建)糖业有限公司制糖生产车间工程未完工,配套的机器设备还在组建中。
- 4、短期借款同比增加6,485,312.77元,同比增长43.34%。因信用证到期未承兑转为信用证押汇,短期融资同比增加。
- 5、应付职工薪酬同比减少2,371,920.35元,同比下降42.20%。因本期发放上年年末计提员工年度绩效薪酬。
- 6、应交税费同比减少1,235,220.80元,同比下降65.27%。原因其一、本期5月份企业所得税汇算,缴纳2024年度企业所得税税款;其二、本期整体利润总额下降,所得税计提减少。
- 7、其他应付款同比增加16,367,615.27元,同比增长130.00%。因与顺通达集团有限公司往来款项增加。

### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	147,466,525.94	-	153,736,919.48	-	-4.08%
营业成本	135,202,804.73	91.68%	137,901,247.57	89.70%	-1.96%
毛利率	8.32%	-	10.30%	-	-
税金及附加	102,012.25	0.07%	149,852.72	0.10%	-31.92%
销售费用	1,703,139.97	1.15%	1,728,026.84	1.12%	-1.44%
管理费用	11,667,054.79	7.91%	11,310,825.21	7.36%	3.15%
财务费用	1,242,651.58	0.84%	677,721.42	0.44%	83.36%
信用减值损失	133,364.41	0.09%	349,677.68	0.23%	-61.86%
资产处置收益	-1,585,326.86	-1.08%	-3,136.53	0.00%	50,443.97%
营业外收入	176,860.03	0.12%	32,263.40	0.02%	448.18%
营业外支出	14,313.63	0.01%	35,716.05	0.02%	-59.92%

其他收益	84,373.24	0.06%	244,794.90	0.16%	-65.53%
营业利润	-3,818,726.59	-2.59%	2,560,581.77	1.67%	-249.14%
净利润	-4,600,930.56	-3.12%	1,861,772.45	1.21%	-347.13%
经营活动产生的现金流量净额	534,954.29	-	17,257,693.22	-	-96.90%
投资活动产生的现金流量净额	-10,474,736.71	-	-41,943,998.08	-	75.03%
筹资活动产生的现金流量净额	2,823,478.76	-	8,503,947.86	-	-66.80%

#### 项目重大变动原因

- 1、财务费用同比增加 564,930.16 元，同比增长 83.36%。因上年末确认使用权资产租赁的仓储用地及生产车间，本期增加租赁负债利息支出。
- 2、信用减值损失计提同比减少 216,313.27 元，同比下降 61.86%。因其他应收款保证金计提坏账准备同比下降 85.52%。
- 3、资产处置收益同比减少 1,582,190.33 元，同比下降 50,443.97%。因子公司妙嘟嘟（福建）糖业有限公司处置存在功能不稳定隐患的生产设备。
- 4、经营活动产生现金流量净额同比减少 16,722,738.93 元，同比下降 96.90%。因延长部分优质信用客户结算账期，经营活动中销售货款流入同比下降 16.68%。
- 5、投资活动产生现金流量净额同比增加 31,469,261.37 元，同比增长 75.03%。原因其一、因子公司妙嘟嘟（福建）糖业有限公司处置机器设备，处置资产款项流入同比增加 1,863.91%；其二、制糖生产车间购置机器设备资产款项同比下降 68.03%。
- 6、筹资活动产生的现金流量净额同比减少 5,680,469.10 元，同比下降 66.80%。因筹资活动中支付短期融资借款及租赁负债同比增加 63.11%。

#### 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	子公司	海运代理	28,000,000.00	36,470,766.16	30,140,454.30	30,969,109.71	223,493.52

司							
厦门大网运科技有限公司	子公司	软件开发	8,000,000.00	12,843,557.80	12,621,217.00	1,868,207.52	1,052,985.50
湖北大网运物流科技有限公司	子公司	网络货运	30,000,000.00	1,202,178.19	-2,220,557.95	-	-9,127.74
厦门众达集装箱服务有限公司	子公司	仓储服务	8,000,000.00	16,287,412.32	5,921,470.04	5,000,932.53	-500,008.81
厦门众达进出有	子公司	贸易代理	1,000,000.00	3,443,002.80	3,436,846.98	-	-50,949.22

限公司							
货元甲（山东）供应链管理有限公司	子公司	货运代理	3,000,000.00	3,308,469.19	3,085,301.10	14,935.31	-142,961.05
货元甲（天津）供应链管理有限公司	子公司	货运代理	2,000,000.00	5,854,810.68	5,155,285.59	4,169,539.61	265,637.48
货元甲（广东）供应链管理	子公司	货运代理	5,000,000.00	1,330.35	530.35	-	-90,422.48

有限公司							
妙 啞 啞 ( 福 建) 糖 业 有 限 公 司	子 公 司	糖 生 产 批 发	50,000,000.0 0	122,167,483.4 2	36,492,724.0 8	19,502.99	- 6,668,716.7 2

### 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

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 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

	<p>险。</p> <p>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。</p>
（三）关联销售金额较大的风险	<p>公司为关联方提供运输及国际货运代理服务。公司 2025 年上半年度经常性关联销售金额为 52,179,131.09 元，占当期主营业务收入的比例为 35.38%，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，将公司与关联方的销售额及交易占比逐渐降低。</p> <p>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，将公司与关联方的销售额及交易占比逐渐降低。</p>
（四）关联租赁交易金额较大的风险	<p>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 2025 年上半年度共支付车辆租赁费用 289,600.00 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。</p> <p>应对措施：公司 2025 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。</p>
（五）汇率波动的风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本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	378,200,000.00	52,179,131.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	3,260,000.00	717,060.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	公司	同业竞争承诺	2016年12月20日		正在履行中
公开转让说明书	公司	其他承诺（公转书真实性）	2016年12月20日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	一致行动承诺	2016年12月20日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年12月20日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### （五） 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	10,004,000.00	3.63%	信用证保证金
货币资金	货币资金	冻结	500.05	0.00%	ETC 冻结
<b>总计</b>	-	-	10,004,500.05	3.63%	-

#### 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 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	21,971,341	37.88%	0	21,971,341	37.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,328,836	10.91%	0	6,328,836	10.91%	
	董事、监事、高管	9,109,551	15.71%	0	9,109,551	15.71%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	36,028,659	62.12%	0	36,028,659	62.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,986,511	32.74%	0	18,986,511	32.74%	
	董事、监事、高管	27,328,659	47.12%	0	27,328,659	47.12%	
	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

#### (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	25,315,347	0	25,315,347	43.6472%	18,986,511	6,328,836	0	0
2	杨位章	11,122,863	0	11,122,863	19.1774%	8,342,148	2,780,715	0	0
3	顺通达集团有限公司	10,439,990	0	10,439,990	18.0000%	0	10,439,990	0	0
4	厦门和晋	4,640,000	0	4,640,000	8.0000%	4,640,000	0	0	0

	投资 合伙 企业 (有 限合 伙)								
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	- 100	2,421,600	4.1752%	0	2,421,600	0	0
7	李 祥 华	100	100	200	0.0003%	0	200	0	0
	<b>合计</b>	58,000,000	-	58,000,000	100%	36,028,659	21,971,341	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

