福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

2019 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-74

审计报告

XYZH/2020FZA10069

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建国航远洋运输（集团）股份有限公司（以下简称福建国航公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福建国航公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于福建国航公司，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、 其他信息

福建国航公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括福建国航公司2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估福建国航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，除非管理层计划清算福建国航公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福建国航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。

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，就可能导致对福建国航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

福建国航公司不能持续经营。

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

（6） 就福建国航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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京　　二〇二〇年四月十一日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六.1	75,602,859.21	66,330,909.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	六.2	46,471,670.51	67,661,077.66
应收款项融资			
预付款项	六.3	9,750,001.35	2,919,741.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六.4	4,215,324.03	15,915,982.18
其中：应收利息			
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	六.5	45,819,632.07	29,608,257.08
合同资产		-	-
持有待售资产			1,388,257.03
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.6	17,280,371.50	24,084,945.61
流动资产合计		198,739,858.67	207,909,170.34
非流动资产：			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资		-	-
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六.7	483,594,442.39	475,820,823.66
其他权益工具投资	六.8	36,859,920.00	36,859,920.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产	六.9	589,180,110.13	642,717,094.67
在建工程	六.10	54,565,608.56	26,877,597.52
生产性生物资产		-	-
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.11	1,823,290.12	2,083,760.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六.12	92,501,308.48	98,741,486.87
其他非流动资产	六.13	127,160,728.99	154,362,738.57
非流动资产合计		1,385,685,408.67	1,437,463,421.37
资产总计		1,584,425,267.34	1,645,372,591.71

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：福建中航远洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六.14	511,000,000.00	553,300,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款	六.15	151,170,999.33	233,196,402.66
预收款项	六.16	8,918,906.69	-
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	六.17	10,198,273.31	12,704,511.14
应交税费	六.18	1,593,122.54	1,445,565.84
其他应付款	六.19	1,835,714.28	6,787,419.33
其中：应付利息		1,067,801.53	1,173,507.55
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	六.20	36,995,285.42	51,039,184.28
其他流动负债		-	-0.00
流动负债合计		751,712,601.57	858,173,113.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六.21	48,150,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	六.22	297,665,292.19	331,951,733.94
长期应付职工薪酬			
预计负债		0.00	-
递延收益	六.23	26,086,586.86	30,711,470.52
递延所得税负债		18,930,459.80	17,574,820.10
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		390,832,338.85	380,238,024.56
负 债 合 计		1,145,541,940.42	1,238,711,137.81
股东权益：			
股本	六.24	444,407,453.00	444,407,453.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六.25	84,864,572.10	84,747,401.19
减：库存股			
其他综合收益	六.26	19,745,376.75	19,222,962.75
专项储备	六.27	-	-
盈余公积	六.28	58,007,669.61	58,007,669.61
一般风险准备		-	-
未分配利润	六.29	-130,022,768.65	-162,705,420.66
归属于母公司股东权益合计		437,511,549.31	405,234,140.39
少数股东权益		1,368,777.61	1,427,313.51
股东权益合计		438,880,326.92	406,661,453.90
负债和股东权益总计		1,584,425,267.34	1,645,372,591.71

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		33,497,339.62	30,929,439.65
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四.1	53,137,403.77	20,269,785.43
应收款项融资		-	-
预付款项		5,462,532.23	130,771.50
其他应收款	十四.2	35,118,061.32	561,613,603.26
其中：应收利息		-	-
应收股利			
存货		13,069,721.47	9,131,311.19
合同资产		-	-
持有待售资产			1,388,257.03
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		3,252,112.79	6,719,002.70
流动资产合计		143,837,171.20	630,185,200.76
非流动资产：		——	——
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四.3	965,485,500.36	564,249,420.36
其他权益工具投资		36,859,920.00	36,859,920.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		215,236,124.19	250,120,831.00
在建工程		17,876,152.19	8,906,241.07
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		1,823,290.12	2,083,760.08
开发支出		-	-
商誉			-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		25,891,137.33	24,365,267.68
其他非流动资产		-	14,049,025.79
非流动资产合计		1,263,172,124.19	900,634,465.98
资　产　总　计		1,407,009,595.39	1,530,819,666.74

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：福建省航运洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		521,000,000.00	553,300,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		53,753,239.20	69,546,617.65
预收款项		300,000.00	
合同负债			
应付职工薪酬		1,481,659.77	2,298,685.06
应交税费		881,345.84	692,838.90
其他应付款		2,463,961.77	113,214,952.66
其中：应付利息		1,034,190.42	1,173,507.55
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		5,350,000.00	12,000,000.00
其他流动负债		-	-0.00
流动负债合计		585,230,206.58	751,053,091.27
非流动负债：			
长期借款		48,150,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		99,172,837.68	95,664,278.97
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		0.00	-
递延收益		-	0.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		147,322,837.68	95,664,278.97
负 债 合 计		732,553,044.26	846,717,373.24
股东权益：			
股本		444,407,453.00	444,407,453.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		106,424,326.66	106,424,326.66
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		58,007,669.61	58,007,669.61
未分配利润		65,617,101.86	75,262,844.23
股东权益合计		674,456,551.13	684,102,293.50
负债和股东权益总计		1,407,009,595.39	1,530,819,666.74

