

龙翔集团控股有限公司

已审财务报表

2019年度、2020年度及截至2021年9月30日止9个月期间

目录

	页次
一、 审计报告	1 - 4
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	5 - 6
合并利润表	7 - 8
合并股东权益变动表	9 - 11
合并现金流量表	12 - 13
公司资产负债表	14
公司利润表	15
公司股东权益变动表	16 - 18
公司现金流量表	19 - 20
财务报表附注	21 - 99
补充资料	
1.非经常性损益明细表	1
2.净资产收益率和每股收益	2



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2022）审字第61117986_G01号
龙翔集团控股有限公司

广东宏川智慧物流股份有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了龙翔集团控股有限公司（以下简称“龙翔集团”）的财务报表，包括2019年12月31日、2020年12月31日及2021年9月30日的合并及公司资产负债表，2019年度、2020年度及截至2021年9月30日止9个月期间的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的龙翔集团控股有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙翔集团控股有限公司2019年12月31日、2020年12月31日及2021年9月30日的合并及公司财务状况以及2019年度、2020年度及截至2021年9月30日止9个月期间的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2019年度、2020年度及截至2021年9月30日止9个月期间的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61117986_G01号
龙翔集团控股有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
应收账款的预期信用损失评估	
于2019年12月31日、2020年12月31日及2021年9月30日，合并财务报表中的应收账款余额分别为人民币27,640,141元，人民币22,616,407元和人民币20,723,440元，分别占2019年12月31日、2020年12月31日及2021年9月30日合并流动资产总额约10%，7%和7%，未计提预期信用损失准备。 管理层对有客观证据表明存在减值的应收账款单独进行减值测试并确认预期信用损失，对于剩余的被划分至组合进行减值测试的应收账款，管理层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进行前瞻性调整以计算预期信用损失。 应收账款预期信用损失的估计是基于应收账款账龄分析、可回收性评估以及前瞻性因素的预估。在评估应收账款最终能否收回时需要根据各个客户的历史回款情况和当前信用状况作出大量的判断。因此，我们将其识别为关键审计事项。 财务报表对应收账款的会计政策及披露已载于财务报表附注三、9，33及附注五、4。	在审计过程中，我们针对应收账款预期信用损失实施的审计程序主要包括： （1）了解管理层监督应收账款可回收性的流程； （2）复核应收账款的账龄分析以识别可能存在的应收账款回收性问题； （3）复核应收账款的历史回款情况，评估管理层在对预期信用损失评估时采用的历史违约率以及在建立前瞻性调整时所使用的假设； （4）跟管理层讨论单笔金额重大的应收账款的回收情况以及管理层对这些有重大应收账款余额的债务人的个别状况和风险的考虑； （5）获取应收账款询证函并检查应收账款的期后回收情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估龙翔集团控股有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙翔集团控股有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61117986_G01号
龙翔集团控股有限公司

五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对龙翔集团控股有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致龙翔集团控股有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就龙翔集团控股有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2019年度、2020年度及截至2021年9月30日止9个月期间财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

六、对使用的限制

本报告仅供广东宏川智慧物流股份有限公司就拟全面要约收购龙翔集团控股有限公司全部股份向深圳证券交易所报送申请文件使用，本报告不得用于其他任何目的。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61117986_G01号
龙翔集团控股有限公司

（本页无正文）



中国 北京



温博远

中国注册会计师： 温博远
（项目合伙人）



王玲玲

中国注册会计师： 王玲玲

2022年1月10日



龙翔集团控股有限公司

合并资产负债表

2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月31日

单位：人民币元

资产	附注五	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产				
货币资金	1	199,713,609	242,843,041	217,412,613
交易性金融资产	2	60,000,000	-	-
应收票据	3	2,135,000	3,986,371	1,417,992
应收账款	4	20,723,440	22,616,407	27,640,141
预付款项	5	2,462,795	2,454,029	6,256,868
其他应收款	6	4,684,604	31,989,028	24,720,915
存货	7	2,547,184	2,673,563	2,812,746
流动资产合计		292,266,632	306,562,439	280,261,275
非流动资产				
长期应收款	8	143,060,000	143,060,000	143,060,000
长期股权投资	9	306,486,964	314,663,193	307,545,543
固定资产	10	367,065,203	385,027,842	422,184,726
在建工程	11	3,310,705	10,438,933	967,352
使用权资产	12	887,603	-	-
无形资产	13	27,959,908	28,553,066	29,343,944
商誉	14	1,002,237	1,019,116	1,081,979
长期待摊费用	15	-	178,062	756,667
递延所得税资产	16	5,134,286	5,711,893	6,482,036
其他非流动资产	17	38,457,421	282,688	2,291,500
非流动资产合计		893,364,327	888,934,793	913,713,747
资产总计		1,185,630,959	1,195,497,232	1,193,975,022

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

胡耀忠

胡耀忠

法定代表人：吴惠民

主管会计工作负责人：胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司

合并资产负债表（续）

2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月31日

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债				
预收款项	18	-	-	4,156,447
合同负债	19	3,403,887	4,219,001	-
应付职工薪酬	20	2,770,968	3,432,248	2,431,609
应交税费	21	5,670,019	6,849,765	6,576,261
其他应付款	22	36,111,632	8,620,490	14,339,299
一年内到期的非流动负债	23	121,376,180	60,485,071	46,673,905
流动负债合计		169,332,686	83,606,575	74,177,521
非流动负债				
长期借款	24	-	83,887,673	130,967,281
租赁负债	25	71,146	-	-
递延所得税负债	16	6,067,328	3,885,832	3,033,979
其他非流动负债	18, 19	17,456,572	19,928,659	23,655,860
非流动负债合计		23,595,046	107,702,164	157,657,120
负债合计		192,927,732	191,308,739	231,834,641
股东权益				
股本	26	101,875,951	101,875,951	101,875,951
资本公积	27	487,965,351	487,965,351	487,965,351
其他综合收益	28	19,040,586	20,449,643	24,429,256
盈余公积	29	14,814,948	14,814,948	14,121,773
未分配利润	31	328,482,660	337,199,472	293,385,866
归属于母公司权益合计		952,179,496	962,305,365	921,778,197
少数股东权益		40,523,731	41,883,128	40,362,184
股东权益合计		992,703,227	1,004,188,493	962,140,381
负债和股东权益总计		1,185,630,959	1,195,497,232	1,193,975,022

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

胡耀忠

胡耀忠

法定代表人：吴惠民

主管会计工作负责人：胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司

合并利润表

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年1-9月期间	2020年	2019年
营业收入	32	159,707,336	214,352,998	205,109,741
减：营业成本	32	72,871,726	101,597,466	102,808,847
税金及附加	33	1,829,379	2,361,806	2,601,384
管理费用	34	25,718,217	31,067,975	34,129,197
财务费用	35	(10,091,587)	(18,221,250)	(2,870,029)
其中：利息费用		2,120,953	5,301,004	7,492,410
利息收入		9,168,106	12,315,663	12,584,361
加：其他收益	36	524,293	1,780,159	312,119
投资（损失）/收益	37	(3,591,896)	11,454,450	(2,052,212)
其中：对联营企业和合营企业的投资（损失）/收益	37	(3,831,707)	11,239,837	(2,052,212)
营业利润		66,311,998	110,781,610	66,700,249
加：营业外收入	38	150,745	122,401	100
减：营业外支出	39	270,663	759,371	2,728,319
利润总额		66,192,080	110,144,640	63,972,030
减：所得税费用	41	20,761,084	28,214,159	23,702,790
净利润		45,430,996	81,930,481	40,269,240
按经营持续性分类				
持续经营净利润		45,430,996	81,930,481	40,269,240
按所有权归属分类				
归属于母公司股东的净利润		40,100,169	74,970,629	34,394,471
少数股东损益		5,330,827	6,959,852	5,874,769

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

法定代表人：吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人：胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司

合并利润表（续）

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年1-9月期间	2020年	2019年
其他综合亏损的税后净额	28	(1, 409, 057)	(3, 979, 613)	(508, 006)
归属于母公司股东的 其他综合亏损的税后净额		(1, 409, 057)	(3, 979, 613)	(508, 006)
将重分类进损益的 其他综合亏损 外币财务报表折算差额	28	(1, 409, 057)	(3, 979, 613)	(508, 006)
综合收益总额		44, 021, 939	77, 950, 868	39, 761, 234
其中：				
归属于母公司股东的综合 收益总额		38, 691, 112	70, 991, 016	33, 886, 465
归属于少数股东的综合 收益总额		5, 330, 827	6, 959, 852	5, 874, 769
每股收益				
基本每股收益	42	0. 03	0. 06	0. 03
稀释每股收益	42	0. 03	0. 06	0. 03

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

法定代表人：吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人：胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司
合并股东权益变动表

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

2021年1-9月期间

	股本	资本公积	其他综合收益	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计
				专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、本年期初余额	101,875,951	487,965,351	20,449,643	-	14,814,948	337,199,472	962,305,365	41,883,128 1,004,188,493
二、本期增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	(1,409,057)	-	-	40,100,169	38,691,112	5,330,827 44,021,939
(二) 利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(48,816,981)	(48,816,981)	(6,690,224) (55,507,205)
(三) 专项储备								
1. 本期提取	-	-	-	2,374,277	-	-	2,374,277	263,516 2,637,793
2. 本期使用	-	-	-	(2,374,277)	-	-	(2,374,277)	(263,516) (2,637,793)
三、本期末余额	101,875,951	487,965,351	19,040,586	-	14,814,948	328,482,660	952,179,496	40,523,731 992,703,227

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

法定代表人：吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人：胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司
合并股东权益变动表（续）

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

2020年度

	股本	资本公积	其他综合收益	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计
				专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、本年初余额	101,875,951	487,965,351	24,429,256	-	14,121,773	293,385,866	40,362,184	962,140,381
二、本年增减变动金额	-	-	(3,979,613)	-	-	74,970,629	6,959,852	77,950,868
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	(760,736)	67,561	-
(二) 利润分配	-	-	-	-	693,175	(30,396,287)	(5,506,469)	(35,902,756)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备	-	-	-	3,105,166	-	-	344,635	3,449,801
1. 本年提取	-	-	-	(3,105,166)	-	-	(344,635)	(3,449,801)
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	101,875,951	487,965,351	20,449,643	-	14,814,948	337,199,472	41,883,128	1,004,188,493

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

法定代表人：吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人：胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司
合并股东权益变动表 (续)

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位: 人民币元

2019 年度

	股本	资本公积	其他综合收益	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计
				专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、本年初余额	101,875,951	487,965,351	24,937,262	-	13,529,178	297,283,436	925,591,178	969,700,875
二、本年增减变动金额	-	-	(508,006)	-	-	34,394,471	33,886,465	39,761,234
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	592,595	(648,213)	(55,618)	-
(二) 利润分配	-	-	-	-	-	(37,643,828)	(9,677,900)	(47,321,728)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备	-	-	-	3,445,787	-	-	3,445,787	3,828,227
1. 本年提取	-	-	-	(3,445,787)	-	-	(3,445,787)	(3,828,227)
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	101,875,951	487,965,351	24,429,256	-	14,121,773	293,385,866	921,778,197	962,140,381

本财务报表由以下人士签署:

吴惠民

法定代表人: 吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人: 胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人: 胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司

合并现金流量表

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年1-9月期间	2020年	2019年
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		160,290,852	213,143,706	215,654,934
收到税费返还		524,293	696,211	266,020
收到的其他与经营活动有关的现金	43	150,745	1,206,349	46,199
经营活动现金流入小计		160,965,890	215,046,266	215,967,153
购买商品、接受劳务支付的现金		29,746,820	49,667,942	45,557,720
支付给职工以及为职工支付的现金		24,781,475	28,223,359	28,472,948
支付的各项税费		21,083,152	28,776,729	27,875,056
支付的其他与经营活动有关的现金	43	7,696,684	9,784,215	13,631,380
经营活动现金流出小计		83,308,131	116,452,245	115,537,104
经营活动产生的现金流量净额		77,657,759	98,594,021	100,430,049
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		100,000,000	30,000,000	5,000,000
取得投资收益所收到的现金		4,334,644	9,233,935	13,397,884
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		726,400	80,197	235,634
投资活动现金流入小计		105,061,044	39,314,132	18,633,518
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,396,685	15,519,122	8,560,393
投资支付的现金		160,000,000	30,000,000	30,000,000
投资活动现金流出小计		170,396,685	45,519,122	38,560,393
投资活动使用的现金流量净额		(65,335,641)	(6,204,990)	(19,926,875)