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19日	25,315,347	0	25,315,347	43.6472%
杨达亮	总经理	男	1974年10月	2025年7月4日	2025年8月19日	25,315,347	0	25,315,347	43.6472%
杨位章	董事	男	1979年8月	2022年8月3日	2025年8月19日	11,122,863	0	11,122,863	19.1774%
蔡秀清	董事	女	1983年3月	2022年8月3日	2025年8月19日	0	0	0	0%
张喜明	董事	男	1966年4月	2022年8月3日	2025年5月14日	0	0	0	0%
张喜明	董事会秘书	男	1966年4月	2022年8月3日	2025年4月29日	0	0	0	0%
周丰	董事	男	1971年6月	2025年5月14日	2025年7月23日	0	0	0	0%
周丰	财务总监	男	1971年6月	2022年10月14日	2025年6月25日	0	0	0	0%
叶大鹤	总经理	男	1970年10月	2022年8月3日	2025年6月25日	0	0	0	0%
叶大鹤	董事	男	1970年10月	2022年8月3日	2025年7月23日	0	0	0	0%
陈丽双	监事会主席	女	1987年8月	2022年8月3日	2025年7月23日	0	0	0	0%

钟信高	监事	男	1985年8月	2022年8月3日	2025年7月23日	0	0	0	0%
叶梅凤	职工代表监事	女	1987年8月	2022年8月3日	2025年8月1日	0	0	0	0%

报告期后换届情况：

#### （一）董事

根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司2025年第四次临时股东会于2025年8月19日审议并通过：

- 1、选举杨达亮先生为公司董事，任职期限三年，自相关议案审议通过之日起生效。上述选举人员持有公司股份25,315,347股，占公司股本的43.6472%，不是失信联合惩戒对象。
- 2、选举杨位章先生为公司董事，任职期限三年，自相关议案审议通过之日起生效。上述选举人员持有公司股份11,122,863股，占公司股本的19.1774%，不是失信联合惩戒对象。
- 3、选举李鸿源先生为公司董事，任职期限三年，自相关议案审议通过之日起生效。上述选举人员持有公司股份0股，占公司股本的0%，不是失信联合惩戒对象。
- 4、选举钱师洪先生为公司董事，任职期限三年，自相关议案审议通过之日起生效。上述选举人员持有公司股份0股，占公司股本的0%，不是失信联合惩戒对象。
- 5、选举蔡秀清女士为公司董事，任职期限三年，自相关议案审议通过之日起生效。上述选举人员持有公司股份0股，占公司股本的0%，不是失信联合惩戒对象。

根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第四届董事会第一次会议于2025年8月22日审议并通过：

- 1、选举杨达亮先生为公司董事长，任职期限三年，自2025年8月22日起生效。上述选举人员持有公司股份25,315,347股，占公司股本的43.6472%，不是失信联合惩戒对象。

#### （二）监事

根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司2025年第四次临时股东会于2025年8月19日审议并通过：

- 1、选举杨丽清女士为公司监事，任职期限三年，自相关议案审议通过之日起生效。上述选举人员持有公司股份0股，占公司股本的0%，不是失信联合惩戒对象。
- 2、选举林燕清女士为公司监事，任职期限三年，自相关议案审议通过之日起生效。上述选举人员持有公司股份0股，占公司股本的0%，不是失信联合惩戒对象。

根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第四届监事会第一次会议于2025年8月22日审议并通过：

- 1、选举林燕清女士为公司监事会主席，任职期限三年，自2025年8月22日起生效。上述选举人员持有公司股份0股，占公司股本的0%，不是失信联合惩戒对象。

#### （三）监事职工代表

根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司2025年第一次职工代表大会于2025年8月1日审议并通过：

- 1、选举叶梅凤女士为公司职工代表监事，任职期限三年，自2025年8月1日起生效。上述选举人员持有公司股份0股，占公司股本的0%，不是失信联合惩戒对象。

#### （四）高级管理人员

根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第四届董事会第一次会议于2025年8月22日审议并通过：  
1、聘任陈水虹先生为公司总经理，任职期限三年，自2025年8月22日起生效。上述聘任人员持有公司股份0股，占公司股本的0%，不是失信联合惩戒对象。

上述换届情况详见公司分别于2025年8月4日、2025年8月22日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《董事、监事换届公告》（公告编号：2025-033）、《董事长、监事会主席、高级管理人员换届公告》（公告编号：2025-039）。

### 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨达亮	董事长、董事	新任	董事长、董事、总经理	选举产生
叶大鹤	董事、总经理	离任	无	辞职
周丰	财务总监	离任	董事	辞职；报告期内被选举为董事
陈丽双	监事会主席	离任	无	辞职
钟信高	监事	离任	无	辞职
李鸿源	无	新任	董事	选举产生
钱师洪	无	新任	董事	选举产生
杨丽清	无	新任	监事	选举产生
林燕清	无	新任	监事	选举产生

### 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

1、李鸿源先生，男，1986年02月出生，中国籍，无境外永久居留权，2007年毕业于福建船政交通职业学院，专科学历。2007年09月至2012年6月就职于厦门顺通达物流有限责任公司，担任调度经理；2012年07月至今，就职于厦门众达股份有限公司，任箱管部经理。

2、钱师洪先生，男，1991年02月出生，中国籍，无境外永久居留权，2010年毕业于福建龙岩农业职业学院，中专学历。2016年03月至2018年8月就职于厦门顺通达物流有限责任公司，担任调度；2022年03月至今，就职于厦门众达股份有限公司。

3、杨丽清女士，女，1979年06月出生，中国籍，无境外永久居留权，2007年7月毕业于中央广播电视大学，专科学历。2007年06月至2009年05月，就职于福建省漳州裕和集团有限公司，担任财务部会计；2009年06月至2017年05月，就职于中外运裕和（厦门）冷链物流有限公司，担任财务主管；2017年06月至2020年06月，就职于上海中外运冷链运输有限公司厦门分公司，担任财务主管；

2021年06月至今，就职于厦门众达股份有限公司，担任物流财务部会计主管。

4、林燕清女士，女，1983年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，2001年毕业于福州市第二十中学，高中学历。2003年4月至2008年10月，就职于厦门盛辉物流有限公司，担任财务部科员；2009年11月至2010年3月，就职于厦门诚发物流有限公司，担任财务部科员；2011年6月至2012年5月，就职于厦门伟乐进出口有限公司，担任财务部核算员；2012年6月至今，就职于厦门众达股份有限公司，担任财务部结算员。

### （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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	21	20
财务人员	20	16
销售人员	23	20
生产人员	191	153
员工总计	255	209