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入	六、30	966,325,914.01	1,063,715,421.73
其中：营业收入		966,325,914.01	1,063,715,421.73
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	
二、营业总成本	六、30	969,731,720.95	908,114,911.06
其中：营业成本		840,998,257.21	782,185,958.06
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	六、31	2,710,284.61	3,141,103.71
销售费用	六、32	1,355,702.03	767,616.03
管理费用	六、33	66,939,670.25	64,558,175.77
研发费用		-	-
财务费用	六、34	57,730,806.79	57,761,460.49
其中：利息费用		57,195,109.78	58,623,131.96
利息收入		195,352.84	1,071,072.19
加：其他收益	六、35	15,870.72	-
投资收益（损失以“－”号填列）	六、36	36,476,461.63	60,649,969.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		57,460.66	2,231,623.80
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）	六、37	822,849.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38		-12,477,248.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	5,368,781.61	-69,597.87
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		39,332,620.15	205,665,254.45
加：营业外收入	六、40	2,671,538.07	4,303,636.56
减：营业外支出	六、41	375,237.19	3,552,780.87
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		41,628,921.03	206,416,110.14
减：所得税费用	六、42	7,692,694.88	45,115,435.93
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		33,936,226.15	161,000,674.21
（一）按经营持续性分类		33,936,226.15	161,000,674.21
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,936,226.15	161,000,674.21
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		33,936,226.15	161,000,674.21
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		32,682,652.01	161,557,088.92
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,253,574.14	-556,414.71
六、其他综合收益的税后净额		-496,556.17	9,588,271.90
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-522,414.00	9,588,271.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-522,414.00	9,588,271.90
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		-522,414.00	9,588,271.90
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		25,857.83	
七、综合收益总额		33,439,669.98	170,588,946.11
归属于母公司股东的综合收益总额		32,160,238.01	171,145,360.82
归属于少数股东的综合收益总额		1,279,431.97	-556,414.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0735	0.3635
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0600	0.3635

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元，上年被合并方实现的净利润为_____元。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	262,618,255.66	313,635,557.12
减：营业成本		225,471,222.43	231,905,134.48
税金及附加		658,816.91	1,056,389.16
销售费用			
管理费用		9,989,379.18	12,205,777.91
研发费用		-	
财务费用		13,723,452.32	10,010,270.50
其中：利息费用		13,865,921.71	12,067,360.42
利息收入		51,312.16	185,464.25
加：其他收益		-	
投资收益（损失以“－”号填列）	十四、5		1,968,800.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	1,968,800.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-95,555.51	-
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-	304,007.16
资产处置收益（损失以“－”号填列）		5,368,781.64	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-11,951,386.35	30,092,777.91
加：营业外收入		1,069,858.50	1,910,304.00
减：营业外支出		290,084.17	1,675,627.89
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-11,171,612.02	30,327,454.02
减：所得税费用		-1,525,869.65	6,992,327.53
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-9,645,742.37	23,335,126.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-9,645,742.37	23,335,126.49

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
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		1,037,750,973.10	1,091,839,061.10
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	
拆入资金净增加额		-	
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		7,818,618.63	1,223,179.59
收到其他与经营活动有关的现金	六.44	15,274,242.69	7,095,522.33
经营活动现金流入小计		1,060,843,834.42	1,103,157,763.02
购买商品、接受劳务支付的现金		850,385,381.94	794,950,657.77
客户贷款及垫款净增加额		-	
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金		-	
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		115,999,297.41	56,393,103.78
支付的各项税费		10,235,508.56	19,148,534.07
支付其他与经营活动有关的现金	六.44	28,336,165.91	39,861,969.77
经营活动现金流出小计		1,004,956,353.82	910,354,265.39
经营活动产生的现金流量净额		55,887,480.60	192,803,497.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		28,705,669.94	1,768,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,250,710.39	14,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	六.44	-	1,733,520.23
投资活动现金流入小计		74,956,380.33	3,516,820.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,810,763.30	65,245,075.66
投资支付的现金		1,236,080.00	
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,364.14	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		44,048,207.44	65,245,075.66
投资活动产生的现金流量净额		30,908,172.89	-61,728,255.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		682,800,000.00	572,300,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六.44	82,000,000.00	155,800,000.00
筹资活动现金流入小计		764,800,000.00	730,100,000.00
偿还债务所支付的现金		641,600,000.00	620,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		58,244,559.05	45,599,983.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六.44	143,446,194.12	185,509,200.36
筹资活动现金流出小计		843,290,753.17	851,409,184.22
筹资活动产生的现金流量净额		-78,490,753.17	-121,309,184.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-432,950.47	-1,289,165.98
五、现金及现金等价物净增加额		7,871,949.85	8,476,892.00
加：期初现金及现金等价物余额		66,330,909.36	57,854,017.36
六、期末现金及现金等价物余额		74,202,859.21	66,330,909.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年度	2018年度
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		248,628,644.65	345,426,392.02
收到税费返还		4,890,730.62	219,611.04
收到其他与经营活动有关的现金		12,863,009.53	2,985,785.46
经营活动现金流入小计		266,382,384.80	348,631,788.52
购买商品、接受劳务支付的现金		211,672,578.56	241,410,453.41
支付给职工以及为职工支付的现金		33,880,876.69	16,331,245.97
支付的各项税费		2,178,876.64	12,952,151.78
支付其他与经营活动有关的现金		10,088,810.95	17,227,267.31
经营活动现金流出小计		257,821,142.84	287,921,118.47
经营活动产生的现金流量净额		8,561,241.96	60,710,670.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金			4,968,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,360,979.93	14,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		514,789,160.79	21,625,906.46
投资活动现金流入小计		558,150,140.72	26,609,206.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,612,005.87	29,940,896.18
投资支付的现金		401,236,080.00	28,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		421,848,085.87	57,940,896.18
投资活动产生的现金流量净额		136,302,054.85	-31,331,689.72
三、筹资活动产生的现金流量：		136,302,054.85	-31,331,689.72
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		662,800,000.00	572,300,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		32,000,000.00	50,000,000.00
筹资活动现金流入小计		694,800,000.00	622,300,000.00
偿还债务支付的现金		641,600,000.00	591,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,648,685.09	41,810,879.54
支付其他与筹资活动有关的现金		151,114,223.19	36,472,732.00
筹资活动现金流出小计		837,362,908.28	670,083,611.54
筹资活动产生的现金流量净额		-142,562,908.28	-47,783,611.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		267,511.44	1,876,833.55
五、现金及现金等价物净增加额		2,567,899.97	-16,527,797.66
加：期初现金及现金等价物余额		30,929,439.65	47,457,237.31
六、期末现金及现金等价物余额		33,497,339.62	30,929,439.65