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

法定代表人：吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人：胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司

合并现金流量表（续）

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年1-9月期间	2020年	2019年
三、筹资活动产生的现金流量				
取得借款收到的现金		-	-	44,056,745
筹资活动现金流入小计		-	-	44,056,745
偿还债务支付的现金		22,552,002	24,123,977	23,790,642
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,659,926	41,321,879	54,774,615
其中：子公司支付给少数股东的股利		-	5,506,470	9,677,902
支付其他与筹资活动有关的现金	43	642,852	-	-
筹资活动现金流出小计		55,854,780	65,445,856	78,565,257
筹资活动使用的现金流量净额		(55,854,780)	(65,445,856)	(34,508,512)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		403,230	(1,512,747)	237,722
五、现金及现金等价物净（减少）/增加额	44	(43,129,432)	25,430,428	46,232,384
加：期/年初现金及现金等价物余额		242,843,041	217,412,613	171,180,229
六、期/年末现金及现金等价物余额	44	199,713,609	242,843,041	217,412,613

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

法定代表人：吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人：胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司

资产负债表

2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十三	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产				
货币资金		87,012,493	116,170,479	123,907,007
预付款项		202,708	401,438	361,035
其他应收款		6,711	119,726	207,143
流动资产合计		87,221,912	116,691,643	124,475,185
非流动资产				
长期股权投资		643	654	695
长期应收款	1	612,672,401	655,753,081	674,631,816
非流动资产合计		612,673,044	655,753,735	674,632,511
资产总计		699,894,956	772,445,378	799,107,696
负债和股东权益				
流动负债				
其他应付款		20,543,482	1,331,698	1,532,158
一年内到期的非流动负债		120,543,990	60,485,071	46,673,905
流动负债合计		141,087,472	61,816,769	48,206,063
非流动负债				
长期借款		-	83,887,673	130,967,281
非流动负债合计		-	83,887,673	130,967,281
负债合计		141,087,472	145,704,442	179,173,344
股东权益				
股本		101,875,951	101,875,951	101,875,951
资本公积		470,038,973	470,038,973	470,038,973
其他综合（亏损）/收益		(17,997,960)	(7,972,871)	30,452,642
未分配利润		4,890,520	62,798,883	17,566,786
股东权益合计		558,807,484	626,740,936	619,934,352
负债和股东权益总计		699,894,956	772,445,378	799,107,696

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

法定代表人：吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人：胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司

利润表

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
营业收入	-	-	-
减：管理费用	9,984,208	13,357,094	15,467,466
财务费用	(892,826)	(49,156)	6,359,295
其中：利息费用	2,076,858	5,301,004	7,492,410
利息收入	1,334,103	1,879,072	2,993,610
加：投资收益	-	88,936,322	-
营业（亏损）/利润	(9,091,382)	75,628,384	(21,826,761)
（亏损）/利润总额	(9,091,382)	75,628,384	(21,826,761)
净（亏损）/利润	(9,091,382)	75,628,384	(21,826,761)
按经营持续性分类			
持续经营净（亏损）/利润	(9,091,382)	75,628,384	(21,826,761)
其他综合（亏损）/收益的税后净额	(10,025,089)	(38,425,513)	10,965,256
将重分类进损益的			
其他综合（亏损）/收益			
外币财务报表折算差额	(10,025,089)	(38,425,513)	10,965,256
综合（亏损）/收益总额	(19,116,471)	37,202,871	(10,861,505)

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

法定代表人：吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人：胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司

股东权益变动表

截至2021年9月30日止9个月期间、2020年度及2019年度

单位：人民币元

2021年1-9月期间

	2021年1-9月期间			
	股本	资本公积	其他综合亏损	未分配利润
一、本期初余额	101,875,951	470,038,973	(7,972,871)	62,798,883
二、本期增减变动金额				
(一) 综合亏损总额	-	-	(10,025,089)	(9,091,382)
(二) 利润分配				
1. 对股东的分配	-	-	-	(48,816,981)
三、本期期末余额	101,875,951	470,038,973	(17,997,960)	4,890,520
				558,807,484

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

法定代表人：吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人：胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司
股东权益变动表 (续)
截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度
单位: 人民币元

	2020 年			
	股本	资本公积	其他综合收益/(亏损)	未分配利润
一、本年初余额	101,875,951	470,038,973	30,452,642	17,566,786
二、本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额	-	-	(38,425,513)	75,628,384
(二) 利润分配	-	-	-	(30,396,287)
1. 对股东的分配				
三、本年年末余额	101,875,951	470,038,973	(7,972,871)	62,798,883
				626,740,936

本财务报表由以下人士签署:

吴惠民

法定代表人: 吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人: 胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人: 胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司
股东权益变动表(续)

截至2021年9月30日止9个月期间、2020年度及2019年度

单位: 人民币元

2019年

	股本	资本公积	2019年 其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	101,875,951	470,038,973	19,487,386	77,037,375	668,439,685
二、本年增减变动金额	-	-	10,965,256	(21,826,761)	(10,861,505)
(一)综合亏损总额	-	-	-	(37,643,828)	(37,643,828)
(二)利润分配	-	-	-	-	-
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	101,875,951	470,038,973	30,452,642	17,566,786	619,934,352

本财务报表由以下人士签署:

吴惠民

法定代表人: 吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人: 胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人: 胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司

现金流量表

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
一、经营活动产生的现金流量			
收到的其他与经营活动有关的现金	311,745	87,417	3,938
经营活动现金流入小计	311,745	87,417	3,938
支付的其他与经营活动有关的现金	2,599,185	11,519,641	4,164,569
经营活动现金流出小计	2,599,185	11,519,641	4,164,569
经营活动使用的现金流量净额	(2,287,440)	(11,432,224)	(4,160,631)
二、投资活动产生的现金流量			
取得投资收益所收到的现金	27,382,137	66,149,622	46,293,998
投资活动现金流入小计	27,382,137	66,149,622	46,293,998
投资活动产生的现金流量净额	27,382,137	66,149,622	46,293,998
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金	-	-	44,056,745
筹资活动现金流入小计	-	-	44,056,745
偿还债务支付的现金	22,552,002	24,123,977	23,790,642
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,659,926	35,815,409	45,096,713
筹资活动现金流出小计	55,211,928	59,939,386	68,887,355
筹资活动使用的现金流量净额	(55,211,928)	(59,939,386)	(24,830,610)

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民
法定代表人：吴惠民

胡耀忠
主管会计工作负责人：胡耀忠

胡耀忠
会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



龙翔集团控股有限公司

现金流量表（续）

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	959,245	(2,514,540)	233,575
五、现金及现金等价物净（减少）/增加额	(29,157,986)	(7,736,528)	17,536,332
加：期/年初现金及现金等价物余额	116,170,479	123,907,007	106,370,675
六、期/年末现金及现金等价物余额	87,012,493	116,170,479	123,907,007

本财务报表由以下人士签署：

吴惠民

法定代表人：吴惠民

胡耀忠

主管会计工作负责人：胡耀忠

胡耀忠

会计机构负责人：胡耀忠

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

龙翔集团控股有限公司（英文名称为“Dragon Crown Group Holdings Limited”，以下简称“本公司”）根据开曼群岛公司法于2010年7月16日注册成立为获豁免有限公司。本公司注册办事处位于Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands。

本公司于 2011 年 6 月 10 日在香港联合交易所主板首次公开发行股票并上市。本公司于 2011 年 6 月上市发行股份 1,109,662,000 股，并于 2016 年 9 月进行 110,966,200 新股份配售，配售股份根据一般授权予以发行。截至 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 9 月 30 日，本公司累计已发行股份 1,220,628,000 股。

本公司及其子公司（“本集团”）是中国储存及处理液体石化品的综合服务商之一，在南京、宁波及潍坊运营三个液体石化品码头，具体业务包括在本集团的码头装卸液体化学品及在本集团的罐区储存液体化学品，以及利用本集团的专用管道及其他码头基础设施交付有关产品。

本公司最终控股公司于英属维京群岛注册成立的有限责任公司力润有限公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本报告期内合并范围没有发生变化。

本财务报表业经本集团董事会于 2022 年 1 月 10 日决议批准。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表仅供广东宏川智慧物流股份有限公司就拟全面要约收购龙翔集团控股有限公司全部股份向深圳证券交易所报送申请文件使用，本财务报表不得用于其他任何目的。

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2019年12月31日、2020年12月31日及2021年9月30日的财务状况以及2019年度、2020年度及截至2021年9月30日止9个月期间的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币为港币，本集团编制本财务报表所采用的货币为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司，合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 企业合并

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计(续)

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体。

编制合并财务报表时，对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策，已按照本公司的会计政策调整一致。对子公司可能存在的与本公司不一致的会计期间，已按照本公司的会计期间调整一致。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

6. 合营安排分类

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

本集团根据公司章程，本集团与其他合营方共同控制合营企业，以此作为确定合营企业的依据。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生当月月末的汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生当月月末的汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。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。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

三、重要会计政策和会计估计(续)

8. 外币业务和外币报表折算(续)

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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报。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。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。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为其他金融负债。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：

其他金融负债

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。

金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；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，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款的预期信用损失。

三、重要会计政策和会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产减值（续）

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注七、3。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

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。

金融资产转移

本集团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。

本集团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。

10. 存货

存货包括在生产经营中为销售或耗用而储备的原材料和备品备件。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本，加工成本和其他成本。发出原材料按个别计价法计价。

存货的盘存制度为永续盘存制。

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。如果以前计提存货跌价准备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。计提存货跌价准备时，由于存货遭受毁损、陈旧过时和销售价格低于成本等原因造成存货成本不可收回部分，期末按单个存货项目的可变现净值低于账面成本的差额提取存货跌价准备。当存在已经霉烂变质、已经过期且无转让价值、生产中不再需要并且已无使用价值和转让价值等情况的存货时，将存货的账面价值全部转入当期损益，一次性予以核销。

三、重要会计政策及会计估计(续)

11. 长期股权投资

长期股权投资为对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积(不足冲减的，冲减留存收益)；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资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，因被投资方除净损益、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，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本(通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本)，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，因被投资方除净损益、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，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算。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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，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。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

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和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团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应享有的比例计算归属于投资方的部分(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，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）**11. 长期股权投资（续）**

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，因被投资方除净损益、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，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、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，按相应的比例转入当期损益。

12. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-30年	5%	3%-19%
运输设备	5年	5%	19%
办公及电子设备	5年	5%	19%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，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转入固定资产。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指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的，才能开始资本化：

- （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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

15. 使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

本集团使用权资产类别包括房屋及建筑物和租赁土地。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

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

三、重要会计政策和会计估计（续）**16. 无形资产**

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

17. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额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。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修及大修改造	5年

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团因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、离职后福利和辞退福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

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。

离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工根据自身工作地点分别参加由中国大陆当地政府管理的养老保险和失业保险或香港特区政府执行的强制性公积金制度，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团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：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；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。

20. 租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，由于租赁内含利率无法确定，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

21. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

22. 与客户之间的合同产生的收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供液体化学品码头储存及处理、停泊、系解缆及装卸服务履约义务，本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照合同约定期间的期间按直线法确认收入，或者按照投入法，即根据本集团提供服务产生的吞吐量的比例确定提供服务的履约进度，按照履约进度确认收入。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认。

可变对价

当合同的金额包含可变金额，合同金额为预计本集团转让货品或服务给客户时将有权换取的金额。本集团按照期望值或最有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。

重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

三、重要会计政策和会计估计（续）

23. 收入（适用于 2019 年度）

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团的收入主要包括提供液体化学品码头储存及处理、停泊、系解缆及装卸服务的收入。提供液体化学品码头储存及处理、停泊、系解缆及装卸服务的收入（1）按照合约条款约定的期间按直线法确认收入；或者（2）根据本集团提供服务产生的吞吐量的比例确定提供劳务交易的完工进度确认劳务收入。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

24. 合同负债（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

本集团根据履行履约义务前收到客户款项在资产负债表中列示合同负债。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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，并在确认相关成本费用或损失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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

25. 政府补助（续）

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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

26. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者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) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本集团以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

26. 所得税（续）

于资产负债表日，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

27. 租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、15和附注三、20。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