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	13,650,879.93	20,822,636.19
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）	1,964,742.00	2,004,079.12
应收账款	五、（三）	58,969,197.60	45,206,116.61
应收款项融资	五、（四）	25,208.00	111,400.00
预付款项	五、（五）	58,265,452.84	50,246,835.70
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）	6,035,584.45	6,345,227.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	384,331.60	538,175.24
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	10,606,866.84	9,449,657.61
<b>流动资产合计</b>		<b>149,902,263.26</b>	<b>134,724,128.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(九)	11,823,536.68	13,258,763.78
在建工程	五、(十)	66,303,186.52	42,732,666.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	39,225,104.48	42,904,200.06
无形资产	五、(十二)	354,135.35	396,724.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)		1,147.52
递延所得税资产	五、(十四)	602,368.50	918,009.75
其他非流动资产	五、(十五)	7,509,756.40	20,712,884.10
<b>非流动资产合计</b>		125,818,087.93	120,924,396.56
<b>资产总计</b>		275,720,351.19	255,648,524.71
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十六)	21,447,679.26	14,962,366.49
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、(十七)	43,205,108.26	41,677,498.34
应付账款	五、(十八)	29,368,120.32	23,994,280.24
预收款项	五、(十九)	337,164.90	129,688.09
合同负债	五、(二十)	6,703,810.24	5,408,210.66
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)	3,249,056.39	5,620,976.74
应交税费	五、(二十二)	657,188.76	1,892,409.56
其他应付款	五、(二十三)	28,958,532.48	12,590,917.21
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)	4,827,491.34	5,334,003.55

其他流动负债	五、(二十五)	2,127,941.07	2,174,483.81
<b>流动负债合计</b>		140,882,093.01	113,784,834.69
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十六)	35,984,147.20	38,641,621.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		35,984,147.20	38,641,621.19
<b>负债合计</b>		176,866,240.21	152,426,455.88
<b>所有者权益：</b>			
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)	313,036.51	328,143.35
专项储备	五、(三十)	1,273,914.47	1,025,834.92
盈余公积	五、(三十一)	9,293,394.13	9,293,394.13
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十二)	22,961,321.26	27,562,251.82
归属于母公司所有者权益合计		98,854,110.98	103,222,068.83
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		98,854,110.98	103,222,068.83
<b>负债和所有者权益总计</b>		275,720,351.19	255,648,524.71

法定代表人：叶大鹤

主管会计工作负责人：杨达亮

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	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		9,597,382.99	10,951,027.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,864,742.00	1,622,758.00
应收账款	十二、1	46,877,340.91	40,807,335.87
应收款项融资			
预付款项		51,335,641.66	43,551,534.37
其他应收款	十二、2	54,362,435.73	34,718,531.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		312,050.01	538,175.24
其中：数据资源			
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		1,447,626.98	2,534,527.08
<b>流动资产合计</b>		<b>165,797,220.27</b>	<b>134,723,889.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	97,825,865.57	97,825,865.57
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		3,146,361.81	12,310,910.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		269,858.11	300,408.13
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			1,147.52
递延所得税资产		638,102.19	604,334.70

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		101,880,187.68	111,042,666.57
<b>资产总计</b>		267,677,407.95	245,766,556.41
<b>流动负债：</b>			
短期借款		21,447,679.25	14,962,366.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		43,205,108.25	41,677,498.34
应付账款		21,384,841.17	11,811,333.85
预收款项			
合同负债		4,278,308.07	888,390.52
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,134,141.45	4,626,608.75
应交税费		591,403.85	1,504,972.40
其他应付款		70,544,680.48	67,354,801.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,864,742.00	1,654,081.12
<b>流动负债合计</b>		164,450,904.52	144,480,053.28
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		164,450,904.52	144,480,053.28
<b>所有者权益：</b>			
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		1,273,914.47	1,025,834.92
盈余公积		9,293,394.13	9,293,394.13
一般风险准备			
未分配利润		26,810,479.14	25,118,558.39
<b>所有者权益合计</b>		<b>103,226,503.43</b>	<b>101,286,503.13</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>267,677,407.95</b>	<b>245,766,556.41</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		147,466,525.94	153,736,919.48
其中：营业收入	五、(三十三)	147,466,525.94	153,736,919.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		149,917,663.32	151,767,673.76
其中：营业成本	五、(三十三)	135,202,804.73	137,901,247.57
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)	102,012.25	149,852.72
销售费用	五、(三十五)	1,703,139.97	1,728,026.84
管理费用	五、(三十六)	11,667,054.79	11,310,825.21
研发费用			
财务费用	五、(三十七)	1,242,651.58	677,721.42
其中：利息费用		497,224.53	317,440.41
利息收入		-360,441.05	-278,631.02
加：其他收益	五、(三十八)	84,373.24	244,794.90

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	133,364.41	349,677.68
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）	-1,585,326.86	-3,136.53
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,818,726.59	2,560,581.77
加：营业外收入		176,860.03	32,263.40
减：营业外支出		14,313.63	35,716.05
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,656,180.19	2,557,129.12
减：所得税费用		944,750.37	695,356.67
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,600,930.56	1,861,772.45
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,600,930.56	1,861,772.45
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,600,930.56	1,861,772.45
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,600,930.56	1,861,772.45
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	0.03

法定代表人：叶大鹤

主管会计工作负责人：杨达亮

会计机构负责人：杨达亮

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、4	112,008,572.55	105,776,018.00
减：营业成本	十二、4	102,418,860.37	95,534,149.18
税金及附加		77,010.40	85,037.58
销售费用		1,251,483.58	1,400,350.50
管理费用		6,548,395.30	7,061,667.86
研发费用			
财务费用		109,085.26	531,286.69
其中：利息费用		367,377.09	317,440.41
利息收入		-357,753.75	-274,662.20
加：其他收益		81,346.78	220,549.22
投资收益（损失以“-”号填列）		116,000.00	6,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-135,069.95	325,712.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		462,653.29	13,745.90
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,128,667.76	7,723,533.47
加：营业外收入		91,769.90	
减：营业外支出		3,210.00	34,716.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,217,227.66	7,688,817.47
减：所得税费用		525,306.91	503,632.41

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,691,920.75	7,185,185.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,691,920.75	7,185,185.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		1,691,920.75	7,185,185.06
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.12

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		146,612,300.45	175,956,482.04
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		2,133.33	19,044.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	89,131,345.13	79,772,895.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		235,745,778.91	255,748,421.52
购买商品、接受劳务支付的现金		129,606,600.55	125,932,874.58
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		20,236,291.44	19,829,775.68
支付的各项税费		1,956,811.08	2,632,877.14
支付其他与经营活动有关的现金		83,411,121.55	90,095,200.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		235,210,824.62	238,490,728.30
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		534,954.29	17,257,693.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,981,957.30	151,838.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,981,957.30	151,838.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,456,694.01	42,095,836.08
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		13,456,694.01	42,095,836.08
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-10,474,736.71	-41,943,998.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,600,465.99	26,900,411.28
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	5,690,000.00	7,111,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		44,290,465.99	34,011,411.28
偿还债务支付的现金		32,410,482.67	19,870,563.42

分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		9,056,504.56	5,636,900.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	五、（四十四）	41,466,987.23	25,507,463.42
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		2,823,478.76	8,503,947.86
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-76,575.64	53,513.76
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-7,192,879.30	-16,128,843.24
加：期初现金及现金等价物余额		10,708,136.14	19,600,164.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,515,256.84	3,471,321.54