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	444,407,453.00				84,747,401.19		19,222,962.75		58,007,669.61		162,705,420.66		405,291,140.39	1,427,313.51	406,661,453.90
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	444,407,453.00				84,747,401.19		19,222,962.75		58,007,669.61		162,705,420.66		405,291,140.39	1,427,313.51	406,661,453.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					117,170.91		522,414.00				32,682,652.01		32,277,408.92	58,535.96	32,218,873.02
（一）综合收益总额							522,414.00				32,682,652.01		32,160,238.01	1,279,431.97	33,439,669.98
（二）股东投入和减少资本					117,170.91								117,170.91	1,337,967.87	1,220,796.96
1.股东投入的普通股														12,456.00	12,456.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他					117,170.91								117,170.91	1,350,423.87	1,233,252.96
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取								25,446,262.46					25,446,262.46		25,446,262.46
2.本年使用								25,446,262.46					25,446,262.46		25,446,262.46
（六）其他															
四、本年年末余额	444,407,453.00				84,864,572.10		19,745,376.75		58,007,669.61		130,022,768.65		437,511,549.31	1,368,777.61	438,880,326.92

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-13

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	444,407,453.00				84,747,401.19		28,811,234.65		55,674,156.96		299,951,303.89		256,066,472.61	16,271.78	256,050,200.83
加：会计政策变更															
前期差错更正											21,977,693.04		21,977,693.04		21,977,693.04
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	444,407,453.00				84,747,401.19		28,811,234.65		55,674,156.96		321,928,996.93		234,088,779.57	16,271.78	234,072,507.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							9,588,271.90		2,333,512.65		159,223,576.27		171,145,360.82	1,443,585.29	172,588,946.11
（一）综合收益总额							9,588,271.90				161,557,088.92		171,145,360.82	556,414.71	170,588,946.11
（二）股东投入和减少资本														2,000,000.00	2,000,000.00
1.股东投入的普通股														2,000,000.00	2,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									2,333,512.65		2,333,512.65				
1.提取盈余公积									2,333,512.65		2,333,512.65				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取								15,884,620.36					15,884,620.36		15,884,620.36
2.本年使用								15,884,620.36					15,884,620.36		15,884,620.36
（六）其他															
四、本年年末余额	444,407,453.00				84,747,401.19		19,222,962.75		58,007,669.61		162,705,420.66		405,234,140.39	1,427,313.51	406,661,453.90

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	444,407,453.00				106,424,326.66				58,007,669.61	75,262,844.23		684,102,293.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他	-				-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	444,407,453.00	-	-	-	106,424,326.66	-	-	-	58,007,669.61	75,262,844.23	-	684,102,293.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-		-9,645,742.37		-9,645,742.37
（一）综合收益总额	-				-	-	-	-		-9,645,742.37		-9,645,742.37
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-		-		-
1.股东投入的普通股	-				-							
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他	-				-	-	-	-		-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-		-		-
1.提取盈余公积	-				-	-	-	-		-		-
2.对股东的分配												
3.其他												
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-				-
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.本年提取								8,336,445.28				8,336,445.28
2.本年使用								8,336,445.28				8,336,445.28
（六）其他												
四、本年年末余额	444,407,453.00	-	-	-	106,424,326.66	-	-	-	58,007,669.61	65,617,101.86	-	674,456,551.13

