

LHN Logistics Limited
模拟审计报告
天职业字[2023]35551号

目 录

模 拟 审 计 报 告	1
2021年1月1日至2023年3月31日模拟合并财务报表	4
2021年1月1日至2023年3月31日模拟合并财务报表附注	7



密尔克卫化工供应链服务股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了 LHN Logistics Limited（以下简称“公司”或“LHNLL”）模拟合并财务报表，包括 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2023 年 1-3 月、2022 年度、2021 年度的模拟合并利润表以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定以及附注二所述编制基础编制，公允反映了 LHNLL 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2023 年 1-3 月、2022 年度、2021 年度的模拟合并经营成果。

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“注册会计师对模拟合并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 LHNLL，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、 管理层对模拟合并财务报表的责任

LHNLL 管理层（以下简称“管理层”）按照企业会计准则的规定及模拟合并财务报表附注二所述编制基础编制模拟合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估 LHNLL 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，除非管理层计划进行清算 LHNLL、终止运营或别无其他现实的选择。

四、 注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并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模拟审计报告。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模拟合并财务报表使用者依据模拟合并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模拟合并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 LHNLL 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模拟合并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 LHNLL 不能持续经营。

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

（6）就 LHNLL 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，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。

五、编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注模拟合并财务报表附注二关于编制基础的说明。我们的报告用于资产收购事项，不适用其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。

[以下无正文]



[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





模拟合并资产负债表

编制单位: LHN Logistics Limited

金额单位: SGD

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:			
货币资金	3,361,704.69	5,661,843.73	5,338,297.22
△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			
应收账款	4,328,935.73	4,420,703.96	4,492,435.63
应收款项融资			
预付款项	771,790.51	867,985.00	675,581.76
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	637,733.30	639,665.79	1,248,846.94
其中: 应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	159,933.84	80,189.10	72,998.52
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	372,162.53	403,212.01	196,600.84
流动资产合计	9,635,260.63	12,073,599.62	12,024,763.91
非流动资产:			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	460,077.00	635,233.89	464,306.51
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	12,633,059.06	13,176,015.43	18,899,895.57
在建工程	10,526,255.67	4,776,392.62	208,751.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	4,065,353.53	4,172,592.97	5,106,570.92
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	555,202.99	519,453.26	168,555.08
其他非流动资产			
非流动资产合计	28,239,948.25	23,279,688.17	24,848,079.57
资产总计	37,875,208.88	35,353,287.79	36,872,843.48

注: 企业管理层以提供了根据2021年1月1日-2023年3月31日新加坡会计准则基础上编制完成的财务报表。

Managing Director: Lin Kaixian

Financial Controller: Khaw Shee Kai

Financial Controller: Khaw Shee Kai





模拟合并资产负债表（续）

编制单位: LHN Logistics Limited

金额单位: SGD

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	2,406,579.14	2,090,791.96	1,478,649.15
预收款项	5,118.34	25,126.17	20,797.02
合同负债			
△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	158,667.45	499,983.49	441,351.95
应交税费	511,397.32	752,562.93	939,114.29
其他应付款	4,050,114.23	564,887.56	680,625.54
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	2,987,594.85	2,898,282.13	3,158,665.52
其他流动负债			
流动负债合计	10,119,471.33	6,831,634.24	6,719,203.47
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款	6,839,714.20	7,040,394.53	9,308,788.75
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	3,870,375.80	3,949,842.06	4,669,798.78
长期应付款	1,986,689.50	2,223,688.68	2,694,177.94
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	277,199.57	280,386.65	354,526.18
其他非流动负债			
非流动负债合计	12,973,979.07	13,494,311.92	17,027,291.65
负 债 合 计	23,093,450.40	20,325,946.16	23,746,495.12
所有者权益:			
归属于母公司所有者权益合计	11,625,417.33	11,929,238.74	10,561,050.00
少数股东权益	3,156,341.15	3,098,102.89	2,565,298.36
所有者权益合计	14,781,758.48	15,027,341.63	13,126,348.36
负债和所有者权益总计	37,875,208.88	35,353,287.79	36,872,843.48

注: 企业管理层以提供了根据2021年1月1日-2023年3月31日新加坡会计准则基础上编制完成的财务报表。

Managing Director: Lin Raixian

Financial Controller: Khay Shee Kai

Financial Controller: Khay Shee Kai





模拟合并利润表

编制单位: LHN Logistics Limited

金额单位: SGD

项 目	2023年1-3月	2022年	2021年
一、营业总收入	6,493,825.55	28,664,573.53	27,646,100.38
其中: 营业收入	6,493,825.55	28,664,573.53	27,646,100.38
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	5,826,934.46	27,914,139.10	25,184,872.79
其中: 营业成本	4,528,221.28	20,991,064.45	19,759,989.30
△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			
销售费用	13,537.10	83,803.91	56,179.18
管理费用	1,208,871.35	6,237,525.62	4,619,138.75
研发费用			
财务费用	76,304.73	601,745.12	749,565.56
其中: 利息费用	77,161.05	353,005.18	640,478.84
利息收入	30,426.52	41,269.30	11,064.30
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)	314,843.11	1,073,703.35	952,134.91
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	314,843.11	1,073,703.35	706,366.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△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)	41,463.37	-38,782.28	-35,883.58
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	75,584.47	126,533.82	99,850.30
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	1,098,782.04	1,911,889.32	3,477,329.22
加: 营业外收入	80,120.86		591,559.38
减: 营业外支出	8,338.49	4,063,366.81	12,803.68
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	1,170,564.41	-2,151,477.52	4,059,084.92
减: 所得税费用	199,747.01	34,143.84	700,514.74
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	970,817.40	-2,185,621.36	3,358,570.18
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)	970,817.40	-2,185,621.36	3,358,570.18
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. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	708,888.75	-3,533,206.72	2,562,323.05
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)	261,928.65	1,347,585.36	796,247.13
六、其他综合收益的税后净额	13,374.92	65,119.71	-1,045,529.86
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	13,374.92	65,119.71	-1,045,529.86
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	13,374.92	65,119.71	-1,045,529.86
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	13,374.92	65,119.71	-1,045,529.86
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			
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	984,192.32	-2,120,501.65	2,313,040.32
归属于母公司所有者的综合收益总额	722,263.67	-3,468,087.01	1,516,793.19
归属于少数股东的综合收益总额	261,928.65	1,347,585.36	796,247.13
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

注: 企业管理层以提供了根据2021年1月1日至2023年3月31日新加坡会计准则基础上编制完成的财务报表。

Managing Director: Lin Kaixian

Financial Controller: Khaw Shee Kai

Financial Controller: Khaw Shee Kai



LHN LOGISTICS LIMITED

2021年1月1日-2023年3月31日

模拟合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为新币)

一、公司的基本情况

LHN LOGISTICS LIMITED (以下简称“公司”或“本公司”或“LHN LOGISTICS”) 成立于2021年8月24日, 公司新加坡企业注册号: 202129609 C; 注册资本: 17,392,290.62元新币; 执行主席: Kelvin Lim, 执行董事: Lin Kaixian; 公司地址: 10 Raeburn Park #02-15B Singapore 088702。