27. 租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）（续）

作为承租人（续）

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁，将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28. 租赁（适用于 2019 年度和 2020 年度）

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。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计(续)

29. 安全生产费用

本集团根据有关规定，按照财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)的有关规定，提取和使用安全生产费用，罐区安全生产费用以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- 1) 营业收入不超过 1,000 万元的，按照 4%提取；
- 2) 营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；
- 3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- 4) 营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

码头安全生产费用以上年度实际营业收入为计提依据，按照以下标准平均逐月提取：

- 1) 普通货运业务按照 1%提取；
- 2) 客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照 1.5%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量应收款项融资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

三、重要会计政策和会计估计（续）

32. 关联方

关联交易，是指本公司或者其控股子公司与本公司关联人之间发生的转移资源或者义务的事项。关联人包括关联法人（或者其他组织）和关联自然人。

具有以下情形之一的法人（或者其他组织），为本公司的关联法人（或者其他组织）：

- （1）直接或者间接地控制本公司的法人（或者其他组织）；
- （2）由前项所述法人（或者其他组织）直接或者间接控制的除上本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）；
- （3）关联自然人直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）；
- （4）持有本公司5%以上股份的法人（或者其他组织）及其或者一致行动人；
- （5）在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12个月内，存在上述情形之一的；
- （6）中国证监会、证券交易所或者本公司根据实质重于形式的原则认定的其他与本公司有特殊关系，可能或者已经造成本公司对其利益倾斜的法人（或者其他组织）。

具有以下情形之一的自然人，为本公司的关联自然人：

- （1）直接或者间接持有本公司5%以上股份的自然人；
- （2）本公司董事、监事及高级管理人员；
- （3）直接或者间接地控制本公司的法人的董事、监事及高级管理人员；
- （4）上述第（1）、（2）项所述人士的关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满18周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母；
- （5）在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12个月内，存在上述情形之一的；
- （6）中国证监会、证券交易所或者本公司根据实质重于形式的原则认定的其他与本公司有特殊关系，可能或者已经造成本公司对其利益倾斜的自然人。

33. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

所得税

在确定所得税的计提金额时，需要管理层对若干交易的日后税务处理作出重大判断。本集团谨慎评估交易的税务影响并确定所得税的计提金额。定期进行复核有关交易的税务处理并考虑所有税法政策的变动。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

/

三、 重要会计政策和会计估计（续）

33. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

应收账款预期信用损失

本集团采用预期信用损失模型对应收账款的预期信用损失进行评估。预期信用损失率是基于具有类似信用风险特征（如按客户类型划分）的不同客户组合的逾期天数确定。预期信用损失模型基于可观察的历史违约率并根据前瞻性信息进行调整。于每个资产负债表日，本集团更新历史违约率并分析前瞻性因素的变动。

评估历史违约率、未来经济情况对预期信用损失的关联性涉及重大会计估计。预期信用损失对环境 and 未来经济状况的变化相当敏感。本集团的历史信用损失经验和预测的未来经济状况可能未能代表客户未来实际违约情况。有关本集团应收账款预期信用损失的评估详见财务报表附注五、4。

非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

34. 会计政策变更

新金融工具准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本集团自2019年1月1日开始按照新金融工具准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整2019年年初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资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。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用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金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

于2019年1月1日，在旧金融工具准则下的分类为贷款和应收款项的其他金融资产，本集团以其原始账面价值重分类为以摊余成本计量的金融资产。同时，执行新金融工具准则对金融负债的分类和计量无重大影响。

三、重要会计政策和会计估计(续)

34. 会计政策变更(续)

新金融工具准则(续)

在首次执行日,金融资产按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

本集团合并资产负债表

	修订前的金融工具确认和计量准则		修订后的金融工具确认和计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款)	171,180,229	摊余成本	171,180,229
应收票据	摊余成本 (贷款和应收款)	1,631,453	摊余成本	1,631,453
应收账款	摊余成本 (贷款和应收款)	42,304,397	摊余成本	42,304,397
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款)	21,425,121	摊余成本	21,425,121
长期应收款	摊余成本 (贷款和应收款)	118,060,000	摊余成本	118,060,000

本公司资产负债表

	修订前的金融工具确认和计量准则		修订后的金融工具确认和计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款)	106,370,675	摊余成本	106,370,675
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款)	133,910	摊余成本	133,910
长期应收款	摊余成本 (贷款和应收款)	716,972,283	摊余成本	716,972,283

三、重要会计政策和会计估计（续）

34. 会计政策变更（续）

新收入准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称“新收入准则”）。本集团自2020年1月1日开始按照新修订的新收入准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。

基于对截止2019年12月31日未执行完的销售合同所进行的检查，本集团认为采用简化处理方法对本集团财务报表影响并不重大，主要是因为本集团基于风险报酬转移而确认的收入与销售合同履行义务的实现是同步的，并且本集团的销售合同通常与履约义务也是一一对应的关系。

执行新收入准则对2020年1月1日资产负债表项目的影响如下：

本集团合并资产负债表

	按新收入准则	按原准则	影响
合同负债	4,156,447	-	4,156,447
预收款项	-	4,156,447	(4,156,447)

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年期初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （2）本集团按照附注三、17对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

三、重要会计政策和会计估计（续）

34. 会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	12,980,760
减：采用简化处理的租赁付款额	11,409,344
其中：剩余租赁期少于12个月的租赁	11,409,344
	<u>1,571,416</u>
加权平均增量借款利率	4.75%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	<u>1,502,096</u>
2021年1月1日租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	<u>1,502,096</u>

执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表科目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	1,502,096	-	1,502,096
一年内到期的非流动负债	61,288,193	60,485,071	803,122
租赁负债	698,974	-	698,974

执行新租赁准则对截止 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间的财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	887,603	-	887,603
一年内到期的非流动负债	121,367,180	120,534,990	832,190
租赁负债	71,146	-	71,146

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
管理费用	25,718,217	25,746,576	(28,359)
财务费用	(10,091,587)	(10,135,679)	44,092

三、 重要会计政策和会计估计（续）**34. 会计政策变更（续）***新租赁准则（续）*

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

本集团

	会计政策变更前 2020 年年末余额	会计政策变更后 2021 年期初余额	会计政策变更 新租赁准则影响
使用权资产	-	1,502,096	1,502,096
一年内到期的非流动负债	60,485,071	61,288,193	803,122
租赁负债	-	698,974	698,974

四、 税项**1. 主要税种及税率**

本集团主要税种及税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	内销销项税税率 6%，出租房屋收入税率 5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
利得税	香港应纳税所得额	8.5%、16.5%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	3 元/平方米

四、 税项(续)

2. 税收优惠

根据香港税务条例附表 8B《两级制利得税率-法团》，在利得税两级制下，法团及非法团业务（主要是合伙及独资经营业务）首 200 万港元应纳税利润的利得税率将分别降至 8.25%（税务条例附表 8 所指明税率的一半）及 7.5%（标准税率的一半）。法团及非法团业务其后超过 200 万港元的应纳税利润则分别继续按 16.5%及标准税率 15%征税。本集团的子公司 Ocean Access Investments Limited（海瀛国际有限公司）是符合两级制利得税税率制度的公司。该子公司 200 万港元以内的应纳税所得额按 8.25%的税率缴税，超过 200 万港元的应纳税所得额按 16.5%的税率缴税。

根据财税[2017]33 号和财税[2020]16 号，自 2017 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止，对物流企业自有的(包括自用和出租)大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的 50%计征城镇土地使用税。本公司下属子公司南京龙翔液体化工储运码头有限公司 2019 年度、2020 年度和 2021 年 1-9 月期间适用上述的城镇土地使用税的税收优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	-	8,515	29,263
银行存款	199,713,609	242,834,526	217,383,350
	<u>199,713,609</u>	<u>242,843,041</u>	<u>217,412,613</u>

于2021年9月30日，本集团存放于境外的货币资金为人民币80,671,716元，106,177,137港元（折合人民币87,924,095元）和622,052美元（折合人民币4,017,896元）；于2020年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币179,843,311元，38,001,741港元（折合人民币31,998,771元）和622,047美元（折合人民币4,085,542元）；于2019年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币166,721,912元，27,733,629港元（折合人民币24,793,160元）和630,012美元（折合人民币 4,393,074元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为1天至3个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 交易性金融资产

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产			
理财产品	60,000,000	-	-

于2021年9月30日的交易性金融资产为本集团向交通银行股份有限公司买入的投资理财产品。

3. 应收票据

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	2,135,000	3,986,371	1,417,992

于2021年9月30日、2020年12月31日和2019年12月31日，本集团应收票据均为银行承兑汇票，票据并未被质押，也无需计提坏账准备。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年9月30日	
	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	117,653	1,635,000

于 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，本集团无已背书或贴现的应收票据。

4. 应收账款

除新客户一般需预先付款外，本集团的客户通常享有信用期。应收账款信用期通常为 30 天，主要客户可以延长至 60 天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	20,723,440	22,616,407	27,640,141

于2021年9月30日、2020年12月31日和2019年12月31日，本集团无质押的应收账款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

本集团采用预期信用损失模型对应收账款的减值进行评估，以计算预期信用损失。本集团依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上根据客户逾期天数计算预期信用损失率。管理层对预期信用损失的估计会考虑所有合理且有依据的信息包括违约风险加权平均结果、货币时间价值、截至报告日可以获取的历史信息以及预期宏观经济环境等。通常若应收账款逾期超过一年且无法执行强制性措施，则予以核销。于2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团评估认为应收账款预期信用损失率很低，无需要对应收账款计提预期信用损失准备。

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年9月30日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	2,394,343	97	2,385,577	97	6,180,711	99
1年至2年	-	-	-	-	28,200	-
2年至3年	-	-	20,495	1	-	-
3年以上	68,452	3	47,957	2	47,957	1
	<u>2,462,795</u>	<u>100</u>	<u>2,454,029</u>	<u>100</u>	<u>6,256,868</u>	<u>100</u>

于2021年9月30日，预付款项金额前五名如下：

	期末余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
南京尊克机械实业有限公司	317,500	13
深圳市清汇环境技术有限公司	258,000	11
上海达潘国际贸易有限公司	250,645	10
南京雅兰联机电设备有限公司	208,700	8
布克哈德压缩机（上海）有限公司	182,576	7
	<u>1,217,421</u>	<u>49</u>

五、合并财务报表主要项目注释(续)

5. 预付款项(续)

于2020年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项余额合 计数的比例(%)
中国平安财产保险股份有限公司安徽分公司	515,300	21
江苏帝邦建设工程有限公司	514,866	21
南京中之德机电设备有限公司	225,000	9
香港联合交易所有限公司	166,723	7
达信风险管理及保险服务(香港)有限公司	88,067	4
	<u>1,509,956</u>	<u>62</u>

于2019年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项余额合 计数的比例(%)
中国空分工程有限公司	2,958,250	47
中国平安财产保险股份有限公司合肥中心支公司	543,495	9
江苏国恒安全评价咨询服务有限公司	475,000	8
南京市长江河道管理处	462,773	7
南京沿江资源生态科学研究院有限公司	291,465	5
	<u>4,730,983</u>	<u>76</u>

6. 其他应收款

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	58,044	31,404,114	24,180,968
应收股利	4,077,461	-	-
其他应收款	<u>549,099</u>	<u>584,914</u>	<u>539,947</u>
	<u>4,684,604</u>	<u>31,989,028</u>	<u>24,720,915</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

应收利息

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收银行存款利息	58,044	192,093	237,902
应收合营企业借款利息	-	31,212,021	23,943,066
	<u>58,044</u>	<u>31,404,114</u>	<u>24,180,968</u>

其他应收款主要包括押金及来自本公司的合营企业潍坊森达美液化品码头有限公司的应收利息。应收利息按要求偿还。

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	46,705	110,747	210,126
1年至2年	40,000	165,000	305,219
2年至3年	438,269	286,573	-
3年以上	24,125	22,594	24,602
	<u>549,099</u>	<u>584,914</u>	<u>539,947</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
押金	443,394	447,999	470,653
备用金	34,000	91,866	9,168
其他	71,705	45,049	60,126
	<u>549,099</u>	<u>584,914</u>	<u>539,947</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

上述余额中包括的金融资产并无拖欠记录及逾期。于2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月31日本集团估计其他应收款预期信用损失率很低，无需对其他应收款计提预期信用损失准备。