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：中国远洋运输（集团）股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益　合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	444,407,453.00				106,424,326.66	-	-	-	55,674,156.96	54,261,230.39	-	660,767,167.01
加：会计政策变更	-				-		-	-	-		-	
前期差错更正	-				-	-	-	-		-	-	-
其他	-				-	-	-	-	-		-	
二、本年年初余额	444,407,453.00	-	-	-	106,424,326.66	-	-	-	55,674,156.96	54,261,230.39	-	660,767,167.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,333,512.65	21,001,613.84	-	23,335,126.49
（一）综合收益总额	-				-	-	-	-	-	23,335,126.49	-	23,335,126.49
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.股东投入的普通股	-				-							-
2.其他权益工具持有者投入资本	-				-							
3.股份支付计入股东权益的金额	-				-							
4.其他	-				-							
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,333,512.65	-2,333,512.65	-	
1.提取盈余公积	-				-	-	-	-	2,333,512.65	-2,333,512.65	-	
2.对股东的分配												
3.其他												
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取						9,600,957.85						9,600,957.85
2.本年使用						9,600,957.85						9,600,957.85
（六）其他												
四、本年年末余额	444,407,453.00	-	-	-	106,424,326.66	-	-	-	58,007,669.61	75,262,844.23	-	684,102,293.50

法定代表人：王平　　主管会计工作负责人：薛勇　　会计机构负责人：俞宏灵

一、 公司的基本情况

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司（简称本公司或公司，在包含子公司时统称本集团）经福建省人民政府闽政体股［2001］6 号文批复同意，由福州广宇船务有限公司和福州利景房地产有限公司以及何先蕉、王小琴、陈秀娟三位自然人于 2001 年 4 月 16 日共同发起设立的股份有限公司，初始注册资本及股本为人民币 1,806 万元。

2002 年 9 月经福建省人民政府闽政体股［2002］23 号文批复同意，本公司按每股 1 元的价格向自然人王炎平发行 3,545 万股，增加股本 3,545 万元。本次增资后，公司股本变更为 5,351 万元。

2004 年 3 月平潭国鸿船务有限公司（由福州广宇船务有限公司更名而来）将持有的本公司股权（占股权比例 18.69%）全部转让给王炎平，2004 年 12 月福州利景房地产有限公司将持有的本公司股权 740 万股全部转让给福建国航贸易有限公司。

2005 年 2 月何先蕉等原三位股东将各自持有的本公司股权合计 66 万股分别转让给薛勇、李振良、翁莲清、钟宽深、周金平等五位新股东，2005 年 6 月王炎平将持有的本公司 850 万股股权转让给福建国航贸易有限公司。

2005 年 12 月，经本公司临时股东大会批准以每股 3.2 元的价格向除王炎平以外的全体股东增发新股 1,605.30 万股（每股面值 1 元）。本次增资后，公司股本变更为 6,956.30 万元。

2006 年 9 月，经本公司股东大会批准以每股 3.23 元的价格向除王炎平以外的全体股东增发新股 2,782.52 万股（每股面值 1 元）。本次增资后，公司股本变更为 9,738.82 万元。

2006 年 11 月，福建国航贸易有限公司将持有的本公司 4,305 万股股份转让给王炎平。

2007 年 1 月，钟宽深将其持有的本公司股份 19.6279 万股转让给王祖炎。

2007 年 3 月，经本公司股东大会批准，以公司总股本 9,738.82 万股为基数，按每 10 股转增 11.6 股的比例以资本公积转增股本，同时按每 10 股送 2.5 股的比例以未分配利润转增股本，合计向全体股东转增股份总额 13,731.7362 万股，每股面值 1 元。经上述转增和送股后，本公司股本从 9,738.82 万元增加到 23,470.5562 万元。同期，福建国航贸易有限公司将持有的本公司 3,878.3552 万股股权转让给王炎平。

2007 年 11 月，经本公司股东大会批准，本公司以每股 1.47 元的价格增发新股 7,030 万股（每股面值 1 元），由宋蕊等 11 位新股东以现金认购，截至 2007 年 11 月 23 日，宋蕊等 11 位新股东均已足额缴纳其认购的股份。本次增资后，公司股本变更为 30,500.5562 万元。

2007 年 12 月，王炎平将其持有的本公司股份 976.50 万股分别转让给薛勇等五位原股东，以及徐倪伟、福州开发区开元贸易有限公司和福州开发区畅海贸易有限公司三个新股东。

2008 年 5 月，经股东大会批准，本公司以总股本 30,500.5562 万股为基数，按每 10 股转增 3.4 股的比例以未分配利润转增股本，合计向全体股东转增股份 10,370.1891 万股，每股面值 1 元。经上述转增后，本公司股本从 30,500.5562 万元增加至 40,870.7453 万元。

2008 年 11 月，宋蕊将其持有的本公司股份 912.8595 万股转让给王炎平。

2009 年 11 月，宋蕊等 11 位股东将其持有的本公司股份合计 8,507.3405 万股转让给王炎平。

2010 年 1 月，王炎平将其持有的本公司股份 8,507.3405 万股转让给福建国航远洋投资实业有限公司。

2010 年 6 月，王炎平将其持有的本公司股份 180 万股分别转让给薛勇等三位原股东，以及齐国东新股东；同时，福建国航远洋投资实业有限公司将其持有的本公司股份 4,000 万股转让给新股东张轶。