本公司经营范围: 许可项目: 道路货物运输(网络货运), 道路货物运输(含危险货物), 放射性物品道路运输, 道路货物运输(不含危险货物), 一般项目: 集装箱堆场服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)(除许可业务外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

二、模拟财务报表的编制基础

(一) 受让资产标的

本公司报告主体包括 LHN Logistics Limited、Hean Nerng Logistics Pte Ltd、LHN Logistics Sdn. Bhd.、LHN Logistics Shared Services Sdn Bhd、HLA Container Services Pte. Ltd.、HLA Container Services (Myanmar) Limited、HLA Holdings (Thailand) Limited、HLA Container Services (Thailand) Limited、HLA Holdings (Myanmar)Ltd、HLA Holdings Pte.Ltd、YQ holdings Sdn. Bhd。

本公司模拟合并报告,自2021年1月1日开始,至2022年3月29日结束。在此期间,LHN Logistics Limited在2022年3月29日与LHN Group Pte. Ltd签订协议,通过股权交换的形式向LHN Group Pte. Ltd购买Hean Nerng Logistics Pte Ltd、HLA Holdings Pte.Ltd、HLA Container Services Pte. Ltd及其间接子公司股份,自此,2022年3月29日签订协议后,所购公司及其间接子公司由LHN Logistics Limited实际控制或并表。

本公司实际会计年度根据新加坡企业会计准则选择从公历10月1日至9月30日止,本公司根据中国会计准则下模拟合并报告的会计年度从公历1月1日起至12月31日止。

(二) 模拟合并财务报表编制基础

本公司按照上述标的资产范围,基于模拟合并财务报表“附注三”所披露的各项重要会计政策和会计估计,并按如下假设基础编制:

上述拟受让标的资产假设自2021年1月1日已交易完成并持续经营。

（三）模拟合并财务报表的编制方法

本公司模拟合并财务报表按上述编制基础编制。鉴于模拟合并财务报表的特殊目的，本模拟合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“实收资本”、“资本公积”、“库存股”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“未分配利润”等明细项目。本模拟合并财务报表不包括模拟合并现金流量表及模拟合并股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露公司个别财务信息。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

除模拟合并财务报表“附注二”所述事项外，模拟合并财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，本公司编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的模拟财务状况、模拟经营成果有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的实际会计年度从公历10月1日至9月30日止。

本公司的模拟会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本报告的实际会计期间为2021年1月1日至2023年3月31日。

本公司以12个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用新币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被

购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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以下一种或多种情况，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：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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与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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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股权涉及收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为新币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币

性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金

融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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)和初始确认时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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十一) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损

失准备。计提方法如下：

1. 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2. 当单独金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

组合名称	计提方法
信用风险特征组合	预期信用损失

对于划分信用风险特征组合的应收款项，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，计算预期信用损失。

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注“三、（十）金融工具”进行处理。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十四) 长期应收款

本公司《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，其确认和计量详见附注“三、(二十六) 收入”。

对于《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分形成的长期应收款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司租赁相关长期应收款的确认和计量详见附注“三、(三十) 租赁”。

对于租赁应收款的减值，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十五) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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,按享有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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本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。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有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等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 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,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	13		7.69
机器设备	年限平均法	5-10		10.00-20.00
运输工具	年限平均法	2-10		10.00-50.00
罐箱设备	年限平均法	5		20.00
办公设备及其他	年限平均法	1-10		10.00-100.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十三）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除股份支付以外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。

1. 短期薪酬

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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①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。
- ②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。
- ③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，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

(二十四) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

（二十五）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十六）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括供应链物流综合服务收入等。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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，即客户已实物占有该商品。

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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司主营业务主要为供应链物流综合服务，于实际业务完成时确认收入同时结转成本。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）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，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的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。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十七）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关

借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
GST/VAT	销售货物或提供应税劳务	5、6、7、8
企业所得税	应纳税所得额	17、20、22、24

(二) 重要税收优惠政策及其依据

无

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

(1) 本公司自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》(财会〔2018〕35号)相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。执行该准则对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 本公司自2021年1月1日采用《企业会计准则解释第14号》(财会〔2021〕1号)相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。执行该准则对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 本公司自2021年12月30日采用《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)中“关于资金集中管理相关列报”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。执行该准则对本报告期内财务报表无重大影响。

(4) 本公司自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该会计政策变更对本公司无影响。

(二) 会计估计的变更

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

六、模拟合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
现金	96,630.02	142,653.82	43,408.03
银行存款	3,268,074.67	2,519,189.91	5,294,889.19
其他货币资金		3,000,000.00	
合计	<u>3,364,704.69</u>	<u>5,661,843.73</u>	<u>5,338,297.22</u>

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	<u>4,362,658.50</u>	<u>4,495,890.10</u>	<u>4,526,826.33</u>
其中:3个月以内(含3个月)	3,677,317.48	3,514,418.25	4,493,252.38
3个月-1年(含1年)	685,341.02	981,471.85	33,573.95
1至2年(含2年)			2,077.01
2至3年(含3年)			
3年以上			
合计	<u>4,362,658.50</u>	<u>4,495,890.10</u>	<u>4,528,903.34</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	<u>4,362,658.50</u>	<u>100.00</u>	<u>33,722.77</u>		<u>4,328,935.73</u>
信用风险特征组合	4,362,658.50	100.00	33,722.77	0.77	4,328,935.73
合计	<u>4,362,658.50</u>	<u>100.00</u>	<u>33,722.77</u>		<u>4,328,935.73</u>

2022年12月31日

类别	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	4,495,890.10	100.00	75,186.14		4,420,703.96
信用风险特征组合	4,495,890.10	100.00	75,186.14	1.67	4,420,703.96
合计	4,495,890.10	100.00	75,186.14		4,420,703.96

2021年12月31日

类别	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	4,528,903.34	100.00	36,467.71		4,492,435.63
信用风险特征组合	4,528,903.34	100.00	36,467.71	0.81	4,492,435.63
合计	4,528,903.34	100.00	36,467.71		4,492,435.63

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

2023年3月31日

名称	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	4,362,658.50	33,722.77	

2022年12月31日

名称	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	4,495,890.10	75,186.14	

2021年12月31日

名称	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	4,528,903.34	36,467.71	

3. 坏账准备的情况

2023年1-3月:

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按组合计提坏账准备	75,186.14	-41,463.37			33,722.77
合计	<u>75,186.14</u>	<u>-41,463.37</u>			<u>33,722.77</u>

2022年度:

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按组合计提坏账准备	36,467.71	38,782.28		-63.85	75,186.14
合计	<u>36,467.71</u>	<u>38,782.28</u>		<u>-63.85</u>	<u>75,186.14</u>

2021年度:

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按组合计提坏账准备	584.13	35,883.58			36,467.71
合计	<u>584.13</u>	<u>35,883.58</u>			<u>36,467.71</u>