于2021年9月30日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	性质	账龄
龙翔化工国际有限公司	273,269	50	押金	2年至3年
上海东湖宾馆	150,000	27	押金	2年至3年
				1年以内/1年至2年/
中国石化销售有限公司江苏南京石油分公司	45,000	8	其他	2年至3年
陈鹏	30,000	6	备用金	1年至2年
江苏高速公路联网运营管理有限公司	23,028	4	其他	1年以内
	<u>521,297</u>	<u>95</u>		

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	性质	账龄
龙翔化工国际有限公司	277,871	48	押金	2年至3年
上海东湖宾馆	150,000	26	押金	1年至2年
林喜	54,698	9	备用金	1年以内/3年以上
陈鹏	30,000	5	备用金	1年以内
中国石化销售有限公司江苏南京石油分公司	25,000	4	其他	1年以内/1年至2年
	<u>537,569</u>	<u>92</u>		

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	性质	账龄
龙翔化工国际有限公司	295,012	54	押金	1年至2年
上海东湖宾馆	150,000	28	押金	1年以内
南京苏宁工程咨询有限公司	25,000	5	其他	1年以内
江苏高速公路联网运营管理有限公司	20,126	4	其他	1年以内
中国石化销售有限公司江苏南京石油分公司	15,000	3	其他	1年以内
	<u>505,138</u>	<u>94</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2021年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
备品备件	2,547,184	-	2,547,184
	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	133,472	-	133,472
备品备件	2,540,091	-	2,540,091
	2,673,563	-	2,673,563
	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	133,472	-	133,472
备品备件	2,679,274	-	2,679,274
	2,812,746	-	2,812,746

8. 长期应收款

	2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
向一家合营企业提供的贷款	143,060,000	-	143,060,000

于 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，本集团向合营企业潍坊森达美液化品码头有限公司提供人民币 122,000,000 元及人民币 21,060,000 元的计息贷款，年利率分别为 6% 及 6.4%。该等股东贷款无抵押，原协议贷款时间为五年，其中贷款人民币 61,060,000 元、人民币 52,000,000 元和人民币 30,000,000 元分别于 2021 年 7 月 14 日、2022 年 7 月 14 日和 2023 年 12 月 18 日到期。本集团和潍坊森达美液化品码头有限公司于 2021 年 7 月 9 日签订了补充协议将上述借款全部展期至 2028 年 12 月 31 日。本公司管理层认为这些贷款属于本集团对合营企业净投资的一部分及预期不会在各个报告期末后的十二个月内偿还，2021 年 9 月 30 日、2020 年及 2019 年 12 月 31 日长期应收款无需计提减值准备。

龙翔集团控股有限公司

财务报表附注 (续)

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

9. 长期股权投资

2021年1-9月期间

	期初余额	本期变动			期初持股比例 (%)	期末持股比 例 (%)
		权益法下投资损益	宣告现金股利	其他权益变动		
合营企业						
宁波宁翔液化储运码头有限公司#	16,248,822	2,608,110	(3,310,142)	(57,832)	60	60
宁波新翔液体化工仓储有限公司#	5,819,169	701,829	(981,922)	-	60	60
潍坊森达美液化品码头有限公司#	277,452,810	(6,848,607)	-	-	50	50
联营企业						
天津天龙液体化工储运有限公司*	15,142,392	(293,039)	-	5,374	65	65
	314,663,193	(3,831,707)	(4,292,064)	(52,458)		

龙翔集团控股有限公司

财务报表附注 (续)

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

9. 长期股权投资 (续)

2020年

	年初余额	本年变动			年初持股比例 (%)	年末持股比例 (%)
		权益法下投资损益	宣告现金股利	其他权益变动		
合营企业						
宁波宁翔液化储运码头有限公司#	16,115,667	3,460,948	(3,112,398)	(215,395)	60	60
宁波新翔液体化工仓储有限公司#	5,622,089	1,011,488	(814,408)	-	60	60
潍坊森达美液化品码头有限公司#	270,414,872	7,037,938	-	-	50	50
联营企业						
天津天龙液体化工储运有限公司*	15,392,915	(270,537)	-	20,014	65	65
	307,545,543	11,239,837	(3,926,806)	(195,381)		

龙翔集团控股有限公司

财务报表附注 (续)

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

9. 长期股权投资 (续)

2019 年

	年初余额	本年变动				年初持股比例 (%)	年末持股比例 (%)
		权益法下投资损益	宣告现金股利	其他权益变动	年末账面价值		
合营企业							
宁波宁翔液化储运码头有限公司#	15,209,292	3,308,961	(2,467,066)	64,480	16,115,667	60	60
宁波新翔液体化工仓储有限公司#	6,627,536	779,789	(1,785,236)	-	5,622,089	60	60
潍坊森达美液化品码头有限公司#	276,221,856	(5,806,984)	-	-	270,414,872	50	50
联营企业							
天津天龙液体化工储运有限公司*	15,732,884	(333,978)	-	(5,991)	15,392,915	65	65
	313,791,568	(2,052,212)	(4,252,302)	58,489	307,545,543		

* 根据公司章程，本集团对该企业有重大影响，但无单一控制权。

根据公司章程，本集团与其他合营方共同控制该企业。

于 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，本集团无需计提长期股权投资减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产

2021年1-9月期间

原价	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
期初余额	845,420,970	3,750,306	1,308,618	850,479,894
购置	4,294,958	-	163,096	4,458,054
在建工程转入	11,526,072	-	-	11,526,072
处置或报废	(3,395,111)	-	-	(3,395,111)
外币报表折算差额	-	-	(3,314)	(3,314)
期末余额	857,846,889	3,750,306	1,468,400	863,065,595
累计折旧				
期初余额	460,819,783	3,474,790	1,157,479	465,452,052
计提	32,799,072	111,356	39,135	32,949,563
处置或报废	(2,398,851)	-	-	(2,398,851)
外币报表折算差额	-	-	(2,372)	(2,372)
期末余额	491,220,004	3,586,146	1,194,242	496,000,392
账面价值				
期末	366,626,885	164,160	274,158	367,065,203
期初	384,601,187	275,516	151,139	385,027,842

2020年

原价	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
年初余额	839,677,145	4,086,251	1,212,488	844,975,884
购置	5,340,066	-	108,450	5,448,516
在建工程转入	2,607,838	-	-	2,607,838
处置或报废	(2,204,079)	(335,945)	-	(2,540,024)
外币报表折算差额	-	-	(12,320)	(12,320)
年末余额	845,420,970	3,750,306	1,308,618	850,479,894
累计折旧				
年初余额	418,019,980	3,645,464	1,125,714	422,791,158
计提	44,368,177	148,474	39,998	44,556,649
处置或报废	(1,568,374)	(319,148)	-	(1,887,522)
外币报表折算差额	-	-	(8,233)	(8,233)
年末余额	460,819,783	3,474,790	1,157,479	465,452,052
账面价值				
年末	384,601,187	275,516	151,139	385,027,842
年初	421,657,165	440,787	86,774	422,184,726

龙翔集团控股有限公司

财务报表附注（续）

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 固定资产（续）

2019 年

原价	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
年初余额	835,905,473	4,086,251	1,425,451	841,417,175
购置	4,245,786	-	9,030	4,254,816
在建工程转入	6,594,424	-	-	6,594,424
处置或报废	(7,068,538)	-	(226,293)	(7,294,831)
外币报表折算差额	-	-	4,300	4,300
年末余额	839,677,145	4,086,251	1,212,488	844,975,884
累计折旧				
年初余额	378,011,002	3,428,766	1,293,640	382,733,408
计提	44,138,479	216,698	55,880	44,411,057
处置或报废	(4,129,501)	-	(226,293)	(4,355,794)
外币报表折算差额	-	-	2,487	2,487
年末余额	418,019,980	3,645,464	1,125,714	422,791,158
账面价值				
年末	421,657,165	440,787	86,774	422,184,726
年初	457,894,471	657,485	131,811	458,683,767

未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值			未办妥产权证书原因
	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	
房屋及建筑物	669,646	617,906	657,291	未及时处理

龙翔集团控股有限公司

财务报表附注（续）

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程

在建工程2021年1-9月期间变动如下：

	预算	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	期末余额	资金来源	工程投入占 预算比例（%）	工程进度（%）
危化品库房	3,500,000	1,023,570	2,020,330	-	3,043,900	自有	87	87
VOC气体治理项目	7,140,000	8,156,589	1,540,178	(9,696,767)	-	自有	136	100
安全信息化平台	1,600,000	1,140,162	179,246	(1,319,408)	-	自有	82	100
全厂消防管网改造	4,000,000	94,340	-	-	94,340	自有	2	2
防爆监控塔	-	-	509,897	(509,897)	-	自有	-	100
水平衡系统	400,000	-	148,193	-	148,193	自有	-	37
硫酸项目	16,000,000	24,272	-	-	24,272	自有	-	-
	32,640,000	10,438,933	4,397,844	(11,526,072)	3,310,705			

龙翔集团控股有限公司

财务报表附注（续）

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 在建工程（续）

在建工程2020年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例（%）	工程进度（%）
危化品库房	3,500,000	757,156	266,414	-	1,023,570	自有	29	29
VOC气体治理项目	7,140,000	152,296	8,004,293	-	8,156,589	自有	114	85
安全信息化平台	1,600,000	33,628	1,106,534	-	1,140,162	自有	71	80
柴油泵项目	1,500,000	-	1,478,416	(1,478,416)	-	自有	99	100
分布式控制系统扩容	-	-	698,678	(698,678)	-	自有	-	100
可燃气体和有毒气体 检测报警系统扩容	-	-	430,744	(430,744)	-	自有	-	100
全厂消防管网改造	4,000,000	-	94,340	-	94,340	自有	2	2
硫酸项目	16,000,000	24,272	-	-	24,272	自有	-	-
	33,740,000	967,352	12,079,419	(2,607,838)	10,438,933			

龙翔集团控股有限公司

财务报表附注 (续)

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位: 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

11. 在建工程 (续)

在建工程2019年变动如下:

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)
危化品库房	3,500,000	581,428	175,728	-	757,156	自有	22	22
VOC气体治理项目	7,140,000	152,296	-	-	152,296	自有	2	2
罐区SIS系统	-	688,098	254,034	(942,132)	-	自有	-	100
GDS系统	-	454,376	125,401	(579,777)	-	自有	-	100
900#过滤器项目	-	-	232,042	(232,042)	-	自有	-	100
VAM返输泵项目	-	-	142,111	(142,111)	-	自有	-	100
1#地磅升级	-	-	176,250	(176,250)	-	自有	-	100
稳压罐项目	-	-	302,235	(302,235)	-	自有	-	100
装车台尾气治理项目	4,600,000	-	4,219,877	(4,219,877)	-	自有	92	100
安全信息化平台	1,600,000	-	33,628	-	33,628	自有	2	2
硫酸项目	16,000,000	-	24,272	-	24,272	自有	-	-
	32,840,000	1,876,198	5,685,578	(6,594,424)	967,352			

于2021年9月30日、2020年12月31日和2019年12月31日, 本集团在建工程无利息资本化。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 使用权资产

2021年1-9月期间

	房屋及建筑物
成本	
期初及期末余额	1,502,096
累计折旧	
期初余额	-
计提	614,493
期末余额	614,493
账面价值	
期末	887,603
期初	1,502,096

13. 无形资产

2021年1-9月期间

	土地使用权
原价	
期初及期末余额	39,543,885
累计摊销	
期初余额	10,990,819
计提	593,158
期末余额	11,583,977
账面价值	
期末	27,959,908
期初	28,553,066

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 无形资产（续）

2020年

土地使用权

原价

年初及年末余额

39,543,885

累计摊销

年初余额

10,199,941

计提

790,878

年末余额

10,990,819

账面价值

年末

28,553,066

年初

29,343,944

2019年

土地使用权

原价

年初及年末余额

39,543,885

累计摊销

年初余额

9,409,063

计提

790,878

年末余额

10,199,941

账面价值

年末

29,343,944

年初

30,134,822

14. 商誉

2021年9月30日

2020年12月31日

2019年12月31日

期/年初及期/年末的成

本及账面净值

1,002,237

1,019,116

1,081,979

本集团于2010年9月27日收购原持股60%的联营企业龙翔物产有限公司剩下的40%的股权形成商誉。

五、合并财务报表主要项目注释(续)