法定代表人：叶大鹤

主管会计工作负责人：杨达亮

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	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,093,950.91	129,613,087.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		105,075,308.03	61,380,878.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		223,169,258.94	190,993,965.82
购买商品、接受劳务支付的现金		94,672,196.22	88,435,143.09
支付给职工以及为职工支付的现金		14,083,333.18	16,038,180.76
支付的各项税费		1,559,622.47	1,171,435.67
支付其他与经营活动有关的现金		130,113,175.90	109,006,558.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		240,428,327.77	214,651,317.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-17,259,068.83	-23,657,351.95
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		116,000.00	6,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,094,390.00	124,140.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,210,390.00	6,124,140.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		495,535.40	278,000.19
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		495,535.40	278,000.19
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		9,714,854.60	5,846,139.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,600,465.99	26,900,411.28
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,690,000.00	7,111,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		44,290,465.99	34,011,411.28
偿还债务支付的现金		32,410,482.67	19,870,563.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		5,581,000.00	5,515,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		37,991,482.67	25,385,563.42
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,298,983.32	8,625,847.86
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		586.49	44,129.68
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,244,644.42	-9,141,234.60
加：期初现金及现金等价物余额		3,837,527.36	10,241,684.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,592,882.94	1,100,450.32

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

### 财务报表附注

2025年半年度

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1. 公司概况

厦门众达股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”和“众达股份”),曾用名厦门众达物流股份有限公司、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。注册地址位于中国(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。公司属于多式联运及运输代理行业,主要经

营活动：国际货运代理、陆路运输服务。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 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。

### 2. 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. 同一控制下的企业合并：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. 非同一控制下的企业合并：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. 企业合并中有关交易费用的处理：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、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当

期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

## （2）处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

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

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

### B. 分步处置股权至丧失控制权

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

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （八）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。金融负债的后续计量取决于其分类：

(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
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	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
	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） 应收款项

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）发出存货的计价方法

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；提卸箱费、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。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

#### （2）初始投资成本确定

##### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股

份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

本公司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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与

联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

### （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%

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

### 2. 借款费用资本化的期间

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

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## （二十二）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，是指本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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

根据流动性，职工薪酬列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划为设定提存计划，包括基本养老保险、失业保险等。本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

#### （3）辞退福利的会计处理方法

本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：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （二十七） 预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

#### （2）预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日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，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) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

#### (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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本公司对与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### ③可弥补亏损和税款抵减

##### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### （三十三）经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### （1）经营租赁的会计处理方法

本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租

赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

#### （2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

### （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

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

#### （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、0%
城市维护建设税	应纳税流转额	7%、1%
教育费附加	应纳税流转额	3%
地方教育费附加	应纳税流转额	2%
企业所得税	按应纳税所得额	16.5%、20%、25%

### 2、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、货元甲（广东）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。

### 3、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（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、厦门大网运科技有限公司、妙嘟嘟（福建）糖业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、厦门大网运科技有限公司、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适用此政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项目	2025 年 6 月 30 日	2025 年 1 月 1 日
库存现金	-	-
银行存款	3,646,879.93	10,709,605.79
其他货币资金	10,004,000.00	10,113,030.40
合计	13,650,879.93	20,822,636.19

### （二）应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项目	2025 年 6 月 30 日	2025 年 1 月 1 日
银行承兑汇票	1,964,742.00	2,004,079.12
商业承兑汇票	-	-
减：坏账准备	-	-
合计	1,964,742.00	2,004,079.12

## (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	1,964,742.00	100.00	-	-	1,964,742.00
其中：					
银行承兑汇票	1,964,742.00	100.00	-	-	1,964,742.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	1,964,742.00	100.00	-	-	1,964,742.00

(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	2,004,079.12	100.00	-	-	2,004,079.12
其中：					
银行承兑汇票	2,004,079.12	100.00	-	-	2,004,079.12
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	2,004,079.12	100.00	-	-	2,004,079.12

## (三) 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2025年6月30日	2025年1月1日
1年以内	58,223,533.52	44,254,509.47
1至2年	1,265,163.43	1,115,638.06
2至3年	969,553.18	1,058,026.50
3至4年	155,480.38	108,767.64
4至5年	123,695.50	163,550.32

账龄	2025年6月30日	2025年1月1日
5年以上	144,029.99	140,500.19
小计	60,881,456.00	46,840,992.18
减：坏账准备	1,912,258.40	1,634,875.57
合计	58,969,197.60	45,206,116.61

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年6月30日				
	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	879,735.27	1.44	879,735.27	100.00	-
按组合计提坏账准备	60,001,720.73	98.56	1,032,523.13	1.72	58,969,197.60
其中：组合1					
合计	60,881,456.00	100.00	1,912,258.40	3.14	58,969,197.60

(续上表)

类别	2025年1月1日				
	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	881,380.31	1.88	881,380.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	45,959,611.87	98.12	753,495.26	1.64	45,206,116.61
合计	46,840,992.18	100.00	1,634,875.57	3.49	45,206,116.61

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		期初余额			
	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	368,313.98	368,313.98	403,165.44	403,165.44	100.00	营业执照已被吊销
福建泉州中工艺石材有限公司	26,859.07	26,859.07	26,970.88	26,970.88	100.00	经营异常，纳入失信被执行人

名称	期末余额		期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
莆田市林平木业有限公司	144,092.99	144,092.99	144,092.99	144,092.99	100.00	已限制高消费, 预计无法收回
黄小明	136,090.00	136,090.00	136,090.00	136,090.00	100.00	民事调解后仍未收回, 预计无法收回
漳州林联木业科技有限公司	171,061.00	171,061.00	171,061.00	171,061.00	100.00	已起诉未开庭, 预计无法收回
合计	879,735.27	879,735.27	881,380.31	881,380.31	100.00	——

## (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	881,380.31		1645.04			879,735.27
账龄组合	753,495.26	279,027.87				1,032,523.13
合计	1,634,875.57	279,027.87	1645.04			1,912,258.40

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	本期金额	占应收账款总额比例	坏账准备
厦门大亮贸易有限公司	27,256,957.96	44.77%	272,569.58
中武(福建)跨境电子商务有限责任公司	7,514,725.98	11.55%	75,147.26
成都巴莫科技有限责任公司	4,147,840.00	6.37%	41,478.40
福建南安市润华石业有限公司	1,404,175.99	2.16%	14,041.76
杭州轶通贸易有限公司	1,018,309.77	1.56%	10,183.10
合计	41,342,009.70	67.91%	413,420.10

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

**(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	25,208.00	111,400.00
应收账款	-	-
合计	25,208.00	111,400.00

2、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	86,192.00	-
合计	86,192.00	-

3、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	111,400.00		86,192.00	-	25,208.00
合计	111,400.00		86,192.00	-	25,208.00

## （五）预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2025年6月30日		2025年1月1日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	58,265,452.84	100.00	50,212,453.37	99.93
1至2年			32,682.33	0.07
2至3年			1,700.00	
3年以上			-	-
合计	58,265,452.84	100.00	50,246,835.70	100.00

（2）按预付对象归集的2025年6月30日前五名的预付款情况

单位	本期金额	所占比例
ALLIED GLORY ENTERPRISE TRADING LIMITED	43,205,108.25	74.15%
厦门中远海运集装箱运输有限公司	4,532,240.00	7.78%
中武（福建）跨境电子商务有限责任公司	1,245,512.86	2.14%
中国厦门外轮代理有限公司	943,090.22	1.62%
厦门联合国际船舶代理有限公司	793,482.48	1.36%
合计	50,719,433.81	87.05%

## （六）其他应收款

（1）分类列示

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
其他应收款	6,035,584.45	6,345,227.68
应收利息	-	-
应收股利	-	-