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2023年3月31日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Maersk Line A/S c/o Maersk Line (Thailand) Ltd	578,763.17	13.27	
Bulkhaul UK Ltd	258,088.70	5.92	
Eagletainer Logistics Pte Ltd	244,188.86	5.60	
Stolt-Nielsen Singapore Pte Ltd	176,418.00	4.04	
BK Ltm Trading	161,262.00	3.70	
合计	<u>1,418,720.73</u>		<u>32.53</u>

单位名称	2022年12月31日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Maersk Line A/S c/o Maersk Line (Thailand) Ltd	526,391.53	11.71	

单位名称	2022年12月31日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Eagletainer Logistics Pte Ltd	428,518.20	9.53	
Bulkhaul UK Ltd	222,116.22	4.94	
NRS Logistics Singapore Pte. Ltd.	170,539.84	3.79	
Alfa-Zeta Express Service	150,426.55	3.35	
合计	<u>1,497,992.34</u>	<u>33.32</u>	

单位名称	2021年12月31日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Eagletainer Logistics Pte Ltd	618,654.43	13.66	
Cma Cgm Malaysia SDN BHD	461,379.55	10.19	
Maersk Line A/S c/o Maersk Line (Thailand) Ltd	384,338.37	8.49	
Bertschi Global (Singapore) Pte Ltd	238,092.05	5.26	
NRS Logistics Pte Ltd	194,660.94	4.30	
合计	<u>1,897,125.34</u>	<u>41.90</u>	

(三) 预付款项

1. 预付款项按款项性质列示

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
综合物流服务费	771,790.54	867,985.00	675,584.76
合计	<u>771,790.54</u>	<u>867,985.00</u>	<u>675,584.76</u>

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	2023年3月31日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
Mother Logistics Co Ltd	368,196.47	47.71
Marine League Trading Engineering and technology pte ltd	101,000.00	13.09
Acorn International Network Pte Ltd	45,134.14	5.85
Owl Solutions Pte Ltd	18,066.15	2.34
Aon Singapore Pte Ltd - Work injury compensation	8,430.97	1.09
合计	<u>540,827.73</u>	<u>70.08</u>

单位名称	2022年12月31日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
Mother Logistics Co Ltd	417,852.24	48.14
Marine League Trading Engineering and technology pte ltd	101,000.00	11.64
Acorn International Network Pte Ltd	67,701.34	7.80
Oracle Netsuite	23,170.86	2.67
Aon Singapore Pte Ltd	12,646.45	1.46
合计	<u>622,370.89</u>	<u>71.71</u>

单位名称	2021年12月31日余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
AC Consortium Pte Ltd	94,630.00	14.01
MS First Capital Insurance Limited	66,560.33	9.85
Prime Partners Corporate Finance Pte Ltd	56,700.00	8.39
Pac Lease Berhad	32,443.16	4.80
The Capital Law Office Limited	31,457.00	4.66
合计	<u>281,790.49</u>	<u>41.71</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收款	637,733.30	639,665.79	1,248,846.94
合计	<u>637,733.30</u>	<u>639,665.79</u>	<u>1,248,846.94</u>

2. 其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及保证金	469,753.69	466,825.61	473,391.79
代垫款	48,944.83	57,878.61	
其他	119,034.78	114,961.57	775,455.15
合计	<u>637,733.30</u>	<u>639,665.79</u>	<u>1,248,846.94</u>

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年3月 31日	账龄	占其他应收款总 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
HIAP Seng Engineer LTD	押金及保证 金	150,000.00	1年以内 (含1年)	23.52	
LHN Space Resources Pte Ltd	押金及保证 金	54,000.00	1年以内 (含1年)	8.47	
RAJAI & TANN SINGAPORE LLP	押金及保证 金	40,000.00	1年以内 (含1年)	6.27	
Denchai Land and House CO LTD	押金及保证 金	28,008.00	1-2年(含2 年)	4.39	
HIAP SENG ENGINEERING LTD	押金及保证 金	14,231.00	1年以内 (含1年)	2.23	
合计		<u>286,239.00</u>		<u>44.88</u>	

单位名称	款项性质	2022年12月31 日	账龄	占其他应收款总 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
HIAP SENG ENGINEERING LTD	押金及保证 金	150,000.00	1年以内 (含1年)	23.45	
IILA Logistics Pte Ltd	押金及保证 金	90,988.34	1年以内 (含1年)	14.22	
Ruamphan Service Center Co., Ltd	押金及保证 金	45,629.70	1年以内 (含1年)	7.13	
Denchai Land and House CO LTD	押金及保证 金	28,008.00	1年以内 (含1年)	4.38	
Halim Hong & Quek	押金及保证 金	11,358.23	1年以内 (含1年)	1.78	
合计		<u>325,984.27</u>		<u>50.96</u>	

单位名称	款项性质	2021年12月31 日	账龄	占其他应收款总 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
LHN Space Resources Pte Ltd	押金及保证 金	36,000.00	1年以内 (含1年)	2.88	
Honour Lane Logistics SDN.BHD.	其他	34,472.40	1年以内 (含1年)	2.76	
MEDITERRANEAN SHIPPING COMPANY (M) SDN BHD	其他	22,026.81	1年以内 (含1年)	1.76	
COSCO SHIPPING LINES (MALAYSIA)	其他	18,453.79	1年以内	1.48	

单位名称	款项性质	2021年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
SDN BHD			(含1年)		
JOHOR PORT BERHAD	押金及保证金	17,218.25	1年以内 (含1年)	1.38	
合计		<u>128,171.25</u>		<u>10.26</u>	

(五) 存货

1. 分类列示

项目	2023年3月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	159,933.84		159,933.84	80,189.10		80,189.10
合计	<u>159,933.84</u>		<u>159,933.84</u>	<u>80,189.10</u>		<u>80,189.10</u>

项目	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	72,998.52		72,998.52
合计	<u>72,998.52</u>		<u>72,998.52</u>

(六) 其他流动资产

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣进项税	185,312.42	231,246.43	196,600.84
预缴所得税	186,850.11	171,965.61	
合计	<u>372,162.53</u>	<u>403,212.04</u>	<u>196,600.84</u>

(七) 长期股权投资

项目	2023年3月31日			2022年12月31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						
对联营、合营企业投资	460,077.00		460,077.00	635,233.89		635,233.89
合计	<u>460,077.00</u>		<u>460,077.00</u>	<u>635,233.89</u>		<u>635,233.89</u>

续上表:

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资	464,306.54		464,306.54
合 计	<u>464,306.54</u>		<u>464,306.54</u>