14. 商誉(续)

商誉减值测试

通过企业合并取得的商誉归属于液体化学品的码头储存及处理的资产组，其可收回金额已按以现金流量预测的折现值计算确定，而现金流量预测是按由管理层批准的五年财务预算计算。2021年1-9月期间、2020年度及2019年度现金流量预测适用的折现率分别为7.8%、7.8%及8.1%，而超过五年期间的现金流量则均使用5%的通胀率推测。

以下说明了管理层为进行商誉减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

通货膨胀率 — 采用的通货膨胀率是指中国的一般物价总水平在一年内的上涨率，用于预测收入和成本自预算基期后的变动。

15. 长期待摊费用

2021年1-9月期间

	期初余额	本期摊销	期末余额
一期乙烯大修改造	178,062	178,062	-

2020年

	年初余额	本年摊销	年末余额
办公楼装修	151,253	151,253	-
一期乙烯大修改造	605,414	427,352	178,062
	756,667	578,605	178,062

2019年

	年初余额	本年摊销	年末余额
乙烯中控装修费	270,000	270,000	-
办公楼装修	378,134	226,881	151,253
一期乙烯大修改造	1,032,764	427,350	605,414
	1,680,898	924,231	756,667

龙翔集团控股有限公司

财务报表附注 (续)

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释 (续)

16. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年9月30日		2020年12月31日		2019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
递延所得税资产						
收入确认时间差异	20,537,144	5,134,286	22,847,572	5,711,893	25,928,144	6,482,036
	2021年9月30日		2020年12月31日		2019年12月31日	
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	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
子公司及合营企业						
可供分配股利代扣缴所得税	121,346,564	6,067,328	77,716,640	3,885,832	60,679,582	3,033,979

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣亏损	165,083,605	154,814,755	141,450,434

本集团于香港产生的上述可抵扣亏损，根据香港利得税相关税务条例规定，于某一纳税年度所产生的亏损可予结转并用以无限期抵销以后年度的利润。由于管理层认为本公司在未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣由该亏损产生的递延所得税资产的利益，因此不计提递延所得税资产。

五、合并财务报表主要项目注释(续)

17. 其他非流动资产

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付长期资产款	1,823,475	282,688	2,291,500
应收利息	36,633,946	-	-
	<u>38,457,421</u>	<u>282,688</u>	<u>2,291,500</u>

应收利息是来自本公司的合营企业潍坊森达美液化品码头有限公司的借款利息。2021年7月9日,本集团和潍坊森达美液化品码头有限公司签订了补充协议,将该借款全部展期至2028年12月31日。本公司管理层认为,该借款利息预期不会在2021年9月30日后的十二个月内收回,因此将其分类至其他非流动资产。

18. 预收款项/其他非流动负债

	2019年12月31日
预收款项	
预收货款-流动部分	<u>4,156,447</u>
其他非流动负债	
预收货款-非流动部分	<u>23,655,860</u>

于2019年12月31日,账龄超过一年的重要预收货款(其他非流动负债)列示如下:

	预收金额	未结转原因
塞拉尼斯(南京)化工有限公司	<u>23,655,860</u>	尚未到规定摊销期限确认收入的预收货款

19. 合同负债/其他非流动负债

	2021年9月30日	2020年12月31日
合同负债	<u>3,403,887</u>	<u>4,219,001</u>
预收货款-流动部分		
其他非流动负债		
预收货款-非流动部分	<u>17,456,572</u>	<u>19,928,659</u>

合同负债为本集团履行履约义务前向客户收取的预收货款。该合同的相关收入将在本集团履行义务时确认。通常情况下,对于合同负债流动部分,当本集团收到客户提前支付的款项后,一般会在12个月内履行履约义务并确认收入。对于合同负债非流动部分,本集团会在未来与客户签订的合同年限内摊销并确认收入。

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

19. 合同负债/其他非流动负债(续)

于2021年9月30日, 账龄超过一年的重要预收货款(其他非流动负债)列示如下:

	预收金额	未结转原因
塞拉尼斯(南京)化工有限公司	17,456,572	尚未到规定摊销期限确认收入的预收货款

于2020年12月31日, 账龄超过一年的重要预收货款(其他非流动负债)列示如下:

	预收金额	未结转原因
塞拉尼斯(南京)化工有限公司	19,928,659	尚未到规定摊销期限确认收入的预收货款

20. 应付职工薪酬

2021年1-9月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,421,723	22,515,511	23,176,141	2,761,093
离职后福利(设定提存计划)	10,525	1,436,852	1,437,502	9,875
辞退福利	-	167,832	167,832	-
	3,432,248	24,120,195	24,781,475	2,770,968

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,421,596	28,958,518	27,958,391	3,421,723
离职后福利(设定提存计划)	10,013	265,480	264,968	10,525
	2,431,609	29,223,998	28,223,359	3,432,248

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	966,968	28,168,837	26,714,209	2,421,596
离职后福利(设定提存计划)	10,363	1,758,389	1,758,739	10,013
	977,331	29,927,226	28,472,948	2,431,609

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2021年1-9月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,421,723	18,989,683	19,650,313	2,761,093
职工福利费	-	1,464,798	1,464,798	-
社会保险费	-	811,406	811,406	-
其中：医疗保险费	-	714,889	714,889	-
工伤保险费	-	42,813	42,813	-
生育保险费	-	53,704	53,704	-
住房公积金	-	1,050,228	1,050,228	-
工会经费和职工教育经费	-	199,396	199,396	-
	<u>3,421,723</u>	<u>22,515,511</u>	<u>23,176,141</u>	<u>2,761,093</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,421,596	24,927,155	23,927,028	3,421,723
职工福利费	-	1,688,408	1,688,408	-
社会保险费	-	788,172	788,172	-
其中：医疗保险费	-	708,392	708,392	-
工伤保险费	-	663	663	-
生育保险费	-	79,117	79,117	-
住房公积金	-	1,254,055	1,254,055	-
工会经费和职工教育经费	-	300,728	300,728	-
	<u>2,421,596</u>	<u>28,958,518</u>	<u>27,958,391</u>	<u>3,421,723</u>

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	966,968	23,883,241	22,428,613	2,421,596
职工福利费	-	1,914,628	1,914,628	-
社会保险费	-	925,099	925,099	-
其中：医疗保险费	-	842,064	842,064	-
工伤保险费	-	8,185	8,185	-
生育保险费	-	74,850	74,850	-
住房公积金	-	1,078,055	1,078,055	-
工会经费和职工教育经费	-	367,814	367,814	-
	<u>966,968</u>	<u>28,168,837</u>	<u>26,714,209</u>	<u>2,421,596</u>

五、合并财务报表主要项目注释(续)

20. 应付职工薪酬(续)

设定提存计划如下:

2021年1-9月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	-	1,306,113	1,306,113	-
强积金	10,525	89,901	90,551	9,875
失业保险费	-	40,838	40,838	-
	10,525	1,436,852	1,437,502	9,875

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	132,515	132,515	-
强积金	10,013	128,824	128,312	10,525
失业保险费	-	4,141	4,141	-
	10,013	265,480	264,968	10,525

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	1,587,100	1,587,100	-
强积金	10,363	124,526	124,876	10,013
失业保险费	-	46,763	46,763	-
	10,363	1,758,389	1,758,739	10,013

21. 应交税费

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	5,257,905	6,471,447	6,322,165
个人所得税	-	-	758
增值税	353,430	321,799	225,535
印花税	19,247	20,758	20,602
城市维护建设税	23,603	21,177	4,140
教育费附加	10,095	9,054	1,752
地方教育附加	5,739	5,530	1,309
	5,670,019	6,849,765	6,576,261

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 其他应付款

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
其他应付款	11,227,218	8,620,490	14,339,299
应付股利	24,884,414	-	-
	<u>36,111,632</u>	<u>8,620,490</u>	<u>14,339,299</u>

其他应付款

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
预提运营费	3,161,496	6,041,713	9,482,875
设施维保费	3,090,168	329,709	364,200
预提审计费	2,335,208	1,246,211	1,323,082
工程款	1,635,000	-	-
防腐保温款	329,040	13,288	1,590,085
押金及保证金	288,308	232,670	258,163
质保金	281,594	553,062	935,480
其他	106,404	203,837	385,414
	<u>11,227,218</u>	<u>8,620,490</u>	<u>14,339,299</u>

23. 一年内到期的非流动负债

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款	120,543,990	60,485,071	46,673,905
一年内到期的租赁负债	832,190	-	-
	<u>121,376,180</u>	<u>60,485,071</u>	<u>46,673,905</u>

24. 长期借款

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
信用借款	120,543,990	144,372,744	177,641,186
减：一年内到期的长期借款	<u>120,543,990</u>	<u>60,485,071</u>	<u>46,673,905</u>
	<u>-</u>	<u>83,887,673</u>	<u>130,967,281</u>

于 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，长期借款（含一年内到期部分）期末余额分别为人民币 120,543,990 元、人民币 144,372,744 元及人民币 177,641,186 元，为本公司以信用贷款的形式向中国银行（香港）有限公司和恒生银行有限公司借款的本金及利息，其中中国银行（香港）有限公司信用借款的年利率为香港银行同业拆借利率+1.4%，恒生银行有限公司信用借款的年利率为香港银行同业拆借利率+1.9%。

上述借款无抵押物且无担保。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 租赁负债

2021年9月30日

房屋及建筑物租赁	903,336
减：一年内到期的租赁负债	832,190
	<u>71,146</u>

26. 股本

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
法定：			
4,000,000,000股每股面值			
0.10港元的普通股	<u>400,000,000港元</u>	<u>400,000,000港元</u>	<u>400,000,000港元</u>
已发行及缴足：			
1,220,628,000股每股面值			
0.10港元的普通股	<u>122,062,800港元</u>	<u>122,062,800港元</u>	<u>122,062,800港元</u>

于2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月31日，本公司已发行及缴足股本折合人民币101,875,951元。

27. 资本公积

2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月31日

期/年初及期/年末余额

股本溢价	470,038,973
其他	<u>17,926,378</u>
	<u>487,965,351</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2021年1月1日	增减变动	2021年9月30日
外币财务报表折算差额	20,449,643	(1,409,057)	19,040,586
	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
外币财务报表折算差额	24,429,256	(3,979,613)	20,449,643
	2019年1月1日	增减变动	2019年12月31日
外币财务报表折算差额	24,937,262	(508,006)	24,429,256

其他综合收益当期发生额：

2021 年 1-9 月期间

	税前及税后发生额	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益			
外币报表折算差额	(1,409,057)	(1,409,057)	-

2020 年

	税前及税后发生额	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益			
外币报表折算差额	(3,979,613)	(3,979,613)	-

2019 年

	税前及税后发生额	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益			
外币报表折算差额	(508,006)	(508,006)	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 盈余公积

2021年1-9月期间

	期初余额	本期增加	期末余额
法定盈余公积	2,973,268	-	2,973,268
任意盈余公积	11,841,680	-	11,841,680
	<u>14,814,948</u>	<u>-</u>	<u>14,814,948</u>

2020年

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	2,973,268	-	2,973,268
任意盈余公积	11,148,505	693,175	11,841,680
	<u>14,121,773</u>	<u>693,175</u>	<u>14,814,948</u>

2019年

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	2,973,268	-	2,973,268
任意盈余公积	10,555,910	592,595	11,148,505
	<u>13,529,178</u>	<u>592,595</u>	<u>14,121,773</u>

根据公司法、公司章程的规定，本公司于中国大陆成立的子公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为注册资本50%以上的，可不再提取。

在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30. 专项储备

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
安全生产费			
期/年初余额	-	-	-
本期/年提取	2,637,793	3,449,801	3,828,227
本期/年使用	<u>(2,637,793)</u>	<u>(3,449,801)</u>	<u>(3,828,227)</u>
期/年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

龙翔集团控股有限公司

财务报表附注（续）

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 未分配利润

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
期/年初未分配利润	337,199,472	293,385,866	297,283,436
归属于母公司股东的净 利润	40,100,169	74,970,629	34,394,471
减：提取盈余公积	-	760,736	648,213
分配股利	48,816,981	30,396,287	37,643,828
期/年末未分配利润	328,482,660	337,199,472	293,385,866