2010 年 7 月，福建国航远洋投资实业有限公司将其持有的本公司股份 4,507.3405 万股转让给王炎平。

2010 年 11 月，王炎平将其持有的本公司股份 4,887.0746 万股转让给常州联创永沂投资中心、上海联创永津股权投资企业、杭州联创永溢创业投资合伙企业、上海复卿实业投资中心四个新股东。

2010 年 12 月，王炎平将其持有的本公司股份 3,125 万股转让给天津优势股权投资基金合伙企业、天津优势福熙置地股权投资基金合伙、连捷投资集团有限公司三个新股东。

2011 年 3 月，王炎平将其持有的本公司股份 100 万股转让给辜伟峰。

2011 年 8 月，齐国东将其持有的本公司股份 40 万股转让给王炎平，同月，经本公司股东大会批准以每股 4.15 元的价格向福州市晋安区天润创业投资中心（有限合伙）、厦门市盛世山水创业投资有限公司以及连捷投资集团有限公司增发新股 1,570 万股（每股面值 1 元）。本次增资后，公司股本变更为 42,440.7453 万元。

2012 年 3 月，李振良将其持有的本公司股份 161.3566 万股转让给王炎平。

2014 年 2 月，王炎平将其持有的本公司股份 4,000 万股转让给张轶。

2015 年 5 月，经本公司股东大会批准以每股 2.00 元的价格向原股东连捷投资集团有限公司一次性增发新股 2,000 万股（每股面值 1.00 元）。本次增资后，公司股本变更为 44,440.7453 万元。

本公司统一社会信用代码为 913500007297008108，经营期限为 2001 年 4 月 16 日至 2051 年 4 月 16 日，法定代表人王炎平，公司总部位于福州市福州开发区快安科技园创新楼 501 室。

本公司经营范围为：（1）从事国际船舶普通货物运输；（2）国内沿海及长江中下游普通货船运输；（3）船舶技术咨询服务；（4）船舶、船用机电配套设备及船用材料、建筑材料、机械设备、化工产品（不含危险化学品）的销售；（5）对外贸易。

二、 合并财务报表范围

详见本附注“七、合并范围的变化” 及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

（1）编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2）持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，以持续经营为基础编制财务报表。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合

并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，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。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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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；与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益 。

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

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

（1） 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2） 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

本集团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。

（1） 金融资产

1） 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额

（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2） 金融负债

1） 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2） 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第二层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4） 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交

付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收票据

本集团遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的大型商业银行和全国性股份制商业银行（以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（以下简称“信用等级一般银行”）。本公司应收票据终止确认会计处理方法为：由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认；由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。本公司对于应收票据，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。本公司计量应收票据预期信用损失的会计估计政策为：按信用风险特征组合计提预期信用损失明应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、以组合为基础评估预期信用的组合方法等。

按组合计提预期信用损失的计提方法	
票据性质组合	商业承兑汇票参照应收款项计提预期信用损失方法 银行承兑汇票不计提预期信用损失

11. 应收账款

对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照信用风险评级为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

（1） 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2） 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
应收合并报表范围内公司款项	不计提坏账准备

1）采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账 龄	**应收账款计提比例（%）**
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	20
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

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

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记 “应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

12. 其他应收款

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照信用风险评级为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

（1） 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的其他应收款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

本集团对单项金额重大的其他应收款单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在信用风险特征的其他应收款组合中进行减值测试。

（2） 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
应收合并报表范围内公司款项	不计提坏账准备

1）采用账龄分析法的其他应收款坏账准备计提比例如下：

账 龄	**其他应收款计提比例（%）**
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	20
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

13. 存货

本集团存货主要包括燃料油、轻油 、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，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交易处置价款与所处置的股权对

应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、船舶、运输设备、电子及办公设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	27-42	5	2.26%-3.52%
船舶类	33	注	
运输工具	5	5	19%
电子及办公设备	3-5	5	19-31.67%
其他设备	4-5	5	19-23.75%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

注：房屋及建筑物、船舶类的预计可使用年限以折旧年限减去入账时已使用年限计算，船舶类的预计净残值为空船重量（轻吨）乘以资产负债表日废钢市场售价。

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团融资租入的固定资产包括船舶，融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 职工薪酬

本集团本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于解除劳动关系给予的补偿产生，在 2019 年 7 月 31 日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括船舶运输收入、提供船舶管理服务收入等，收入确认政策如下：

（1）提供劳务收入

本集团船舶运输劳务收入的确认原则为：

①在同一会计年度内开始并完成的运输劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。

②如运输劳务的开始和完成分属不同的会计年度，且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的，则按照航行开始日至资产负债表日的已航行天数占航行总天数的比例确认完工程度，按照完工百分比法确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本集团根据已完工作的测量确定提供劳务交易的（完工百分比）。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（2）提供船舶管理服务收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

23. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时 ，按照应收的金额计量；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(1 元)计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照折旧进度分期计入当期损益。

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，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。

收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分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集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

（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集团提供贷款的，本集团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集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认递延所得税资产。

25. 租赁

本集团的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本集团作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

26. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

27. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》。财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会（2019）16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。	相关会计政策变更已经本公司董事会会议批准。	注 1
执行新金融工具准则导致的会计政策变更 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会[2017]9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会[2017]14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	相关会计政策变更已经本公司董事会会议批准。	注 2

注 1：财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会（2019）16 号），将原财务报表项目“应收票据及应收账款”拆分为两个项目“应收票据”、“应收账款”；原财务报表项目“应付票据及应付账款”拆分为两个项目“应付票据”、“应付账款”。将原合并利润表中“资产减值损失”“信用减值损失”行项目的列报行次进行了调整，同时将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）。

注 2：本公司自 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具会计准则，根据修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。(1)本集团参照历史信用损失经验，对应收款项采用组合方法计量预期信用损失，于 2019 年 1 月 1 日评估了应收款项损失准备，与使用 2018 年 12 月 31 日之前的会计政策的

损失准备无重大差异。即本次会计政策变更对本公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响，未因追溯调整产生的调整当年年初留存收益和其他综合收益事项。(2) 调整非交易性权益工具投资的会计处理，将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进行处理，且该指定不可撤销，后续计量计入其他综合收益的部分在处置时也不能转入当期损益。该指定将期初可供出售金融资产减少 36,859,920.00 元、 其他权益工具投资增加 36,859,920.00 元。

（2） 重要会计估计变更

本年度无重大的会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用适用税率扣除当期允许抵扣的进项税税的余额）	10% （ 9% ） 、 16%（13%）
企业所得税	应纳税所得额	25%
利得税	见下备注说明	
房产税	房产原值的 75%或租金收入	1.2%或 12%
车船使用税	本集团所拥有的船舶净吨位在 10,000 吨以上的均按 6 元/吨的标准计缴车船使用税，在 10,000 吨以下的按 5 元/吨的标准计缴车船使用税	
城市维护建设税	流转税税额	7%
教育费附加	流转税税额	3%
地方教育费附加	流转税税额	2%

备注：根据《香港特别行政区税务条例》有关规定，本集团权属香港公司所得税为“利得税”，并根据地域来源性原则征收，即:当公司业务在香港本地产生，公司需按利润的 16.5%缴税；若客户以离岸方式进行公司运营，所有业务均不在香港本地产生，所产生利润无需交税。

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	18,913.74	294,475.19
银行存款	74,520,982.09	64,997,367.03
其他货币资金	1,062,963.38	1,039,067.14

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	**75,602,859.21**	**66,330,909.36**
其中：存放在境外的款项总额	**28,260,276.94**	**12,298,133.56**

注：其中使用受限制资金为 1,400,000.00 元，系权属公司上海乐嘉乐国际旅行社有限公司服务质量保证金。

2. 应收账款

（1） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,475,068.46	6.69	3,475,068.46	100.00	
按组合计提坏账准备	48,496,495.30	93.31	2,424,824.79	5.00	46,071,670.51
合计	**51,971,563.76**		**5,899,893.25**		**46,071,670.51**

续表：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,418,779.54	4.58	3,418,779.54	100.00	
按组合计提坏账准备	71,222,530.14	95.42	3,561,452.48	5.00	67,661,077.66
合计	**74,641,309.68**		**6,980,232.02**		**67,661,077.66**

1） 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
刘文达	3,475,068.46	3,475,068.46	100.00	BEST 以法院判决的应收刘文达债权抵偿债务，收回的可能性低
合计	**3,475,068.46**	**3,475,068.46**	—	—

2） 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	48,496,495.30	2,424,824.79	5.00
合计	**48,496,495.30**	**2,424,824.79**	**5.00**

（2） 应收账款按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	48,496,495.30
1-2 年	3,475,068.46
合计	**51,971,563.76**

（3） 本年应收账款坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	6,980,232.02	-1,078,012.91		2,325.86	5,899,893.25
合计	**6,980,232.02**	**-1,078,012.91**		**2,325.86**	**5,899,893.25**

（4） 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
YANGTZE KEEPER .PTE.LTD.	1,174.79
YANGTZE IMPRESSION .PTE.LTD.	1,151.07
合计	**2,325.86**

（5）本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 38,822,661.87 元，占应收账款年末余额合计数的比例 74.70%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 5,242,448.13 元。

3. 预付款项

（1） 预付款项账龄

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	9,714,502.27	99.64	2,870,513.95	98.31
1－2 年	20,264.47	0.21	44,865.29	1.54
2－3 年	15,234.61	0.15	4,362.18	0.15

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
3 年以上	-		-	
合计	**9,750,001.35**	—	**2,919,741.42**	—

（2）本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 6,858,539.51 元，占预付款项年末余额合计数的比例 70.34%。

4. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,215,324.03	15,915,982.18
合计	**4,215,324.03**	**15,915,982.18**