1. 对联营企业、合营企业投资

2023 年 1-3 月：

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动		
		追加投 资	减少投 资	权益法下确认的投 资损益
一、联营企业				
HLA Logistics Pte. Ltd.	558,009.89			314,843.11
HLA Transportation Thailand Limited	77,224.00			
小 计	<u>635,233.89</u>			<u>314,843.11</u>
合 计	<u>635,233.89</u>			<u>314,843.11</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金红利或 利润	本期计提减 值准备
一、联营企业				
HLA Logistics Pte. Ltd.			490,000.00	
HLA Transportation Thailand Limited				
小 计			<u>490,000.00</u>	
合 计			<u>490,000.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变 动	2023 年 3 月 31 日	减值准备期末 余额
	其他		
一、联营企业			
HLA Logistics Pte. Ltd.		382,853.00	
HLA Transportation Thailand Limited		77,224.00	
小 计		<u>460,077.00</u>	
合 计		<u>460,077.00</u>	

2022 年度：

被投资单位名称	2021年12月31日	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、联营企业				
HLA Logistics Pte. Ltd.	464,306.54			1,073,703.35
HLA Transportation Thailand Limited		77,224.00		
小计	<u>464,306.54</u>	<u>77,224.00</u>		<u>1,073,703.35</u>
合计	<u>464,306.54</u>	<u>77,224.00</u>		<u>1,073,703.35</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备
一、联营企业				
HLA Logistics Pte. Ltd.			980,000.00	
HLA Transportation Thailand Limited				
小计			<u>980,000.00</u>	
合计			<u>980,000.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		减值准备期末余额
	动其他	2022年12月31日	
一、联营企业			
HLA Logistics Pte. Ltd.		558,009.89	
HLA Transportation Thailand Limited		77,224.00	
小计		<u>635,233.89</u>	
合计		<u>635,233.89</u>	

2021年度：

被投资单位名称	2020年12月31日	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、联营企业				
HLA Logistics Pte. Ltd.	169,539.56			706,366.98
小计	<u>169,539.56</u>			<u>706,366.98</u>
合计	<u>169,539.56</u>			<u>706,366.98</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			本期计提减值准备
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	
一、联营企业				
HLA Logistics Pte. Ltd.			411,600.00	
小计			<u>411,600.00</u>	
合计			<u>411,600.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		减值准备期末余额
	动其他	2021年12月31日	
一、联营企业			
HLA Logistics Pte. Ltd.		464,306.54	
小计		<u>464,306.54</u>	
合计		<u>464,306.54</u>	

(八) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	12,633,059.06	13,176,015.43	18,899,895.57
合计	<u>12,633,059.06</u>	<u>13,176,015.43</u>	<u>18,899,895.57</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2023年1-3月：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	罐箱设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2022年12月31日	<u>7,040,585.66</u>	<u>5,841,176.89</u>	<u>12,962,280.80</u>	<u>114,364.01</u>	<u>1,302,570.16</u>	<u>27,260,977.52</u>
2. 本期增加金额	<u>-582.91</u>	<u>-139.86</u>	<u>31,111.94</u>	<u>-695.42</u>	<u>12,402.07</u>	<u>42,095.82</u>
(1) 购置			59,472.00		13,370.33	<u>72,842.33</u>
(2) 在建工程转入						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	罐箱设备	办公设备及其他	合计
(3) 其他						
(4) 外币报表折算	-582.91	-139.86	-28,360.06	-695.42	-968.26	<u>-30,746.51</u>
3. 本期减少金额			<u>641,303.15</u>			<u>641,303.15</u>
(1) 处置或报废			641,303.15			<u>641,303.15</u>
(2) 转出						
(3) 其他						
4. 2023年3月31日	<u>7,040,002.75</u>	<u>5,841,037.03</u>	<u>12,352,089.59</u>	<u>113,668.59</u>	<u>1,314,972.23</u>	<u>26,661,770.19</u>
二、累计折旧						
1. 2022年12月31日	<u>1,759,494.00</u>	<u>3,070,972.38</u>	<u>8,448,995.35</u>	<u>61,255.60</u>	<u>744,244.76</u>	<u>14,084,962.09</u>
2. 本期增加金额	<u>148,265.75</u>	<u>114,652.57</u>	<u>273,054.03</u>	<u>3,304.58</u>	<u>39,885.54</u>	<u>579,162.47</u>
(1) 计提	148,304.62	114,673.55	283,586.62	3,361.36	40,192.58	<u>590,118.73</u>
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
(4) 外币报表折算	-38.87	-20.98	-10,532.59	-56.78	-307.04	<u>-10,956.26</u>
3. 本期减少金额			<u>635,413.43</u>			<u>635,413.43</u>
(1) 处置或报废			635,413.43			<u>635,413.43</u>
(2) 转出						
(3) 其他						
4. 2023年3月31日	<u>1,907,759.75</u>	<u>3,185,624.95</u>	<u>8,086,635.95</u>	<u>64,560.18</u>	<u>784,130.30</u>	<u>14,028,711.13</u>
三、减值准备						
1. 2022年12月31日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	罐箱设备	办公设备及其他	合计
(2) 合并增加						
(3) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 合并减少						
(3) 其他						
4. 2023年3月31日						
四、账面价值						
1. 2023年3月31日	<u>5,132,243.00</u>	<u>2,655,412.08</u>	<u>4,265,453.64</u>	<u>49,108.41</u>	<u>530,841.93</u>	<u>12,633,059.06</u>
2. 2022年12月31日	<u>5,281,091.66</u>	<u>2,770,204.51</u>	<u>4,513,285.45</u>	<u>53,108.41</u>	<u>558,325.40</u>	<u>13,176,015.43</u>
2022年度:						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	罐箱设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2021年12月31日	<u>13,066,684.99</u>	<u>5,832,126.47</u>	<u>12,267,120.10</u>	<u>66,164.72</u>	<u>1,134,166.69</u>	<u>32,366,262.97</u>
2. 本期增加金额	<u>129,131.86</u>	<u>10,850.42</u>	<u>953,360.70</u>	<u>48,199.29</u>	<u>233,373.24</u>	<u>1,374,915.51</u>
(1) 购置	179,857.78	11,841.26	1,059,963.79	53,720.01	241,145.87	<u>1,546,528.71</u>
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
(4) 外币报表折算	-50,725.92	-990.84	-106,603.09	-5,520.72	-7,772.63	<u>-171,613.20</u>
3. 本期减少金额	<u>6,155,231.19</u>	<u>1,800.00</u>	<u>258,200.00</u>		<u>64,969.77</u>	<u>6,480,200.96</u>
(1) 处置或报废	6,155,231.19	1,800.00	258,200.00		64,969.77	<u>6,480,200.96</u>
(2) 转出						
(3) 其他						
4. 2022年12月31日	<u>7,040,585.66</u>	<u>5,841,176.89</u>	<u>12,962,280.80</u>	<u>114,364.01</u>	<u>1,302,570.16</u>	<u>27,260,977.52</u>
二、累计折旧						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	罐箱设备	办公设备及其他	合计
1. 2021年12月31日	<u>2,449,965.94</u>	<u>2,594,609.26</u>	<u>7,678,264.38</u>	<u>57,232.22</u>	<u>686,295.60</u>	<u>13,466,367.40</u>
2. 本期增加金额	<u>125,000.37</u>	<u>478,163.12</u>	<u>1,016,790.07</u>	<u>4,023.38</u>	<u>109,774.98</u>	<u>1,733,751.92</u>
(1) 计提	142,444.70	478,506.56	1,048,764.15	7,917.06	114,984.97	<u>1,792,617.44</u>
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
(4) 外币报表折算	-17,444.33	-343.44	-31,974.08	-3,893.68	-5,209.99	<u>-58,865.52</u>
3. 本期减少金额	<u>815,472.31</u>	<u>1,800.00</u>	<u>246,059.10</u>		<u>51,825.82</u>	<u>1,115,157.23</u>
(1) 处置或报废	815,472.31	1,800.00	246,059.10		51,825.82	<u>1,115,157.23</u>
(2) 转出						
(3) 其他						
4. 2022年12月31日	<u>1,759,494.00</u>	<u>3,070,972.38</u>	<u>8,448,995.35</u>	<u>61,255.60</u>	<u>744,244.76</u>	<u>14,084,962.09</u>
三、减值准备						
1. 2021年12月31日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 合并增加						
(3) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 合并减少						
(3) 其他						
4. 2022年12月31日						
四、账面价值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	罐箱设备	办公设备及其他	合计
1. 2022年12月31日	<u>5,281,091.66</u>	<u>2,770,204.51</u>	<u>4,513,285.45</u>	<u>53,108.41</u>	<u>558,325.40</u>	<u>13,176,015.43</u>
2. 2021年12月31日	<u>10,616,719.05</u>	<u>3,237,517.21</u>	<u>4,588,855.72</u>	<u>8,932.50</u>	<u>447,871.09</u>	<u>18,899,895.57</u>
2021年度:						
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	罐箱设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2021年1月1日	<u>14,953,307.46</u>	<u>4,913,495.88</u>	<u>11,879,439.33</u>	<u>93,459.61</u>	<u>1,142,266.91</u>	<u>32,981,969.19</u>
2. 本期增加金额	<u>13,127.25</u>	<u>927,130.59</u>	<u>669,926.91</u>	<u>-694.89</u>	<u>23,777.72</u>	<u>1,633,267.58</u>
(1) 购置	119,544.37	929,056.12	701,101.83		36,562.91	<u>1,786,265.23</u>
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
(4) 外币报表折算	-106,417.12	-1,925.53	-31,174.92	-694.89	-12,785.19	<u>-152,997.65</u>
3. 本期减少金额	<u>1,899,749.72</u>	<u>8,500.00</u>	<u>282,246.14</u>	<u>26,600.00</u>	<u>31,877.94</u>	<u>2,248,973.80</u>
(1) 处置或报废	1,899,749.72	8,500.00	282,246.14	26,600.00	31,877.94	<u>2,248,973.80</u>
(2) 转出						
(3) 其他						
4. 2021年12月31日	<u>13,066,684.99</u>	<u>5,832,126.47</u>	<u>12,267,120.10</u>	<u>66,164.72</u>	<u>1,134,166.69</u>	<u>32,366,262.97</u>
二、累计折旧						
1. 2021年1月1日	<u>1,606,246.46</u>	<u>2,147,853.26</u>	<u>6,760,387.57</u>	<u>70,881.58</u>	<u>639,707.46</u>	<u>11,225,076.33</u>
2. 本期增加金额	<u>1,822,152.78</u>	<u>448,597.71</u>	<u>1,088,104.54</u>	<u>8,603.97</u>	<u>78,416.08</u>	<u>3,445,875.08</u>
(1) 计提	1,852,473.35	449,202.82	1,097,728.22	9,111.94	87,415.54	<u>3,495,931.87</u>
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
(4) 外币报表折算	-30,320.57	-605.11	-9,623.68	-507.97	-8,999.46	<u>-50,056.79</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	罐箱设备	办公设备及其他	合计
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废	978,433.30	1,841.71	170,227.73	22,253.33	31,827.94	1,204,584.01
(2) 转出						
(3) 其他						
4. 2021年12月31日	<u>2,449,965.94</u>	<u>2,594,609.26</u>	<u>7,678,264.38</u>	<u>57,232.22</u>	<u>686,295.60</u>	<u>13,466,367.40</u>
三、减值准备						
1. 2021年1月1日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 合并增加						
(3) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 合并减少						
(3) 其他						
4. 2021年12月31日						
四、账面价值						
1. 2021年12月31日	<u>10,616,719.05</u>	<u>3,237,517.21</u>	<u>4,588,855.72</u>	<u>8,932.50</u>	<u>447,871.09</u>	<u>18,899,895.57</u>
2. 2021年1月1日	<u>13,347,061.00</u>	<u>2,765,642.62</u>	<u>5,119,051.76</u>	<u>22,578.03</u>	<u>502,559.45</u>	<u>21,756,892.86</u>
(2) 期末无暂时闲置固定资产情况						
(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况						
(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况						