32. 营业收入及成本

	2021年1-9月期间		2020年		2019年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,414,886	72,772,210	212,498,125	101,555,680	203,502,645	102,717,724
其他业务	1,292,450	99,516	1,854,873	41,786	1,607,096	91,123
	159,707,336	72,871,726	214,352,998	101,597,466	205,109,741	102,808,847

营业收入列示如下：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
码头储存服务	88,150,888	118,674,936	117,530,847
装卸服务	70,263,998	93,823,189	85,971,798
其他	1,292,450	1,854,873	1,607,096
	159,707,336	214,352,998	205,109,741

	2021年1-9月期间	2020年
与客户之间的合同产生的收入	159,189,606	213,593,677
租赁收入	517,730	759,321
	159,707,336	214,352,998

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

地理信息

	2021年1-9月期间	2020年
中国大陆	<u>159,189,606</u>	<u>213,593,677</u>

本集团收入确认时间均为在某一时段确认收入。

当期/年确认的包括在合同负债期/年初账面价值中的收入如下：

	2021年1-9月期间	2020 年
属于与客户之间合同产生的收入	<u>3,221,345</u>	<u>4,156,447</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

本集团主营业务收入来源于本集团为客户提供液体化工品及油品的仓储综合服务、物流链管理服务及中转和其他服务所取得的收入，主要依据客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团属于在某一时段内履行履约义务。

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2021年1-9月期间	2020 年
1年以内	3,403,887	4,219,001
1年以上	<u>17,456,572</u>	<u>19,928,659</u>
	<u>20,860,459</u>	<u>24,147,660</u>

33. 税金及附加

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
土地使用税	486,363	632,019	629,770
环境保护税	351,644	388,270	372,182
房产税	303,187	378,750	376,364
城市维护建设税	273,919	388,745	520,292
印花税	187,466	253,862	237,959
教育费附加	117,394	166,605	222,982
地方教育附加	77,777	110,423	146,974
车船使用税	7,380	10,800	10,800
其他	<u>24,249</u>	<u>32,332</u>	<u>84,061</u>
合计	<u>1,829,379</u>	<u>2,361,806</u>	<u>2,601,384</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

34. 管理费用

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
人工费用	15,441,533	19,237,166	19,478,907
中介机构费用	3,413,849	2,723,493	3,730,252
租赁费	1,237,294	2,618,075	2,574,087
折旧及摊销	1,173,328	908,733	1,066,478
业务招待费	850,241	1,308,830	1,711,407
办公及差旅费用	908,597	976,360	1,874,811
绿化费	410,205	155,855	273,891
通讯费	260,770	386,927	348,842
其他	2,022,400	2,752,536	3,070,522
	<u>25,718,217</u>	<u>31,067,975</u>	<u>34,129,197</u>

35. 财务费用

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
利息支出	2,120,953	5,301,004	7,492,410
减：利息收入	9,168,106	12,315,663	12,584,361
汇兑(收益)/损失	(3,058,487)	(11,230,879)	2,199,271
银行手续费	14,053	24,288	22,651
	<u>(10,091,587)</u>	<u>(18,221,250)</u>	<u>(2,870,029)</u>

利息收入明细如下：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
银行存款利息	2,673,242	3,609,055	3,671,837
合营企业借款利息	6,494,864	8,706,608	8,912,524
	<u>9,168,106</u>	<u>12,315,663</u>	<u>12,584,361</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 其他收益

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
与日常活动相关的政府补助	-	1,046,774	46,099
增值税加计抵减	523,221	696,211	266,020
增值税税款减免	1,072	-	-
其他	-	37,174	-
	<u>524,293</u>	<u>1,780,159</u>	<u>312,119</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

项目	2020年	与资产/收益相关
应急演练服务补助经费	583,019	与收益相关
防疫抗疫基金保就业计划工资补贴	430,896	与收益相关
2020年度环境污染责任险保费补贴	25,700	与收益相关
江北新区2020年度绿色保险补贴	6,400	与收益相关
稳岗补贴	759	与收益相关
	<u>1,046,774</u>	
项目	2019年	与资产/收益相关
稳岗补贴	<u>46,099</u>	与收益相关

37. 投资（损失）/收益

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
权益法核算对合营企业投资（损失）/收益	(3,538,668)	11,510,374	(1,718,234)
权益法核算对联营企业投资损失	(293,039)	(270,537)	(333,978)
处置交易性金融资产取得的投资收益	<u>239,811</u>	<u>214,613</u>	<u>-</u>
	<u>(3,591,896)</u>	<u>11,454,450</u>	<u>(2,052,212)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业外收入

	2021 年 1-9 月期间	2020 年	2019 年
赔偿款	150,646	120,000	-
其他	99	2,401	100
	<u>150,745</u>	<u>122,401</u>	<u>100</u>

计入当期/年非经常损益的金额：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
赔偿款	150,646	120,000	-
其他	99	2,401	100
	<u>150,745</u>	<u>122,401</u>	<u>100</u>

39. 营业外支出

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
罚款及滞纳金	803	168,000	24,916
报废固定资产净损失	269,860	572,305	2,703,403
其他	-	19,066	-
	<u>270,663</u>	<u>759,371</u>	<u>2,728,319</u>

计入当期/年非经常损益的金额：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
罚款及滞纳金	803	168,000	24,916
报废固定资产净损失	269,860	572,305	2,703,403
其他	-	19,066	-
	<u>270,663</u>	<u>759,371</u>	<u>2,728,319</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

40. 费用按性质分类

本集团营业成本及管理费用按照性质分类的补充资料如下:

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
折旧及摊销	34,335,276	45,926,132	46,126,166
人工费用	24,120,195	29,223,998	29,927,226
维修及改造费用	3,521,763	9,660,021	11,507,066
租赁费	8,585,636	12,415,865	12,371,877
物料消耗	9,130,251	12,465,061	11,720,744
中介机构费用	3,413,849	2,723,493	3,730,252
安全消防费	2,140,595	3,421,149	2,181,324
环保支出	2,468,738	2,708,848	2,739,193
财产保险费	1,272,392	1,776,893	1,996,621
办公及差旅费用	978,707	1,035,655	1,940,185
业务招待费	850,241	1,308,830	1,711,407
其他	7,772,300	9,999,496	10,985,983
	<u>98,589,943</u>	<u>132,665,441</u>	<u>136,938,044</u>

41. 所得税费用

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
当期所得税费用	17,746,901	23,915,154	19,219,308
递延所得税费用	<u>3,014,183</u>	<u>4,299,005</u>	<u>4,483,482</u>
	<u>20,761,084</u>	<u>28,214,159</u>	<u>23,702,790</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下:

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
利润总额	66,192,080	110,144,640	63,972,030
按法定税率计算所得税费用(注)	10,921,693	18,173,866	10,555,385
子公司适用不同税率的影响	6,093,534	8,052,053	6,733,345
无须纳税的收益	(2,567,300)	(3,834,169)	(2,130,596)
不可抵扣的费用	1,572,361	1,812,617	1,878,713
利用以前年度可抵扣亏损	(22,444)	(49,426)	(44,302)
未确认的可抵扣亏损	1,694,360	2,205,113	2,552,995
对以前期间当期所得税的调整	72	179,816	105,297
本集团中国大陆子公司及合营企业可供 分配股利代扣缴所得税的影响	2,436,576	3,528,862	3,713,338
归属于合营企业和联营企业的损益	<u>632,232</u>	<u>(1,854,573)</u>	<u>338,615</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>20,761,084</u>	<u>28,214,159</u>	<u>23,702,790</u>

五、 合并财务报表主要项目注释(续)**41. 所得税费用(续)**

注： 本公司所得税按在中国香港境内取得的估计应纳税所得额及适用税率16.5%计提，本公司之子公司海瀛国际有限公司符合两级制利得税税率的要求，首200万港元的应纳税所得额按8.25%的税率纳税，其余应纳税所得额则按16.5%的税率纳税。源于中国大陆地区应纳税所得的税项根据中国大陆地区的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

42. 每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定，本公司基本每股收益和稀释每股收益如下：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
基本每股收益	0.03	0.06	0.03

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本每股收益的具体计算如下：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
收益			
归属于本公司普通股股东的			
当期/年净利润	40,100,169	74,970,629	34,394,471
股份			
本公司发行在外普通股的			
加权平均数(注)	1,220,628,000	1,220,628,000	1,220,628,000
基本每股收益	0.03	0.06	0.03

本公司无稀释性潜在普通股，故稀释每股收益与基本每股收益相同。

43. 现金流量表项目注释

收到的其他与经营活动有关的现金列示如下：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
其他营业外收入	150,745	122,401	100
收到的政府补助	-	1,083,948	46,099
	150,745	1,206,349	46,199

五、合并财务报表主要项目注释(续)

43. 现金流量表项目注释(续)

支付的其他与经营活动有关的现金列示如下:

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
其他营业外支出	803	187,066	24,916
付现期间费用	7,695,881	9,597,149	13,606,464
	<u>7,696,684</u>	<u>9,784,215</u>	<u>13,631,380</u>

支付的其他与筹资活动有关的现金列示如下:

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
租赁费	642,852	-	-

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量:

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
净利润	45,430,996	81,930,481	40,269,240
加: 固定资产折旧	32,949,563	44,556,649	44,411,057
使用权资产摊销	614,493	-	-
无形资产摊销	593,158	790,878	790,878
长期待摊费用摊销	178,062	578,605	924,231
固定资产报废损失	269,860	572,305	2,703,403
财务费用	(10,105,640)	(18,245,538)	(2,892,680)
投资损失/(收益)	3,591,896	(11,454,450)	2,052,212
递延所得税资产减少	577,607	770,143	770,143
递延所得税负债增加/(减少)	2,181,496	851,853	(859,176)
存货的减少/(增加)	126,379	139,183	(167,583)
经营性应收项目的减少	3,811,801	6,213,225	11,725,335
经营性应付项目的增加/(减少)	(2,561,912)	(8,109,313)	702,989
	<u>77,657,759</u>	<u>98,594,021</u>	<u>100,430,049</u>

现金及现金等价物净变动:

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
现金的年末余额	199,713,609	242,843,041	217,412,613
减: 现金的年初余额	<u>242,843,041</u>	<u>217,412,613</u>	<u>171,180,229</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(43,129,432)</u>	<u>25,430,428</u>	<u>46,232,384</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 现金流量表补充资料（续）

(2) 现金及现金等价物

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
现金	199,713,609	242,843,041	217,412,613
其中：库存现金	-	8,515	29,263
三个月内到期的定期存款	139,486,691	205,324,118	154,321,309
可随时用于支付的银行存款	60,226,918	37,510,408	63,062,041
期/年末现金及现金等价物余额	199,713,609	242,843,041	217,412,613

45. 外币货币性项目

	2021年9月30日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	622,052	6.4591	4,017,896
港币	106,177,137	0.8281	87,924,095
			91,941,991
其他应收款			
港币	404,685	0.8281	335,115
其他应付款			
港币	2,837,003	0.8281	2,349,290
一年内到期的非流动负债			
港币	145,568,923	0.8281	120,543,990
	2020年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	622,047	6.5679	4,085,542
港币	38,001,741	0.8420	31,998,771
			36,084,313
其他应收款			
港币	558,280	0.8420	470,091

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 外币货币性项目（续）

	2020年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
其他应付款			
港币	1,581,526	0.8420	<u>1,331,699</u>
一年内到期的非流动负债			
港币	71,832,070	0.8420	<u>60,485,071</u>
长期借款			
港币	99,625,000	0.8420	<u>83,887,673</u>
	2019年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	630,012	6.9730	4,393,074
港币	27,733,629	0.8940	<u>24,793,160</u>
			<u>29,186,234</u>
其他应收款			
港币	596,267	0.8940	<u>533,048</u>
其他应付款			
港币	1,793,595	0.8940	<u>1,603,428</u>
一年内到期的非流动负债			
港币	52,209,430	0.8940	<u>46,673,905</u>
长期借款			
港币	146,500,000	0.8940	<u>130,967,281</u>