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2025年6月30日	2025年1月1日
1年以内	4,415,826.82	3,274,735.77
1至2年	965,991.00	1,747,321.51
2至3年	771,905.00	1,707,073.00
3至4年	250,000.00	269,983.00
4至5年	260,000.00	150,000.00
5年以上	668,000.00	903,000.00
小计	7,331,722.82	8,052,113.28
减：坏账准备	1,296,138.37	1,706,885.60
合计	6,035,584.45	6,345,227.68

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年6月30日	2025年1月1日
押金	6,806,533.10	7,519,149.10
保证金	76,700.00	139,300.00
往来款	150,000.00	50,000.00
其他	298,489.72	343,664.18
小计	7,331,722.82	8,052,113.28
减：坏账准备	1,296,138.37	1,706,885.60
合计	6,035,584.45	6,345,227.68

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2025年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,331,722.82	1,296,138.37	6,035,584.45
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—

合计	7,331,722.82	1,296,138.37	6,035,584.45
----	--------------	--------------	--------------

截至 2025 年 06 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1	7,331,722.82	17.68%	1,296,138.37	6,035,584.45	—

A1. 2025 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,415,826.82	44,158.27	1.00
1-2 年	965,991.00	96,599.10	10.00
2-3 年	771,905.00	154,381.00	20.00
3-4 年	250,000.00	125,000.00	50.00
4-5 年	260,000.00	208,000.00	80.00
5 年以上	668,000.00	668,000.00	100.00
合计	7,331,722.82	1,296,138.37	

B、截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,052,113.28	1,706,885.60	6,493,023.01
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	8,052,113.28	1,706,885.60	6,493,023.01

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：组合 1	8,052,113.28		1,706,885.60	6,493,023.01	—

B1. 2024 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2025年1月1日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,274,735.77	32,747.35	1.00
1-2年	1,994,193.00	174,732.15	10.00
2-3年	738,535.05	341,414.60	20.00
3-4年	155,000.00	134,991.50	50.00
4-5年	105,845.00	120,000.00	80.00
5年以上	972,155.00	903,000.00	100.00
合计	8,052,113.28	1,706,885.60	

## 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	1,706,885.60	1,348.44	412,095.67	-	-	1,296,138.37
合计	1,706,885.60	1,348.44	412,095.67	-	-	1,296,138.37

## ⑤本期不存在实际核销的其他应收款情况。

## 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	2025年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
厦门中远海运集装箱运输有限公司	押金	2,050,000.00	1年以内 1,920,000.00 1-2年 30,000.00 2-3年 20,000.00 3-4年 40,000.00 4-5年 40,000.00	27.96%	78,200.00
中国厦门外轮代理有限公司	押金	1,372,000.00	1年以内 272,000.00 1-2年 184,000.00 2-3年 236,000.00 3-4年 50,000.00 4-5年	18.71%	703,320.00

单位名称	款项的性质	2025年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
			100,000.00 5年以上 530,000.00		
中国天津外轮代理有限公司	押金	900,000.00	1年以内 400,000.00 1-2年 500,000.00	12.28%	54,000.00
厦门联合国际船舶代理有限公司	押金	450,000.00	1年以内 450,000.00	6.14%	4,500.00
福建中外运船务代理有限公司厦门分公司	押金	350,000.00	1年以内 50,000.00 1-2年 50,000.00 2-3年 100,000.00 3-4年 50,000.00 4-5年 100,000.00	4.77%	130,500.00
合计		5,122,000.00		69.86%	970,520.00

## (七) 存货

### (1) 存货分类

项目	2025年6月30日			2025年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	384,331.60	-		538,175.24	-	538,175.24
合计	384,331.60	-		538,175.24	-	538,175.24

(2) 本期公司存货无跌价准备以及转回或转销。

## (八) 其他流动资产

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
待抵扣进项税额	7,785,382.71	6,316,852.12
待认证进项税额	2,794,498.03	3,105,379.89
预缴企业所得税	26,986.10	27,425.60
合计	10,606,866.84	9,449,657.61

## (九) 固定资产

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
固定资产	11,823,536.68	13,258,763.78
固定资产清理	-	-

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
合计	11,823,536.68	13,258,763.78

## (1) 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初金额	1,060,290.23	2,118,270.66	31,283,105.28	274,765.35	34,736,431.52
2、本期增加金额	629,517.71		554,513.30	22,389.38	1,206,420.39
(1) 购置	629,517.71		554,513.30	22,389.38	1,206,420.39
3、本期减少金额			17,431,838.43	53,341.28	17,485,179.71
(1) 处置或报废			17,431,838.43	53,341.28	17,485,179.71
4、期末金额	1,689,807.94	2,118,270.66	14,405,780.15	243,813.45	18,457,672.20
二、累计折旧					
1、期初金额	442,085.67	1,707,050.28	19,130,659.15	197,872.64	21,477,667.74
2、本期增加金额		29,396.75	1,098,843.68	58,885.73	1,329,927.22
(1) 计提	142,801.06	29,396.75	1,098,843.68	58,885.73	1,329,927.22
3、本期减少金额			16,128,676.19	44,783.25	16,173,459.44
(1) 处置或报废			16,128,676.19	44,783.25	16,173,459.44
4、期末金额	584,886.73	1,736,447.03	4,100,826.64	211,975.12	6,634,135.52
三、减值准备					-
四、账面价值					-
1、期末账面价值	1,104,921.21	381,823.63	10,304,953.51	31,838.33	11,823,536.68
2、期初账面价值	618,204.56	411,220.38	12,152,446.13	76,892.71	13,258,763.78

## (2) 期末无暂时闲置的固定资产

## (3) 期末无未办妥产权证书的固定资产

## (十) 在建工程

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
在建工程	61,898,679.70	35,043,468.59
工程物资	4,404,506.82	7,689,197.79
合计	66,303,186.52	42,732,666.38

## (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	61,898,679.70	-	61,898,679.70	35,043,468.59	-	35,043,468.59
合计	61,898,679.70	-	61,898,679.70	35,043,468.59	-	35,043,468.59

## (2) 工程物资情况

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
妙嘟嘟生产线工程物资	4,404,506.82	-	4,404,506.82	7,689,197.79	-	7,689,197.79
合计	4,404,506.82	-	4,404,506.82	7,689,197.79	-	7,689,197.79

## (十一) 使用权资产情况

项目	建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1、期初金额	48,759,336.85		48,759,336.85
2、本期增加金额		-	
(1) 新增租赁			
3、本期减少金额	1,107,744.23	-	1,107,744.23
(1) 处置或报废	1,107,744.23	-	1,107,744.23
4、期末金额	47,651,592.62	-	47,651,592.62
二、累计折旧			-
1、期初金额	5,855,136.79		5,855,136.79
2、本期增加金额	2,998,269.90	-	2,998,269.90
(1) 计提	2,998,269.90	-	2,998,269.90

项目	建筑物	运输工具	合计
3、本期减少金额	426,918.55		426,918.55
(1) 处置或报废	426,918.55	-	426,918.55
4、期末金额	8,426,488.14	-	8,426,488.14
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			-
1、期末账面价值	39,225,104.48	-	39,225,104.48
2、期初账面价值	42,904,200.06		42,904,200.06