(九) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	10,526,255.67	4,776,392.62	208,751.46
合计	<u>10,526,255.67</u>	<u>4,776,392.62</u>	<u>208,751.46</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
7GUL 仓库改造计划	10,526,255.67		10,526,255.67
合计	<u>10,526,255.67</u>		10,526,255.67

续上表:

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
7GUL 仓库改造计划	4,776,392.62		4,776,392.62
合计	<u>4,776,392.62</u>		<u>4,776,392.62</u>

续上表:

项目	2021年12月31日		
	账面	减值准备	账面价值
7GUL 仓库改造计划	208,751.46		208,751.46
合计	<u>208,751.46</u>		<u>208,751.46</u>

(2) 本期末无重要在建工程项目。

(十) 使用权资产

2023年1-3月:

项目	土地租赁	停车场租赁	仓库租赁	合计
一、账面原值				
1. 2022年12月31日	<u>4,025,428.48</u>	<u>36,839.39</u>	<u>1,853,108.81</u>	<u>5,915,376.68</u>
2. 本期增加金额	<u>87,390.86</u>	<u>-459.43</u>		<u>86,931.43</u>
(1) 企业合并增加				
(2) 其他转入	87,390.86			<u>87,390.86</u>
(3) 外币报表折算差额		-459.43		<u>-459.43</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023年3月31日	<u>4,112,819.34</u>	<u>36,379.96</u>	<u>1,853,108.81</u>	<u>6,002,308.11</u>

项目	土地租赁	停车场租赁	仓库租赁	合计
二、累计折旧				
1. 2022年12月31日	<u>960,908.87</u>	<u>15,164.31</u>	<u>766,710.53</u>	<u>1,742,783.71</u>
2. 本期增加金额	<u>100,463.93</u>	<u>5,426.58</u>	<u>88,280.36</u>	<u>194,170.87</u>
(1) 计提	100,463.93	5,679.15	88,885.53	<u>195,028.61</u>
(2) 外币报表折算差额		-252.57	-605.17	<u>-857.74</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023年3月31日	<u>1,061,372.80</u>	<u>20,590.89</u>	<u>854,990.89</u>	<u>1,936,954.58</u>
三、减值准备				
1. 2022年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023年3月31日				
四、账面价值				
1. 2023年3月31日账面价值	<u>3,051,446.54</u>	<u>15,789.07</u>	<u>998,117.92</u>	<u>4,065,353.53</u>
2. 2022年12月31日账面价值	<u>3,064,519.61</u>	<u>21,675.08</u>	<u>1,086,398.28</u>	<u>4,172,592.97</u>