龙翔集团控股有限公司

财务报表附注（续）

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	
					直接	间接
Ocean Ahead Limited	香港	英属维京群岛	投资控股	100美元	100%	-
埃孚投资有限公司	香港	英属维京群岛	投资控股	1美元	-	100%
海瀛国际有限公司	香港	香港	投资控股及提供 行政与技术服务	1港元	-	100%
龙翔物产有限公司	香港	香港	投资控股及提供 市场推广服务	普通股600,000美元 无投票权劣后股 900,000美元(注1)	-	100%
龙翔石化储运(集团)有限公司	香港	香港	投资控股及提供 财务和管理服务	普通股26,600,000 美元 无投票权劣后股 500,000美元(注1)	-	100%
龙翔化工有限公司	香港	香港	投资控股及提供 会计服务	普通股26,000,000 港元 无投票权劣后股 2,000,000港元 (注1)	-	100%
海外香港投资有限公司	香港	香港	投资控股及提供 业务发展服务	10,000港元	-	100%
南京龙翔液体化工储运码头有限公司	南京市	南京市	码头和其他港口 设施经营	52,254,820美元	-	90.01%

注1：无投票权劣后股的持有人无权利收取有关公司股东大会通知、出席任何股东大会、在股东大会上投票以及获得任何股息。于企业清算时，无投票权劣后股的持有人有权从公司剩余资产中，要求退还其就所持有的无投票权股所足额缴纳的股本，上限为清算时该公司普通股股东分配剩余资产100,000,000,000,000港元后余额的二分之一。

六、 在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

存在重要少数股东权益的子公司如下:

2021年1-9月期间

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
南京龙翔液体化工储运 码头有限公司	9.99%	5,330,827	(6,690,224)	40,523,731

2020年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
南京龙翔液体化工储运 码头有限公司	9.99%	6,959,852	(5,506,469)	41,883,128

2019年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
南京龙翔液体化工储运 码头有限公司	9.99%	5,874,769	(9,677,900)	40,362,184

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额:

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产	114,999,424	58,474,261	59,416,406
非流动资产	413,574,320	437,691,116	469,956,848
资产合计	528,573,744	496,165,377	529,373,254
流动负债	87,773,224	39,356,857	84,077,769
非流动负债	17,527,718	19,928,659	23,655,860
负债合计	105,300,942	59,285,516	107,733,629
营业收入	159,707,336	214,352,998	205,109,741
净利润	53,291,353	70,275,077	59,389,333
综合收益总额	53,291,353	70,275,077	59,389,333
经营活动产生的现金流量净额	97,080,163	119,335,797	122,975,191

六、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

名称	主要经营地 及注册地	业务性质	注册资本	持股比例		表决权比例	会计处理
				直接	间接		
<u>联营企业</u>							
天津天龙液体化工储运有限公司	天津市	液体化学品码头储存及处理	300万美元	-	65%	42%	权益法
<u>合营企业</u>							
宁波新翔液体化工仓储有限公司	宁波市	液体化学品码头储存及处理	人民币700万元	-	60%	60%	权益法
宁波宁翔液化储运码头有限公司	宁波市	液体化学品码头储存及处理	人民币1,225万元	-	60%	60%	权益法
潍坊森达美液化品码头有限公司	潍坊市	液体石化品码头储存及处理	人民币54,000万元	-	50%	50%	权益法

潍坊森达美液化品码头有限公司为本集团一间重要的合营企业，在中国大陆从事液体石化品码头储存及处理业务，并以权益法核算。

本集团参与了潍坊森达美液化品码头有限公司的财务和经营决策。虽然本集团持有潍坊森达美液化品码头有限公司董事会50%的表决权，但董事会的决议需经过2/3（含2/3）的董事表决同意。因此本集团与其他股东共同控制潍坊森达美液化品码头有限公司，潍坊森达美液化品码头有限公司为本集团的合营企业。

下表列示了潍坊森达美液化品码头有限公司的财务信息，这些信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
流动资产	221,002,842	201,772,495	202,815,673
其中：现金和现金等价物	89,600,953	91,151,198	67,862,913
非流动资产	1,270,889,187	1,279,335,934	1,313,550,074
资产合计	1,491,892,029	1,481,108,429	1,516,365,747
流动负债	655,693,077	719,944,845	774,130,996
非流动负债	319,176,270	230,443,688	225,590,731
负债合计	974,869,347	950,388,533	999,721,727
股东权益	517,022,682	530,719,896	516,644,020
按持股比例享有的净资产份额	258,511,341	265,359,948	258,322,010
调整事项	12,092,862	12,092,862	12,092,862
投资的账面价值	270,604,203	277,452,810	270,414,872

六、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了潍坊森达美液化品码头有限公司的财务信息，这些信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面金额（续）：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
营业收入	92,851,182	150,498,367	118,297,098
财务费用	(32,214,719)	(46,869,166)	(41,990,795)
其中：利息收入	1,069,774	763,653	653,601
利息支出	(33,091,535)	(47,454,522)	(42,565,729)
所得税费用	229,563	(3,835,478)	-
净(亏损)/利润	(13,697,214)	14,075,875	(11,613,968)
综合(亏损)/收益总额	(13,697,214)	14,075,875	(11,613,968)

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
合营企业			
投资账面价值合计	21,028,034	22,067,991	21,737,756
下列各项按持股比例计算的合计数			
净利润	3,309,939	4,472,436	4,088,750
综合收益总额	3,309,939	4,472,436	4,088,750
联营企业			
投资账面价值合计	14,854,727	15,142,392	15,392,915
下列各项按持股比例计算的合计数			
净亏损	(293,039)	(270,537)	(333,978)
综合亏损总额	(293,039)	(270,537)	(333,978)

七、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产

	以公允价值计量的金融资产		
	2021年9月30日	2020年	2019年
交易性金融资产	60,000,000	-	-

七、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

金融资产（续）

	以摊余成本计量的金融资产		
	2021年9月30日	2020年	2019年
货币资金	199,713,609	242,843,041	217,412,613
应收票据	2,135,000	3,986,371	1,417,992
应收账款	20,723,440	22,616,407	27,640,141
其他应收款	4,684,604	31,989,028	24,720,915
长期应收款	143,060,000	143,060,000	143,060,000
其他非流动资产	36,633,946	-	-
	<u>406,950,599</u>	<u>444,494,847</u>	<u>414,251,661</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债		
	2021年9月30日	2020年	2019年
其他应付款	36,111,632	8,620,490	14,339,299
一年内到期的非流动负债	121,376,180	60,485,071	46,673,905
长期借款	-	83,887,673	130,967,281
租赁负债	71,146	-	-
	<u>157,558,958</u>	<u>152,993,234</u>	<u>191,980,485</u>

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年9月30日，南京龙翔液体化工储运码头有限公司已背书给供应商用于结算其他应付款的银行承兑汇票的账面价值为人民币1,635,000元。于2021年9月30日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算其他应付款。背书后，本集团不再保留使用与其相关的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年9月30日，本集团以其结算的其他应付账款账面价值总计为人民币1,635,000元。

七、与金融工具相关的风险(续)

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括利率风险)。本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他非流动资产、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款及租赁负债。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述：

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。本集团通常要求新客户支付预付款。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、交易性金融资产和应收银行承兑票据的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款和其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去坏账准备后的金额。

由于本集团主要向经认可的且信誉良好的第三方提供服务，所以无需担保物。本集团存在重大信用风险集中，于2021年9月30日，2020年12月31日及2019年12月31日，本集团的应收账款的97%和100%，90%和100%，79%和100%，分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团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，本集团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，包括基于本集团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。本集团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。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，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。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 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；
- (6) 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。

七、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

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，本集团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。本集团考虑历史统计数据（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：

- （1）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。本集团的违约概率以预期信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- （2）违约损失率是指本集团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；
- （3）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，本集团应被偿付的金额。

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。本集团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。

流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

	2021年9月30日				
	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年至5年	合计
一年内到期的非流动负债	18,503,321	22,897,477	83,780,971	-	125,181,769
其他应付款	36,111,632	-	-	-	36,111,632
租赁负债	-	-	-	71,428	71,428
	<u>54,614,953</u>	<u>22,897,477</u>	<u>83,780,971</u>	<u>71,428</u>	<u>161,364,829</u>

七、与金融工具相关的风险(续)

3. 金融工具风险(续)

流动性风险(续)

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析(续)：

	2020年12月31日				
	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年至5年	合计
一年内到期的非流动负债	143,765	287,529	62,093,994	-	62,525,288
其他应付款	8,620,490	-	-	-	8,620,490
长期借款	-	-	-	84,370,576	84,370,576
	<u>8,764,255</u>	<u>287,529</u>	<u>62,093,994</u>	<u>84,370,576</u>	<u>155,516,354</u>

	2019年12月31日				
	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年至5年	合计
一年内到期的非流动负债	533,901	1,088,083	51,710,870	-	53,332,854
其他应付款	14,339,299	-	-	-	14,339,299
长期借款	-	-	-	135,629,927	135,629,927
	<u>14,873,200</u>	<u>1,088,083</u>	<u>51,710,870</u>	<u>135,629,927</u>	<u>203,302,080</u>

市场风险

利率风险

本集团的利率风险主要与需要承担的以浮动利率计息的净负债有关。大部分的银行借款利息参照香港银行同业拆借利率计算。本集团通过加强对利率变动的监控和定期检查银行融资和借款等降低风险。本集团未采用任何利率互换对冲利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2021年1-9月期间

	基点	净利润	其他综合收益的 税后净额	股东权益合计
	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)
人民币	0.5%	(1,250,289)	-	(1,250,289)
人民币	(0.5%)	1,250,289	-	1,250,289

七、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

利率风险（续）

2020年

	基点	净利润	其他综合收益的 税后净额	股东权益合计
	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)
人民币	0.5%	(1,552,333)	-	(1,552,333)
人民币	(0.5%)	1,552,333	-	1,552,333

2019年

	基点	净利润	其他综合收益的 税后净额	股东权益合计
	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)	增加/(减少)
人民币	0.5%	(995,471)	-	(995,471)
人民币	(0.5%)	995,471	-	995,471

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势及相关资产的风险特征变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年1-9月期间、2020年度及2019年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以杠杆比率（即有息负债减去货币资金后对归属于母公司权益的比例）为基础对资本结构进行监控。本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
一年内到期的非流动负债	121,376,180	60,485,071	46,673,905
长期借款	-	83,887,673	130,967,281
租赁负债	71,146	-	-
减：货币资金	199,713,609	242,843,041	217,412,613
现金净额	(78,266,283)	(98,470,297)	(39,771,427)
归属于母公司权益合计	952,179,496	962,305,365	921,778,197
杠杆比率	不适用	不适用	不适用

八、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产

2021年9月30日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	-	60,000,000	-	60,000,000

2. 以公允价值披露的资产和负债

2021年9月30日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
长期应收款	-	143,060,000	-	143,060,000
其他非流动资产	-	36,633,946	-	36,633,946

2020年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
长期应收款	-	143,060,000	-	143,060,000
长期借款	-	83,887,673	-	83,887,673

2019年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
长期应收款	-	143,060,000	-	143,060,000
长期借款	-	130,967,281	-	130,967,281

八、 公允价值的披露（续）

3. 公允价值估值

金融工具公允价值

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	账面价值			公允价值		
	2021年 9月30日	2020年 12月31日	2019年 12月31日	2021年 9月30日	2020年 12月31日	2019年 12月31日
金融资产						
长期应收款	143,060,000	143,060,000	143,060,000	143,060,000	143,060,000	143,060,000
其他非流动资产	36,633,946	-	-	36,633,946	-	-
	<u>179,693,946</u>	<u>143,060,000</u>	<u>143,060,000</u>	<u>179,693,946</u>	<u>143,060,000</u>	<u>143,060,000</u>
金融负债						
长期借款	-	83,887,673	130,967,281	-	83,880,464	130,796,978

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他非流动资产、其他应付款及一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款、其他非流动资产及长期借款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。于2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

交易性金融资产为本集团持有的投资理财产品，采用成本加预期收益确定其公允价值。

九、 关联方关系及其交易**1. 母公司**

	注册地	业务性质	注册资本 (美元)	对本公司持股 比例 (%)	对本公司表决权 比例 (%)
力润有限公司	英属维京群岛	投资	50,000	61.57	61.57

吴惠民、力润有限公司及港顺投资有限公司合计持有本公司73.19%的表决权股份，吴丹青持有本公司9.59%的表决权股份。吴惠民持有力润有限公司及港顺投资有限公司100%的表决权股份，是本公司的实际控制人。

2. 子公司

子公司详见财务报表附注六、1. 在子公司中的权益。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注六、2. 在合营企业和联营企业中的权益。