4.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	2019 年 12 月 31 日账面余额	2018 年 12 月 31 日账面余额
预估代垫船员领薪	1,535,275.59	473,255.93
理赔款	1,094,938.59	13,212,366.00
备用金	734,774.34	629,251.11
押金	612,512.17	657,720.58
其他	358,073.56	215,635.81
应收出口退税	239,041.76	418,093.35
代扣代缴社保款	67,432.09	
保证金	60,000.00	560,000.00
减： 坏账准备	486,724.07	250,340.60
合计	**4,215,324.03**	**15,915,982.18**

（2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	250,340.60			

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	255,163.47			
本年转回				
本年转销	18,780.00			
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	486,724.07			

（3）其他应收款按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	3,179,139.70
1-2 年	1,392,401.00
2-3 年	42,829.00
3-4 年	-
4-5 年	6,000.00
5 年以上	81,678.40
合计	**4,702,048.10**

（4）其他应收款坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	250,340.60	255,163.47	-	18,780.00	486,724.07
合计	**250,340.60**	**255,163.47**	**-**	**18,780.00**	**486,724.07**

（5）本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
上海瑙毓商贸有限公司	16,380.00
中国人民保险公司	2,400.00
合计	**18,780.00**

（6）按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2019 年 12 月 31 日合计数的比例（%）	坏账准备 2019 年 12 月 31 日
福建国远劳务服务有限责任公司	代垫船员薪酬	1,535,275.59	1 年以内	32.65	76,763.78
中国船东互保协会	保险费赔偿款	1,094,938.59	1 年以内 44,938.59 元；1-2 年 1,050,000.00 元；	23.29	212,246.93
WIN CAPITAL INVESTMENTS LIMITED	房租押金	344,726.62	1 年以内	7.33	17,236.33
应收出口退税款	出口退税款	239,041.76	1 年以内	5.08	
BRIGHTOIL PROPERTY (HK) LTD	房租押金	230,058.33	1-2 年	4.89	68,482.43
合计	—	**3,444,040.89**	—	**73.25**	**374,729.47**

5. 存货

（1）存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
燃料油	45,819,632.07		45,819,632.07	29,608,257.08		29,608,257.08
合计	**45,819,632.07**		**45,819,632.07**	**29,608,257.08**		**29,608,257.08**

6. 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
待摊费用	1,943,772.48	2,178,167.11
待抵扣增值税进项税	15,336,599.02	21,906,778.50
合计	**17,280,371.50**	**24,084,945.61**

7. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本年增减变动					2019 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
一、联营企业	475,820,823.66		-	36,476,461.63	28,702,842.90	-	483,594,442.39
天津国电海运有限公司	475,820,823.66		-	36,476,461.63	28,702,842.90	-	483,594,442.39
合计	**475,820,823.66**		**-**	**36,476,461.63**	**28,702,842.90**	**-**	**483,594,442.39**

注：长期股权投资上年年末数 497,798,516.70 元、本年年初数 475,820,823.66 元，差异 21,977,693.04 元，系天津国电海运有限公司 2017 年少计提江苏乐氏燃料有限公司应收账款坏账准备 73,258,976.80 元，天津国电海运有限公司本期补计提 2017 年坏账准备 73,258,976.80 元、同时确认递延所得税资产 18,314,744.20 元。本公司根据持股比例权益法确认，调减 2018 年初长期股权投资及 2018 年初未分配利润 21,977,693.04 元。该前期会计差错更正事项已由信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具了 XYZH/2020FZA10163《前期会计差错更正专项说明审核报告》。

8. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
华远星海运有限公司	36,859,920.00	36,859,920.00
合计	**36,859,920.00**	**36,859,920.00**

注：据工商登记本公司持股比例为 7.6%，据华远星海运有限公司 2013 年 9 月 5 日股东会决议及修正后的公司章程规定，本公司出资比例（表决权比例）为 8.844%。

9. 固定资产

项目	2019 年 12 月 31 日账面价值	2018 年 12 月 31 日账面价值
固定资产	589,180,110.13	642,717,094.67
固定资产清理		-
合计	**589,180,110.13**	**642,717,094.67**

9.1 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋建筑物	船舶	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2018年12月31日	107,330,733.85	746,672,798.21	15,901,071.67	4,228,851.90	874,133,455.63
2.本年增加金额		82,000,000.00	146,504.90	340,422.06	82,486,926.96
（1）购置		82,000,000.00	146,504.90	340,422.06	82,486,926.96
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3.本年减少金额		99,390,534.84	-19,728.41	1,123,282.55	100,494,088.98
（1）处置或报废		99,390,534.84	2,667.00	1,127,247.28	100,520,449.12
（2）汇兑损益			-22,395.41	-3,964.73	-26,360.14
4.2019年12月31日	107,330,733.85	729,282,263.37	16,067,304.98	3,445,991.41	856,126,293.61
二、累计折旧					
1.2018年12月31日	29,670,127.18	184,892,128.65	13,582,717.99	3,271,387.14	231,416,360.96
2.本年增加金额	4,226,330.65	38,600,429.52	569,919.42	327,443.03	43,724,122.62
（1）计提	4,226,330.65	38,600,429.52	552,294.46	323,836.39	43,702,891.02
（2）汇兑损益			17,624.96	3,606.64	21,231.60
3.本年减少金额		7,143,458.88	2,533.65	1,048,307.57	8,194,300.10
（1）处置或报废		7,143,458.88	2,533.65	1,048,307.57	8,194,300.10
4.2019年12月31日	33,896,457.83	216,349,099.29	14,150,103.76	2,550,522.60	266,946,183.48
三、减值准备					
1.2018年12月31日					
2.本年增加金额					
（1）计提					
3.本年减少金额					
（1）处置或报废					
4.2019年12月31日					
四、账面价值					
1.年末账面价值	73,434,276.02	512,933,164.08	1,917,201.22	895,468.81	589,180,110.13
2.年初账面价值	77,660,606.67	561,780,669.56	2,318,353.68	957,464.76	642,717,094.67