2022年度：

项目	土地租赁	停车场租赁	仓库租赁	合计
一、账面原值				
1. 2021年12月31日	<u>4,025,428.48</u>	<u>45,215.60</u>	<u>2,144,797.01</u>	<u>6,215,441.09</u>
2. 本期增加金额		<u>34,185.39</u>	<u>-90,536.23</u>	<u>-56,350.84</u>
(1) 企业合并增加		36,839.42		<u>36,839.42</u>
(2) 其他转入			-729.46	<u>-729.46</u>
(3) 外币报表折算差额		-2,654.03	-89,806.77	<u>-92,460.80</u>
3. 本期减少金额		<u>42,561.60</u>	<u>201,151.97</u>	<u>243,713.57</u>
(1) 处置		<u>42,561.60</u>	<u>201,151.97</u>	<u>243,713.57</u>
4. 2022年12月31日	<u>4,025,428.48</u>	<u>36,839.39</u>	<u>1,853,108.81</u>	<u>5,915,376.68</u>
二、累计折旧				
1. 2021年12月31日	<u>649,262.75</u>	<u>18,839.83</u>	<u>440,767.59</u>	<u>1,108,870.17</u>
2. 本期增加金额	<u>311,646.12</u>	<u>19,524.76</u>	<u>325,942.94</u>	<u>657,113.82</u>
(1) 计提	311,646.12	20,546.26	348,604.11	<u>680,796.49</u>
(2) 外币报表折算差额		-1,021.50	-22,661.17	<u>-23,682.67</u>

项目	土地租赁	停车场租赁	仓库租赁	合计
3. 本期减少金额		<u>23,200.28</u>		<u>23,200.28</u>
(1) 处置		23,200.28		23,200.28
4. 2022年12月31日	<u>960,908.87</u>	<u>15,164.31</u>	<u>766,710.53</u>	<u>1,742,783.71</u>
三、减值准备				
1. 2021年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022年12月31日				
四、账面价值				
1. 2022年12月31日账面价值	<u>3,064,519.61</u>	<u>21,675.08</u>	<u>1,086,398.28</u>	<u>4,172,592.97</u>
2. 2021年12月31日账面价值	<u>3,376,165.73</u>	<u>26,375.77</u>	<u>1,704,029.42</u>	<u>5,106,570.92</u>
2021年度:				

项目	土地租赁	停车场租赁	仓库租赁	合计
一、账面原值				
1. 2021年1月1日	4,025,428.48	46,011.78	2,125,928.19	<u>6,197,368.45</u>
2. 本期增加金额		<u>-796.18</u>	<u>18,868.82</u>	<u>18,072.64</u>
(1) 企业合并增加			523,457.28	<u>523,457.28</u>
(2) 其他转入			-332,718.01	<u>-332,718.01</u>
(3) 外币报表折算差额		-796.18	-171,870.45	<u>-172,666.63</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021年12月31日	<u>4,025,428.48</u>	<u>45,215.60</u>	<u>2,144,797.01</u>	<u>6,215,441.09</u>
二、累计折旧				
1. 2021年1月1日	311,646.12	3,834.31	448,754.23	<u>764,234.66</u>
2. 本期增加金额	<u>337,616.63</u>	<u>15,005.52</u>	<u>336,704.30</u>	<u>689,326.45</u>
(1) 计提	337,616.63	15,100.59	374,001.91	<u>726,719.13</u>
(2) 外币报表折算差额		-95.07	-37,297.61	<u>-37,392.68</u>
3. 本期减少金额			<u>344,690.94</u>	<u>344,690.94</u>
(1) 处置			344,690.94	<u>344,690.94</u>
4. 2021年12月31日	<u>649,262.75</u>	<u>18,839.83</u>	<u>440,767.59</u>	<u>1,108,870.17</u>
三、减值准备				
1. 2021年1月1日				

项目	土地租赁	停车场租赁	仓库租赁	合计
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021年12月31日				
四、账面价值				
1. 2021年12月31日账面价值	<u>3,376,165.73</u>	<u>26,375.77</u>	<u>1,704,029.42</u>	<u>5,106,570.92</u>
2. 2021年1月1日账面价值	<u>3,713,782.36</u>	<u>42,177.47</u>	<u>1,677,173.96</u>	<u>5,433,133.79</u>

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经确认的递延所得税资产

项目	2023年3月31日		2022年12月31日		2021年12月31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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	33,361.36	5,671.42	74,824.73	12,720.20	25,845.21	4,393.69
已计提未支付的工资	92,626.41	17,340.00	142,185.00	26,844.47	109,478.60	22,474.66
租赁资产摊销差异	194,510.59	33,096.93	158,407.18	26,959.39	124,297.10	21,154.67
固定资产折旧差异	1,790,353.46	304,360.09	1,855,372.78	315,413.37	496,877.26	84,469.13
可抵扣亏损	1,139,345.32	194,734.55	808,916.67	137,515.83	212,134.88	36,062.93
合计	<u>3,250,197.14</u>	<u>555,202.99</u>	<u>3,039,706.36</u>	<u>519,453.26</u>	<u>968,633.05</u>	<u>168,555.08</u>

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	2023年3月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	1,623,467.23	277,199.57	1,642,124.82	280,386.65	2,060,914.53	354,526.18
合计	<u>1,623,467.23</u>	<u>277,199.57</u>	<u>1,642,124.82</u>	<u>280,386.65</u>	<u>2,060,914.53</u>	<u>354,526.18</u>

(十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
仓储物流费	2,406,579.14	2,090,791.96	1,478,649.15
合计	<u>2,406,579.14</u>	<u>2,090,791.96</u>	<u>1,478,649.15</u>

(十三) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
综合物流服务费	5,118.34	25,126.17	20,797.02
合计	<u>5,118.34</u>	<u>25,126.17</u>	<u>20,797.02</u>

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2023年1-3月:

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
一、短期薪酬	499,983.49	1,570,533.16	1,911,849.20	158,667.45
合计	<u>499,983.49</u>	<u>1,570,533.16</u>	<u>1,911,849.20</u>	<u>158,667.45</u>

2022年度:

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	441,351.95	7,385,015.02	7,326,383.48	499,983.49
合计	<u>441,351.95</u>	<u>7,385,015.02</u>	<u>7,326,383.48</u>	<u>499,983.49</u>

2021年度:

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	454,666.66	5,814,424.79	5,827,739.50	441,351.95
合计	<u>454,666.66</u>	<u>5,814,424.79</u>	<u>5,827,739.50</u>	<u>441,351.95</u>

2. 短期薪酬列示

2023年1-3月:

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	481,198.13	1,450,892.33	1,792,240.69	139,849.77
二、公积金	18,785.36	119,640.83	119,608.51	18,817.68
合计	<u>499,983.49</u>	<u>1,570,533.16</u>	<u>1,911,849.20</u>	<u>158,667.45</u>