4. 其他关联方

企业名称	关联方关系
南京江北新区建设投资集团有限公司	本集团子公司之少数股东
南京化学工业园公用事业有限责任公司	少数股东之子公司
龙翔化工国际有限公司	本公司董事控制的企业
潍坊森达美液化品码头有限公司	合营企业
宁波宁翔液化储运码头有限公司	合营企业
宁波新翔液体化工仓储有限公司	合营企业

九、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	交易性质	关联交易定价 方式及决策程序	2021年1-9月期间	2020年	2019年
南京化学工业园公用 事业有限责任公司	注1	码头服务	协议价	3,841,545	4,609,268	4,826,612

注 1：码头服务费用根据本集团与关联公司相互协定的条款支付。

（2） 关联方租赁

作为承租人

	注释	租赁资产种类	2021年1-9月期间 租赁费	2020年 租赁费	2019年 租赁费
南京江北新区建设投资 集团有限公司	注 1	管架	7,828,259	10,437,679	10,437,679
龙翔化工国际有限公司	注 2	房屋	1,237,294	1,760,939	1,744,647
			9,065,553	12,198,618	12,182,326

注1：本集团作为承租人与南京江北新区建设投资集团有限公司就使用管架签订若干租赁协议。

注2：本集团作为承租人与龙翔化工国际有限公司以每月租金165,000港元签订截至2021年12月31日止为期3年的办公室租赁协议。2021年12月14日本集团与龙翔化工国际有限公司签署租赁合同将租赁期延长至2022年6月30日。

（3） 其他关联方交易

关键管理人员薪酬

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
关键管理人员薪酬	4,527,717	6,406,954	6,274,118
其中：短期薪酬	4,482,725	6,342,920	6,211,998
离职后福利	44,992	64,034	62,120

九、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（4） 关联方资金拆借

资金拆出

2021年1-9月期间

	注释	拆借金额	起始日	到期日
潍坊森达美液化品码头有限公司	注1	40,000,000	2016年7月15日	2028年12月31日
		21,060,000	2016年7月15日	2028年12月31日
		27,000,000	2017年7月15日	2028年12月31日
		25,000,000	2017年7月15日	2028年12月31日
		30,000,000	2018年12月19日	2028年12月31日

2020年12月31日及2019年12月31日

	注释	拆借金额	起始日	到期日
潍坊森达美液化品码头有限公司	注1	40,000,000	2016年7月15日	2021年7月14日
		21,060,000	2016年7月15日	2021年7月14日
		27,000,000	2017年7月15日	2022年7月14日
		25,000,000	2017年7月15日	2022年7月14日
		30,000,000	2018年12月19日	2023年12月18日

利息收入

	注释	2021年1-9月期间	2020年	2019年
潍坊森达美液化品码头有限公司	注1	<u>6,494,864</u>	<u>8,706,608</u>	<u>8,912,524</u>

注1：于2021年9月30日、2020年12月31日及2019年12月30日，本集团向合营企业潍坊森达美液化品码头有限公司提供人民币122,000,000元及人民币21,060,000元的计息贷款，年利率分别为6%及6.4%。该等股东贷款无抵押，原协议贷款时间为五年。本集团和潍坊森达美液化品码头有限公司于2021年7月9日签订了补充协议将该等贷款全部展期至2028年12月31日。

九、 关联方关系及其交易（续）**6. 关联方应收款项余额****（1） 其他应收款**

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
龙翔化工国际有限公司	273,269	277,871	295,012
潍坊森达美液化品码头有限公司	-	31,212,021	23,943,066
宁波宁翔液化储运码头有限公司	3,144,635	-	-
宁波新翔液体化工仓储有限公司	932,826	-	-
	<u>4,350,730</u>	<u>31,489,892</u>	<u>24,238,078</u>

（2） 其他非流动资产

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
潍坊森达美液化品码头有限公司	<u>36,633,946</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

7. 关联方应付款项余额**（1） 其他应付款**

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
南京江北新区建设投资集团有限公司	<u>6,690,224</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十、 承诺及或有事项**1. 重要承诺事项**

本集团已签约但未拨备资本承诺如下：

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	<u>7,519,635</u>	<u>3,557,648</u>	<u>4,636,963</u>

除上述以外，本集团按权益法计算应享有合营企业已签约但未拨备资本承诺如下：

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	<u>234,313,227</u>	<u>234,313,227</u>	<u>234,354,970</u>

十、 承诺及或有事项（续）**1. 重要承诺事项（续）**

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年9月30日已签约但未拨备资本承诺为在建房屋及建筑物签订的未履行完毕的建筑工程合同、装修合同。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

于2021年12月14日，本集团全资子公司海外香港投资有限公司与本集团合营企业潍坊森达美液化品码头有限公司签订贷款协议，约定海外香港投资有限公司为潍坊森达美液化品码头有限公司提供一笔本金为9,420,000美元的贷款以供其用于偿还银行贷款的本金和利息。该笔贷款年利率为6.0%，每季度付息一次，到期一次性偿还本金，贷款期限为2021年12月15日至2026年12月14日，如潍坊森达美液化品码头有限公司到期不能偿还，贷款协议经书面形式签署确认后可以展期五年。

十二、 其他重要事项**1. 分部报告****经营分部**

本集团目前主要经营利润来自本公司之境内子公司，本集团未经营其他对经营成果有重大影响的业务，根据本集团内部组织机构、管理要求及内部报告制度，目前未划分业务分部，也未按照经营分部模式进行管理和考核。由于本集团收入主要来自中国境内，其资产亦主要位于中国境内，同时各子公司资源由本公司管理层统一管理和调配，本集团业务和产品不存在跨行业情况，存在一定同质性，且基于管理团队的统一性，本集团无需另行披露分部数据。

其他信息**产品和劳务信息****对外交易收入**

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
码头储存服务	88,150,888	118,674,936	117,530,847
装卸服务	70,263,998	93,823,189	85,971,798
其他	1,292,450	1,854,873	1,607,096
	<u>159,707,336</u>	<u>214,352,998</u>	<u>205,109,741</u>

十二、 其他重要事项（续）**1. 分部报告（续）**地理信息

对外交易收入

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
中国大陆	159,707,336	214,352,998	205,109,741

对外交易收入归属于客户所处区域。

本集团非流动资产全部位于中国大陆。

主要客户信息

2021 年 1-9 月期间，营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入 10%）人民币 140,669,270 元来自于对某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

2020 年的营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入 10%）人民币 182,958,471 元来自于对某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

2019 年的营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入 10%）人民币 175,961,387 元来自于对某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

2. 租赁**（1） 作为出租人**

本集团将房屋及建筑物用于出租，其中实验室的租赁期为5年，样板储存室及3楼实验室的租赁期均为4年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据当年消费物价指数CPI对租金进行调整。2021年1-9月期间、2020年度及2019年度本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入分别为人民币517,730元、人民币759,321元及人民币738,370元。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
租赁收入	517,730	759,321	738,370

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
1 年以内（含 1 年）	445,424	763,584	763,584
1 年至 2 年（含 2 年）	-	254,528	763,584
2 年至 3 年（含 3 年）	-	-	254,528
租赁投资净额	445,424	1,018,112	1,781,696

十二、 其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

经营租赁（续）

（2） 作为承租人

2021年1-9月期间

租赁负债利息费用	44,094
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	8,536,299
与租赁相关的总现金流出	<u>9,186,733</u>

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

已承诺但尚未开始的租赁

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

2021年1-9月

1年以内（含1年）	<u>2,845,433</u>
-----------	------------------

重大经营租赁

根据本集团作为承租人与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年	2019年
1年以内（含1年）	12,266,480	13,228,753
1年至2年（含2年）	714,280	12,369,322
2年至3年（含3年）	<u>-</u>	<u>714,280</u>
	<u>12,980,760</u>	<u>26,312,355</u>

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、12；租赁负债，参见附注五、23，25。

十三、 公司财务报表主要项目注释**1. 长期应收款**

	2021年9月30日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收子公司款项	612,672,401	655,753,081	674,631,816

本公司的长期应收款为应收集团内子公司的往来款及股息红利。本公司管理层认为，该应收款项属于本集团对子公司净投资的一部分及预期不会在各个报告期末后的十二个月内偿还，因此于 2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日将其分类为长期应收款。该长期应收款无需计提减值准备。

十四、 财务报表的批准

本财务报表已经本公司董事会于2022年1月10日决议批准。

龙翔集团控股有限公司

补充资料

截至 2021 年 9 月 30 日止 9 个月期间、2020 年度及 2019 年度

单位：人民币元

1. 非经常性损益明细表

	2021年1-9月期间	2020年	2019年
计入当期损益的政府补助	524,293	1,780,159	312,119
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	239,811	214,613	-
权益法下应享有合营企业和联营企业的非经常性损益	2,364,818	395,164	81,149
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,494,864	8,706,608	8,912,524
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(119,918)	(636,970)	(2,728,219)
	9,503,868	10,459,574	6,577,573
所得税影响数	161,047	302,824	(607,943)
	9,342,821	10,156,750	7,185,516
少数股东权益影响数（税后）	48,266	69,448	(184,480)
	9,294,555	10,087,302	7,369,996

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告200843号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

2021年1-9月期间

	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	4.17	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.14	0.03	0.03

2020年

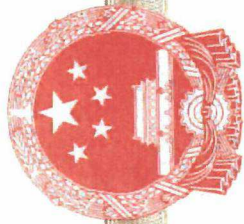
	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	7.98	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.89	0.05	0.05

2019年

	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	3.74	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.93	0.02	0.02

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

本公司无稀释性潜在普通股，故稀释每股收益与基本每股收益相同。



统一社会信用代码

91110000051421390A

营业执照

(副本) (8-1)

名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

负责人 毛鞍宁

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；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。)

成立日期 2012年08月01日

合伙期限 2012年08月01日至 长期

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室



登记机关

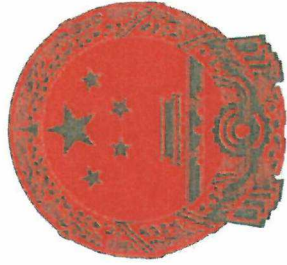
2021年11月25日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0004095

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

名称: 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人: 毛鞍宁
主任会计师:
经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业
执业证书编号: 110000243
批准执业证书号: 财会函（2012）35号
批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

发证机关:



中华人民共和国财政部制

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单					
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期	
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	9111000051421390A	1100243	2020-11-02	
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108ML007YDQ4G	11010274	2020-11-02	
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020055463270	11000010	2020-11-02	
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	9111000059649382G	11000241	2020-11-02	
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02	
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02	
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	913100005587870XB	31000012	2020-11-02	
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	9132020078269333C	32020028	2020-11-02	
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02	
10	广东中联羊城会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA0JN3Y781	44010157	2020-11-02	
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02	
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020-11-02	
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000157	2020-11-02	
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	913101015680937644	31000006	2020-11-02	
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201165740007077	12010023	2020-11-02	
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	9147002970329160G	47470029	2020-11-02	
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609131343	31000007	2020-11-02	
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02	
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02	
20	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02	
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020-11-02	
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02	
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046255W	32000026	2020-11-02	
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02	
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585921	32000010	2020-11-02	
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02	

27	天圆会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425588	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	仙永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105086458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰德会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200ML3TGAB979	37020049	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	911101055923425588	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	91300101087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	9111201166688390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	914201060819786088	42010005	2020-11-02
40	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
43	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208375659XD	11010205	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010808962085K	11000287	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注:本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核,会计师事务所应相
关信息的真实、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。
按照会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、注册会计师处罚信息详见附件。

附件下载:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日

【大中小】 【打印版】 【返回顶部】

网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
网站标识码: bm14000001 京ICP备05002860号
技术支持: 财政部国库司信息中心
中华人民共和国财政部 版权所有, 如需转载, 请注明来源





姓名 王玲玲

性别 女

出生日期 1988-02-01

工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所

身份证号码 441781198802016946

Identity card No.



110002430614

广东注册会计师协会

2015 年 08 月 05 日

2016年12月换发



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



王玲玲(110002430614)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查，通过文号：粤注协(2017)54号。

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 /y/ 月 /m/ 日 /d/

6

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 /y/ 月 /m/ 日 /d/

7

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 /y/ 月 /m/ 日 /d/

9