## (十二) 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1、期初金额	1,468,148.17	1,468,148.17
2、本期增加金额	-	
3、本期减少金额	-	
(1) 处置	-	
4、期末金额		
二、累计摊销	-	
1、期初金额	1,071,423.20	1,071,423.20
2、本期增加金额	42,589.62	42,589.62
(1) 计提	42,589.62	42,589.62
3、本期减少金额	-	
(1) 处置	-	
4、期末金额	1,114,012.82	1,114,012.82
三、减值准备	-	
四、账面价值	-	
1、期末账面价值	354,135.35	354,135.35
2、期初账面价值	396,724.97	396,724.97

### (十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,147.52	-	1,147.52	-	-
软件服务费		-		-	
合计	1,147.52	-	1,147.52	-	-

**(十四) 递延所得税资产**

## (1) 递延所得税资产明细

项目	2025年6月30日		2025年1月1日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	3,208,396.77	602,368.50	3,333,716.39	918,009.75
可抵扣亏损	-	-		
合计	3,208,396.77	602,368.50	3,333,716.39	918,009.75

**(十五) 其他非流动资产**

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
预付设备款	7,509,756.40	-	7,509,756.40	20,712,884.10	-	20,712,884.10
合计	7,509,756.40	-	7,509,756.40	20,712,884.10	-	20,712,884.10

**(十六) 短期借款**

## (1) 短期借款分类

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
进口押汇贷款	21,447,679.26	14,962,366.49
合计	21,447,679.26	14,962,366.49

## (2) 无已逾期未偿还的短期借款

**(十七) 应付票据**

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
信用证	43,205,108.26	41,677,498.34
合计	43,205,108.26	41,677,498.34

**(十八) 应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
应付货款	28,713,805.27	22,591,076.64
应付材料款	654,315.05	598,949.93
质量保证金	-	403,073.63
应付设备款	-	401,180.04
合计	29,368,120.32	23,994,280.24

(2) 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款

### (十九) 预收账款

#### 1. 预收款项列示

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
预收租金	337,164.90	129,688.09
合计	337,164.90	129,688.09

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要预收款项

### (二十) 合同负债

#### 1. 合同负债列示

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
预收物流款	6,703,810.24	5,408,210.66
合计	6,703,810.24	5,408,210.66

2. 期末无账龄超过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	本年增加	本年减少	期末
一、短期薪酬	5,620,976.74	16,715,423.10	19,162,043.45	3,174,356.39
二、离职后福利-设定提存计划		1,130,192.78	1,130,192.78	-
三、辞退福利		208,600.00	133,900.00	74,700.00
合计	5,620,976.74	18,054,215.88	20,426,136.23	3,249,056.39

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初	本年增加	本年减少	期末
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,492,223.53	14,978,383.77	17,401,930.87	3,068,676.43

项目	期初	本年增加	本年减少	期末
2、职工福利费	-	341,248.86	341,248.86	-
3、社会保险费	-	580,078.89	580,078.89	-
其中：医疗保险费	-	472,119.23	472,119.23	-
工伤保险费	-	62,216.65	62,216.65	-
生育保险费	-	45,743.01	45,743.01	-
4、住房公积金	-	484,496.00	484,496.00	-
5、工会经费和职工教育经费	128,753.21	331,215.58	354,288.83	105,679.96
合计	5,620,976.74	16,715,423.10	19,162,043.45	3,174,356.39

## 3、设定提存计划列示

项目	期初	本年增加	本年减少	期末
1、基本养老保险	-	1,094,582.96	1,094,582.96	-
2、失业保险费	-	35,609.82	35,609.82	-
合计		1,130,192.78	1,130,192.78	

## (二十二) 应交税费

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
增值税	20,809.64	200,872.32
企业所得税	565,483.41	1,576,290.49
个人所得税	55,356.30	91,286.04
城市维护建设税	768.82	1,875.77
教育附加费	329.49	803.89
地方教育费附加	219.66	535.93
印花税	14,221.44	20,745.12
合计	657,188.76	1,892,409.56

## (二十三) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
拆借款	28,305,348.00	11,350,000.00
押金及保证金	543,697.00	779,980.00
往来款	109,487.48	109,487.48
其他		351,449.73
合计	28,958,532.48	12,590,917.21

**(二十四) 一年内到期的非流动负债**

## 1、一年内到期的非流动负债明细项目

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
一年内到期的租赁负债	4,827,491.34	5,334,003.55
合计	4,827,491.34	5,334,003.55

**(二十五) 其他流动负债**

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
待转销项税额	263,199.07	506,575.81
不应终止确认的已背书未到期应收票据	1,864,742.00	1,667,908.00
合计	2,127,941.07	2,174,483.81

**(二十六) 租赁负债**

## 1、租赁负债情况

项目	2025年6月30日	2025年1月1日
租赁付款额	52,010,172.45	56,060,687.15
减：未确认融资费用	11,198,533.91	12,085,062.41
减：一年内到期的租赁负债	4,827,491.34	5,334,003.55
合计	35,984,147.20	38,641,621.19

**(二十七) 股本（或实收资本）**

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					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	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				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	328,143.35	-15,106.84	-	-	-	-15,106.84	-	313,036.51	
外币财务报表折算差额	328,143.35	-15,106.84	-	-	-	-15,106.84	-	313,036.51	
其他综合收益合计	328,143.35	-15,106.84	-	-	-	-15,106.84	-	313,036.51	

**(三十) 专项储备**

项目	期初	增加	减少	期末
安全生产费	1,025,834.92	376,632.96	128,553.41	1,273,914.47

**(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	9,293,394.13	-	-	9,293,394.13

**(三十二) 未分配利润**

项目	2025年1-6月	2024年度
调整前上期末未分配利润	27,562,251.82	21,082,315.38
调整会计政策变更期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	27,562,251.82	21,082,315.38
加：本年归属于母公司股东的净利润	-4,600,930.56	7,529,045.91
减：提取法定盈余公积	-	1,049,109.47
应付股利	-	-
期末未分配利润	22,961,321.26	27,562,251.82

**(三十三) 营业收入和营业成本**

## 1、收入与成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	147,466,525.94	135,202,804.73	153,736,919.48	137,901,247.57
其他业务	-	-	-	-
合计	147,466,525.94	135,202,804.73	153,736,919.48	137,901,247.57

## 2、收入与成本按产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国际货运代理	111,670,713.93	101,323,676.35	113,544,726.90	99,244,354.96
运输收入	32,984,672.41	30,345,898.62	37,566,460.06	34,955,591.09
仓储收入	1,108,411.97	1,019,739.01	1,089,676.44	991,605.56
查验收入	110,283.02	1,604,563.14	91,523.59	1,741,679.53
租赁收入	1,253,090.64	908,927.61	1,138,842.86	968,016.43
贸易代理	339,353.97		305,689.63	
合计	147,466,525.94	135,202,804.73	153,736,919.48	137,901,247.57

## (三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,544.35	18,263.42
教育费附加	3,215.96	16,882.90
地方教育费附加	2,144.01	11,255.22
印花税	39,031.57	51,000.92
车船税	50,076.36	52,450.26
合计	102,012.25	149,852.72

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## (三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,603,296.14	1,580,242.88
车辆费用	8,800.00	24,400.00
差旅费	80,892.73	90,497.70
通讯费	-	569.30
业务招待费	9,047.32	30,621.01
其他	1,103.78	1,695.95
合计	1,703,139.97	1,728,026.84