2022年度:

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	374,019.65	6,902,323.27	6,795,144.79	481,198.13
二、公积金	67,332.30	482,691.75	531,238.69	18,785.36
合计	<u>441,351.95</u>	<u>7,385,015.02</u>	<u>7,326,383.48</u>	<u>499,983.49</u>

2021年度:

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	454,666.66	5,433,256.33	5,513,903.34	374,019.65
二、公积金		381,168.46	313,836.16	67,332.30
合计	<u>454,666.66</u>	<u>5,814,424.79</u>	<u>5,827,739.50</u>	<u>441,351.95</u>

(十五) 应交税费

税费项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
GST/VAT	56,663.96	106,647.10	784,473.10
企业所得税	450,432.18	640,987.58	150,848.40
个人所得税	4,301.18	4,928.25	3,792.79
合计	<u>511,397.32</u>	<u>752,562.93</u>	<u>939,114.29</u>

(十六) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应付款	4,050,114.23	564,887.56	680,625.54
合计	<u>4,050,114.23</u>	<u>564,887.56</u>	<u>680,625.54</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预提费用	3,799,753.97	345,892.97	286,551.31
代垫款项	7,358.45	45.69	
往来款	1,484.91	1,469.35	
其他	241,516.90	217,479.55	394,074.23
合计	<u>4,050,114.23</u>	<u>564,887.56</u>	<u>680,625.54</u>

(十七) 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内到期的长期借款	2,316,787.37	2,234,897.63	2,092,281.55
1年内到期的租赁负债	670,807.48	663,384.50	1,066,383.97
合计	<u>2,987,594.85</u>	<u>2,898,282.13</u>	<u>3,158,665.52</u>

(十八) 长期借款

借款条件类别	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
抵押借款	5,355,114.68	5,727,877.57	7,266,431.25
保证借款	1,484,599.52	1,312,516.96	2,042,357.50
合计	<u>6,839,714.20</u>	<u>7,040,394.53</u>	<u>9,308,788.75</u>

(十九) 租赁负债

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁负债	3,870,375.80	3,949,842.06	4,669,798.78
合计	<u>3,870,375.80</u>	<u>3,949,842.06</u>	<u>4,669,798.78</u>

(二十) 所有者权益

项目	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
归属于母公司的所有者权益	11,625,417.33	11,929,238.74	10,561,050.00
合计	<u>11,625,417.33</u>	<u>11,929,238.74</u>	<u>10,561,050.00</u>

(二十一) 营业收入、营业成本

1. 主营业务分类列示

项目	2023年1-3月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,411,219.67	4,528,221.28	27,186,522.20	20,991,064.45	27,392,448.01	19,759,989.30
其他业务	82,605.88		1,478,051.33		253,652.37	
合计	<u>6,493,825.55</u>	<u>4,528,221.28</u>	<u>28,664,573.53</u>	<u>20,991,064.45</u>	<u>27,646,100.38</u>	<u>19,759,989.30</u>

2. 业务类别情况

项目	2023年1-3月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
运输服务	4,172,056.41	2,970,914.04	17,906,034.70	13,864,356.52	18,348,556.93	11,957,992.81
堆场业务	2,321,769.14	1,557,307.24	10,758,538.83	7,126,707.93	9,297,543.45	7,801,996.49
合计	<u>6,493,825.55</u>	<u>4,528,221.28</u>	<u>28,664,573.53</u>	<u>20,991,064.45</u>	<u>27,646,100.38</u>	<u>19,759,989.30</u>

(二十二) 销售费用

项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
业务招待费	13,537.10	83,803.91	51,245.85
广告宣传费			4,933.33
合计	<u>13,537.10</u>	<u>83,803.91</u>	<u>56,179.18</u>

(二十三) 管理费用

项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
职工薪酬	374,156.45	2,572,433.20	1,660,924.14
折旧与摊销	335,302.24	860,090.95	1,126,136.37
办公费	309,894.83	769,404.99	1,349,001.52
咨询费	119,078.92	1,799,553.01	262,919.33
装修改造及设备维护	13,379.02	105,378.65	63,582.47
租赁费	13,032.01	87,228.75	19,051.44
差旅费	7,957.48	14,051.53	380.43
其他费用	36,070.40	29,384.54	137,143.05
合计	<u>1,208,871.35</u>	<u>6,237,525.62</u>	<u>4,619,138.75</u>

(二十四) 财务费用

项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
利息支出	77,161.05	353,005.18	640,478.84
减：利息收入	30,426.52	41,269.30	11,064.30
汇兑损益	27,051.59	244,322.79	105,838.74
银行手续费	2,518.61	45,686.45	14,312.28
合计	<u>76,304.73</u>	<u>601,745.12</u>	<u>749,565.56</u>

(二十五) 投资收益

产生投资收益的来源	2023年1-3月	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	314,843.11	1,073,703.35	706,366.98
股息收入			245,767.93
合计	<u>314,843.11</u>	<u>1,073,703.35</u>	<u>952,134.91</u>

(二十六) 信用减值损失

项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
应收账款坏账损失	41,463.37	-38,782.28	-35,883.58
合计	<u>41,463.37</u>	<u>-38,782.28</u>	<u>-35,883.58</u>

(二十七) 资产处置收益

项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
非流动资产处置	75,584.47	126,533.82	99,850.30
合计	<u>75,584.47</u>	<u>126,533.82</u>	<u>99,850.30</u>

(二十八) 营业外收入

1. 分类列示

项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计:	80,120.86			80,120.86
其中:固定资产处置收益	80,120.86			80,120.86
无形资产处置收益				
政府补助			594,559.38	
合计	<u>80,120.86</u>		<u>594,559.38</u>	<u>80,120.86</u>

2. 政府补助明细情况

补助项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度	与资产/与收益相关
就业支持计划(JSS)			594,559.38	与收益相关
合计			<u>594,559.38</u>	

(二十九) 营业外支出

项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:		4,052,593.04		
其中:固定资产处置损失		4,052,593.04		

项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置损失				
对外捐赠	2,690.38	9,290.73		2,690.38
罚款支出	5,648.11	1,483.07	12,803.68	5,648.11
合计	<u>8,338.49</u>	<u>4,063,366.84</u>	<u>12,803.68</u>	<u>8,338.49</u>

(三十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
当期所得税费用	238,683.82	459,181.55	527,611.44
递延所得税费用	-38,936.81	-425,037.71	172,903.30
合计	<u>199,747.01</u>	<u>34,143.84</u>	<u>700,514.74</u>

2. 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
利润总额	1,170,564.41	-2,151,477.52	4,059,084.92
按适用税率计算的所得税费用(17%)	198,995.95	-365,751.18	690,044.44
某子公司适用不同税率的影响	7,743.18	31,949.13	20,876.91
调整以前期间所得税的影响			-1,085.16
非应税收入的影响	-174,061.56	-372,180.80	-310,896.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	207,760.38	1,148,555.68	330,320.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-43,355.94	-436,542.34	-182,203.32
本年未确认递延所得税的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,665.00	28,113.35	153,458.48
其他			
所得税费用合计	<u>199,747.01</u>	<u>34,143.84</u>	<u>700,514.74</u>