## (三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,119,490.56	7,842,141.65

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	160,389.16	330,595.83
租金及水电费	1,792,760.01	1,614,851.08
办公及差旅费	490,473.23	579,746.43
中介费	454,626.65	415,926.58
车辆费用	153,776.83	138,613.36
会务费	26415.09	26415.09
会员费	8,500.00	16,000.00
其他费用	460,623.26	346,535.19
合计	11,667,054.79	11,310,825.21

**(三十七) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,225,880.67	317,440.41
减：利息收入	360,561.26	278,631.02
汇兑损益	181,635.86	487,809.01
银行手续费	195,696.31	151,103.02
合计	1,242,651.58	677,721.42

**(三十八) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	71,140.00	209,478.48	71,140.00
稳岗补贴	2,181.02	26,514.72	2,181.02
税收优惠	11,052.22	8,801.70	
合计	84,373.24	244,794.90	73,321.02

**(三十九) 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	277,382.83	-319,759.43
其他应收款坏账损失	-410,747.23	-29,918.25
合计	-133,364.41	-349,677.68

**(四十) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-1,585,326.86	-3,136.53

**(四十一) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
盘盈利得	91,769.90	-	91,769.90
非流动资产损坏报废利得	-		-
其他	85,090.13	32,263.40	85,090.13
合计	176,860.03	32,263.40	176,860.03

**(四十二) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	-	-	-
滞纳金支出等	10,709.09	-	10,709.09
事故赔偿支出	400.00	2,486.00	400.00
罚没支出	2,810.00	31,850.00	2,810.00
非流动资产损坏报废损失	394.48	-	394.48
其他	0.06	1,380.05	0.06
合计	14,313.63	35,716.05	14,313.63

**(四十三) 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	621,672.37	571,217.27
递延所得税费用	323,078.00	124,139.40
合计	944,750.37	695,356.67

**(四十四) 现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	84,373.24	209,478.48
利息收入	360,561.26	278,631.02
往来款	81,939,771.23	71,168,017.95
保险理赔款	225,700.00	23,185.01
押金	6,395,574.00	7,739,331.00
其他	125,365.40	354,251.97
合计	89,131,345.13	79,772,895.43

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	99,843.83	146,539.01

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	3,387,175.11	3,138,087.73
财务费用银行手续费	195,696.31	137,524.67
支付保证金、押金	2,086,500.00	7,201,345.11
其他往来款等	77,641,906.30	79,471,704.38
合计	83,411,121.55	90,095,200.90

## (3) 收到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	5,690,000.00	7,111,000.00
合计	5,690,000.00	7,111,000.00

## (4) 支付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	5,581,000.00	5,515,000.00
支付融资租赁	3,475,504.56	121,900.00
合计	9,056,504.56	5,636,900.00

## (四十五) 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,600,930.56	1,861,772.45
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	133,364.41	349,677.68
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,328,197.12	1,649,579.17
无形资产摊销	42,589.62	102,589.62
长期待摊费用摊销	1,147.52	38,486.01
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）	1,585,326.86	3,136.53
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	394.48	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	198,406.77	805,249.42
投资损失（收益以“—”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	315,641.25	82,691.31
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		41,448.10
存货的减少（增加以“—”号填列）	153,843.64	-62,025.86
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-21,933,551.84	5,584,309.50
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	20,310,525.02	6,800,779.29

补充资料	本期金额	上期金额
开证保证金（增加以“-”号填列）	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	534,954.29	17,257,693.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	3,515,256.84	3,471,321.54
减：现金的期初余额	10,708,136.14	19,600,164.78
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	-7,192,879.30	-16,128,843.24

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2025年6月30日	2024年06月30日
一、现金	3,515,256.84	3,471,321.54
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	3,515,256.84	3,471,321.54
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,515,256.84	3,471,321.54
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		

## 六、在其他主体中的权益

## 1. 在子公司中的权益

## 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	100.00	-	收购
厦门大网运科技有限公司	800 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	100.00	-	收购
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	100.00	-	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	国内货运代理、软件和信息技术服务业	100.00	-	设立
厦门众达进出口有限公司	100 万元人民币	厦门市	厦门市	国际贸易	100.00	-	收购
货元甲（山东）供应	300 万元	青岛市	青岛市	国际货运代理	100.00	-	设立

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	
链管理有限公司	人民币						
货元甲（天津）供应链管理有限公司	200 万元人民币	天津市	天津市	国际货运代理	100.00	-	设立
货元甲（广东）供应链管理有限公司	500 万元人民币	广州市	广州市	国际货运代理	100.00	-	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	-	100.00	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	100.00	-	收购

## 七、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（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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。

### 1. 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、应收票据、应收账款及其他应收款等，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。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其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，无法履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可能令本公司承受信用风险的担保。

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 43.96%；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 47.02%。

## 2. 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。

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

#### (2) 信用风险

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 八、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

#### 1、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、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 九、关联方及关联交易

### 1. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、1。

## 2. 本公司的合营和联营企业情况无。

## 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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	持有顺通达集团有限公司 33.00%的股权，持有本公司 19.1774%的股权，最终控制方之兄弟
杨达亮	董事兼总经理
张喜明	报告期内离职董事和董事会秘书
周丰	报告期内离职财务负责人
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 18.00%的股权
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
江苏运事通供应链管理有限公司	实际控制人控制的公司
厦门和林贸易有限公司	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
厦门农灵供应链管理有限公司	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
金海峡（福建）物流城有限公司	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

## 5. 关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ①出售商品/提供劳务情况

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	51,689,649.66	55,203,883.13
厦门天锋工贸有限公司	运输及国际货运代理	402,546.45	3,035,797.41
福建农灵生物技术有限公司	运输及国际货运代理	-	1,600,853.27
厦门农灵供应链管理有限公司	运输及国际货运代理	86,934.98	27,340.36
喜嘟嘟（福建）食品科技有限公司	租赁收入	-	15,929.22

## (2) 关联租赁情况

## ①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
顺通达集团有限公司	车辆及车架租赁	289,600.00	446,400.00
顺通达集团有限公司	房屋租赁	122,460.00	122,460.00
顺通达集团有限公司	软件使用费	300,000.00	300,000.00

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
厦门荣鑫顺石材有限公司	车辆租赁	3,000.00	3,000.00
金海峡（福建）物流城有限公司	车辆租赁	2,000.00	3,000.00
金海峡（福建）物流城有限公司	仓储费	-	13,389.62

## 6. 关联方的应收应付款项

### （1）应收项目

项目名称	2025年6月30日		2025年1月01日	
	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	27,256,957.96	272,569.58	15,429,520.47	154,295.20
厦门天锋工贸有限公司	47,478.34	474.78	268,252.75	2,682.53
厦门农灵供应链管理有限公司	98.70	0.99	400.00	4.00
预付账款：	-	-	-	-
其他应收款：	-	-	-	-

### （2）应付项目

项目名称	2025年6月30日	2025年1月01日
应付账款：		
厦门大亮贸易有限公司	-	3,223.45
金海峡（福建）物流城有限公司	-	
漳州嘉年实业有限公司		
其他应付款：		
顺通达集团有限公司	28,727,808.00	11,350,000.00
厦门大亮贸易有限公司	-	
合同负债：		
厦门大亮贸易有限公司	-	

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：

截至2025年6月30日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2025年6月30日	2025年1月01日
1年以内	46,216,394.34	40,276,451.41
1至2年	797,176.08	784,705.10
2至3年	936,234.95	726,227.00
3至4年	155,480.38	97,472.00
4至5年	123,695.50	-
5年以上	-	-
小计	48,228,981.25	41,884,855.51
减：坏账准备	1,351,640.34	1,077,519.64
合计	46,877,340.91	40,807,335.87

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年6月30日				
	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	451,243.99	0.94	451,243.99	100.00	-
按组合计提坏账准备	47,777,737.26	99.06	900,396.35	1.88	46,877,340.91
其中 1、信用期组合	47,686,103.54	98.87	900,396.35	1.89	46,785,707.19
2、合并范围内关联方组合	91,633.72	0.19	-		91,633.72
合计	48,228,981.25	100	1,351,640.34	2.80	46,877,340.91

类别	2025年1月01日				
	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	451,243.99	1.08	451,243.99	100.00	-
按组合计提坏账准备	41,433,611.52	98.92	626,275.65	1.51	40,807,335.87
其中 1、信用期组合	40,753,425.13	97.30	626,275.65	1.54	40,127,149.48
2、合并范围内关联方组合	680,186.39	1.62			680,186.39
合计	41,884,855.51	100.00	1,077,519.64	2.57	40,807,335.87

坏账准备计提的具体说明：

①2025年06月30日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	45,673,516.63	456,735.17	1.00
1-2年	797,176.08	79,717.61	10.00
2-3年	936,234.95	187,246.99	20.00
3-4年	155,480.38	77,740.19	50.00
4-5年	123,695.50	98,956.40	80.00
5年以上	-	-	-
合计	47,686,103.54	900,396.35	1.89

②2025年01月01日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年1月01日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	39,434,104.02	394,341.04	1.00
1-2年	611,712.11	61,171.21	10.00
2-3年	610,137.00	122,027.40	20.00
3-4年	97,472.00	48,736.00	50.00
合计	40,753,425.13	626,275.65	1.54

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	本期金额	占应收账款总额比例	坏账准备
厦门大亮贸易有限公司	26,164,918.26	54.25%	261,649.18
成都巴莫科技有限责任公司	4,147,840.00	8.60%	41,478.40
福建南安市润华石业有限公司	1,404,175.99	2.91%	14,041.76
杭州铁通贸易有限公司	1,018,309.77	2.11%	10,183.10
厦门北方矿业石材有限公司	658,643.52	1.37%	6,586.44
合计	33,393,887.54	69.24%	333,938.88

(5) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2025年6月30日	2025年1月01日
其他应收款	54,362,435.73	34,718,531.87

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025年6月30日	2025年1月01日
1年以内	38,212,238.63	31,081,161.88
1至2年	10,442,261.33	2,597,060.00
2至3年	5,748,704.16	1,275,736.14
3至4年	250,000.00	69,393.00
4至5年	260,000.00	150,000.00
5年以上	650,000.00	885,000.00
小计	55,563,204.12	36,058,351.02
减：坏账准备	1,200,768.39	1,339,819.15
合计	54,362,435.73	34,718,531.87

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年6月30日	2025年1月01日
往来款	50,232,041.64	31,680,233.04
押金	5,241,691.10	4,163,291.10
其他	89,471.38	214,826.88
合计	55,563,204.12	36,058,351.02

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2025年06月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,386,162.48	1,200,768.39	4,185,394.09
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,386,162.48	1,200,768.39	4,185,394.09

截至2025年06月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	55,563,204.12	100.00	1,200,768.39	54,362,435.73	
其中：1、信用期组合	5,386,162.48	9.69	1,200,768.39	4,185,394.09	
2、合并范围内关联方组合	50,177,041.64	90.31		50,177,041.64	
合计	55,563,204.12	100.00	1,200,768.39	54,362,435.73	

B. 截至2025年01月01日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,428,117.98	1,339,819.15	3,088,298.83
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	4,428,117.98	1,339,819.15	3,088,298.83

截至2025年01月01日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	36,058,351.02	100.00	1,339,819.15	34,718,531.87	
其中：1、信用期组合	4,428,117.98	12.28	1,339,819.15	3,088,298.83	
合并范围内关联方组合	31,630,233.04	87.72		31,630,233.04	
合计	36,058,351.02	100.00	1,339,819.15	34,718,531.87	

组合中，采用无风险组合计提坏账的其他应收款：

无风险组合计提坏账的其他应收款

项目	期末金额		
	账面余额	坏账准备	坏账计提比例
关联方往来	50,177,041.64	-	0.00%
合计	50,177,041.64	-	0.00%

④本期不存在实际核销的其他应收款情况。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
妙嘟嘟(福建)糖业有限公司	往来款	44,005,000.00	1年以内 5,210,000.00 1-2年 38,795,000.00	79.20%	0.00
湖北大网运物流科技有限公司	往来款	3,422,736.14	1年以内 602,000.00 1-2年 2,820,736.14	6.16%	0.00
厦门众达集装箱服务有限公司	往来款	2,749,305.50	1年以内 2,749,305.50	4.95%	0.00
厦门中远海运集装箱运输有限公司	押金	2,050,000.00	1年以内 1,920,000.00 1-2年 30,000.00 2-3年 20,000.00 3-4年 40,000.00 4-5年 40,000.00	3.69%	78,200.00

单位名称	款项的性质	2025年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国厦门外轮代理有限公司	押金	1,372,000.00	1年以内 272,000.00 1-2年 184,000.00 2-3年 236,000.00 3-4年 50,000.00 4-5年 100,000.00 5年以上 530,000.00	2.47%	703,320.00
合计		53,599,041.64		96.46%	781,520.00

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	2025年6月30日			2025年1月01日		
	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	97,825,865.57		97,825,865.57	97,825,865.57		97,825,865.57

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2025年1月01日	本期增加	本期减少	2025年6月30日	本期计提减值准备
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	-
厦门众达集装箱服务有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00	
货元甲(天津)供应链管理有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	
福建众达进出口有限公司	704,338.04	-	-	704,338.04	-
妙嘟嘟(福建)糖业有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-
合计	97,825,865.57	-	-	97,825,865.57	-

### 4、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,008,572.55	102,418,860.37	105,776,018.00	95,534,149.18

## (2) 收入与成本按产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国际货运代理	82,722,924.28	75,401,945.48	80,608,542.28	73,353,773.47
运输及仓储装卸	28,946,294.30	27,016,914.89	24,861,786.09	22,180,375.71
贸易代理费用	339,353.97		305,689.63	0.00
合计	112,008,572.55	102,418,860.37	105,776,018.00	95,534,149.18

## 十三、补充资料

## 1. 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,585,326.86	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	73,321.02	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	162,546.40	
小计	-1,349,459.44	
所得税影响额	-337,364.86	
合计	-1,012,094.58	

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.56	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.56	-0.06	-0.06

**附件 I 会计信息调整及差异情况****一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用 不适用

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-1,585,326.86
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	73,321.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	162,546.40
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,349,459.44</b>
减：所得税影响数	-337,364.86
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-1,012,094.58</b>

**三、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用 不适用

**附件 II 融资情况****一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用 不适用

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**三、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用