(三十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	5,700,000.00	土地使用权抵押借款用于购买固定资产
在建工程	10,526,255.67	在建工程抵押借款用于购买固定资产
合计	<u>16,226,255.67</u>	

七、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Ilean Nerng Logistics PTE.LTD	子公司
LHN Logistics Sdn.Bhd	子公司
LIIN Logistics Shared Services Sdn Bhd	子公司
HLA Holdings PTE.LTD	子公司
HLA Container Services Pte Ltd	子公司
HLA Container Services(Myanmar)Ltd	子公司
HLA Holdings (Thailand)Ltd	子公司
YQ holdings Sdn. Bhd	子公司
LHN Group Pte Ltd	母公司
Industrial and Commercial Facilities Management Pte Ltd	受同一最终控制方控制
LHN Energy Resources Pte Ltd	受同一最终控制方控制
Greenhub Suited Offices Pte Ltd	受同一最终控制方控制
LIIN Space Resources Pte Ltd	受同一最终控制方控制
LHN Parking Pte Ltd	受同一最终控制方控制
Alliance Trust Logistics Pte Ltd	受同一最终控制方控制
HLA Logistics Pte Ltd	受同一最终控制方控制
Coliwoo Balestier Pte Ltd	受同一最终控制方控制
Four Star Industries Pte Ltd	受同一最终控制方控制
Work Plus Store (Joo Seng) Pte Ltd	受同一最终控制方控制

（三）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受服务的关联交易

（1）接受服务情况表

关联方	关联方交易	2023年1-3月 发生额	2022年 发生额	2021年 发生额
LHN Group Pte Ltd	接受服务	474,636.59	1,065,920.04	975,223.83
Industrial and Commercial Facilities Management Pte Ltd	接受服务	400.00	14,890.00	92,535.00
LHN Energy Resources Pte Ltd	接受服务			28,191.80
Greenhub Suited Offices Pte Ltd	接受服务	10,245.46	9,271.20	3,122.05

关联方	关联方交易	2023年1-3月 发生额	2022年 发生额	2021年 发生额
LHN Space Resources Pte Ltd	接受服务	19,028.00	76,278.00	85,784.00
LHN Parking Pte Ltd	接受服务	92,910.22	20,952.99	771,239.78

(2) 提供服务情况表

关联方	关联方交易	2023年1-3月 发生额	2022年 发生额	2021年 发生额
Work Plus Store (Joo Seng) Pte Ltd	提供服务	21,691.29	12,495.47	
Coliwoo Balestier Pte Ltd	提供服务			72,367.64
LHN Energy Resources Pte Ltd	提供服务	889.00	5,538.24	4,866.90
LHN Parking Pte Ltd	提供服务			7,861.75
Alliance Trust Logistics Pte Ltd	提供服务			4,286.31
HLA Logistics Pte Ltd	提供服务			1,594,244.54
Four Star Industries Pte Ltd	提供服务			72,367.64

2. 关于租赁情况

(1) 本公司作为承租方:

关联方	租赁资产 种类	2023年1-3月 发生额	2022年 发生额	2021年 发生额
LHN Space Resources Pte Ltd	停车场	40,500.00	162,000.00	152,826.80
Greenhub Suited Offices Pte Ltd	办公室	18,057.60	36,704.80	37,873.80

3. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

关联方	项目名称	2023年3月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
LHN Energy Resources Pte Ltd	应收账款					5,207.58	
Work Plus Store (Joo Seng) Pte Ltd	应收账款			3,241.27			
Alliance Trust Logistics Pte Ltd	应收账款	6,048.00					
Coliwoo Balestier Pte Ltd	应收账款	4,807.31					
Greenhub Suited Offices Pte Ltd	其他应收款					6,615.00	
LHN Space Resources Pte Ltd	其他应收款	54,000.00				36,000.00	
Work Plus Store (Joo Seng) Pte Ltd	其他应收款			3,241.27			

(2) 应付项目

关联方	项目名称	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
LHN Group Pte Ltd	应付账款	627,651.57	194,713.87	364,417.77
Industrial and Commercial	应付账款	428.00	428.00	11,192.20

Facilities Management Pte Ltd				
Greenhub Suited Offices Pte Ltd	应付账款	17,481.40	9,643.90	3,582.05
LHN Space Resources Pte Ltd	应付账款	36,957.00	20,865.00	41,868.50
LHN Parking Pte Ltd	应付账款	76,250.70		26,842.29
LHN Group Pte Ltd	其他应付款			4,636.03
Industrial and Commercial Facilities Management Pte Ltd	其他应付款			449.40

八、股份支付

无。

九、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。



姓名 郭海龙
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1977-02-18
Date of birth _____
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit _____
身份证号码 310102197702181217
Identity card No. _____

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101504639
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 03 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d



郭海龙 2014.8

年 月 日
/y /m /d



姓 名 李雯敏
 Full name _____
 性 别 女
 Sex _____
 出 生 日 期 1989-08-31
 Date of birth _____
 工 作 单 位 天职国际会计师事务所(特殊普通
 Working unit 通合伙)上海分所
 身 份 证 号 码 341023198908316065
 Identity card No. _____

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致

76.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



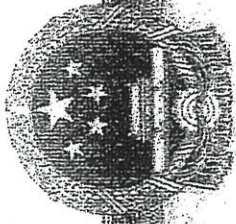
李雯敏 2022.8

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本)(15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增减注册资本、收购兼并、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；税务咨询、税务代理、税务筹划、涉税鉴证、代理记账、会计咨询、会计培训、法律、法规、规章规定的其他业务；软件开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；计算机系统处理(数据处理除外)；数据库设计；基础软件服务；软件开发；云计算(数据中心除外)；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

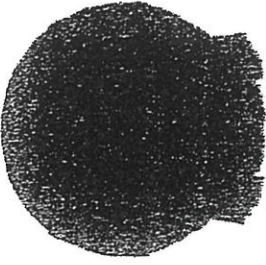
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致



登记机关

2023年01月17日

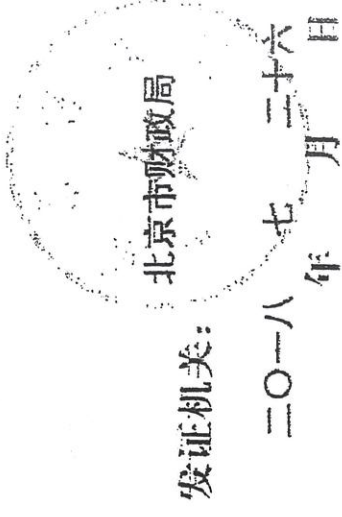


说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所
执业证书
 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：邱靖之
 首席合伙人：
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
 特殊普通合伙
 11010150
 京财会许可[2011]0105号
 2011年11月14日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致