（2） 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
船舶	348,172,259.40	87,753,909.76	-	260,418,349.63
合计	**348,172,259.40**	**87,753,909.76**	**-**	**260,418,349.63**

（3） 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2019 年 12 月 31 日账面价值
房屋建筑物	12,461,134.35
合计	**12,461,134.35**

10. 在建工程

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	54,565,608.56	26,877,597.52
合计	**54,565,608.56**	**26,877,597.52**

10.1 在建工程

（1） 在建工程情况

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 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
AH0045AL	18,440,795.75		18,440,795.75	8,985,678.22		8,985,678.22
AH0046AL	18,248,660.62		18,248,660.62	8,985,678.23		8,985,678.23
AH0047AL	17,876,152.19		17,876,152.19	8,906,241.07		8,906,241.07
合计	**54,565,608.56**		**54,565,608.56**	**26,877,597.52**		**26,877,597.52**

（2） 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2019 年 12 月 31 日
			转入固定资产	其他减少	
AH0045AL	8,985,678.22	9,597,194.25			18,440,795.75
AH0046AL	8,985,678.23	9,335,626.45			18,248,660.62
AH0047AL	8,906,241.07	8,969,911.12			17,876,152.19
合计	**26,877,597.52**	**27,902,731.82**			**54,565,608.56**

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
AH0045AL	2587 万美元	10.34%	10.34%				自筹
AH0046AL	2587 万美元	10.32%	10.32%				自筹
AH0047AL	2587 万美元	10.08%	10.08%				自筹
合计		—	—				—

11. 无形资产

（1） 无形资产明细

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1.2018 年 12 月 31 日	3,006,060.68	680,858.83	3,686,919.51
2.本年增加金额			
3.本年减少金额	2,633.33		2,633.33
（1）处置	2,633.33		2,633.33
4.2019 年 12 月 31 日	3,003,427.35	680,858.83	3,684,286.18
二、累计摊销			
1.2018 年 12 月 31 日	922,300.60	680,858.83	1,603,159.43
2.本年增加金额	260,469.96		260,469.96
（1）计提	260,469.96		260,469.96
3.本年减少金额	2,633.33		2,633.33
（1）处置	2,633.33		2,633.33
4.2019 年 12 月 31 日	1,180,137.23	680,858.83	1,860,996.06
三、减值准备			
1.2018 年 12 月 31 日			
2.本年增加金额			
3.本年减少金额			
4.2019 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.年末账面价值	**1,823,290.12**		**1,823,290.12**
2.年初账面价值	**2,083,760.08**		**2,083,760.08**

12. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 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
资产减值准备	1,944,518.91	486,129.74	2,881,664.74	720,416.19
可抵扣亏损	360,644,269.93	90,161,067.50	385,612,364.12	96,403,091.02
暂估成本	7,416,444.94	1,854,111.24	6,471,918.66	1,617,979.66
合计	**370,005,233.78**	**92,501,308.48**	**394,965,947.52**	**98,741,486.87**

注：根据《香港特别行政区税务条例》有关规定，本集团权属香港公司所有业务均不在香港本地产生，所产生利润无需交税，同时无需对香港公司的坏账准备确认递延所得税资产。

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 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
内部资产处置损失转回	75,721,839.20	18,930,459.80	70,299,280.40	17,574,820.10
合计	**75,721,839.20**	**18,930,459.80**	**70,299,280.40**	**17,574,820.10**

13. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
递延损失—未实现售后租回损益	127,160,728.99	154,362,738.57
合计	**127,160,728.99**	**154,362,738.57**

14. 短期借款

（1） 短期借款分类

借款类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
质押借款	184,000,000.00	197,000,000.00
抵押借款	347,000,000.00	300,300,000.00
保证借款	10,000,000.00	56,000,000.00
合计	**541,000,000.00**	**553,300,000.00**

15. 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	94,058,097.41	125,154,608.94
1-2 年	4,827,556.94	1,892,477.42
2-3 年	1,365,692.59	53,846,343.84
3 年以上	53,919,652.39	52,302,972.46
合计	**154,170,999.33**	**233,196,402.66**

（2） 账龄超过 **1** 年的重要应付账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日	其中超过一年的金额	未偿还或结转的原因
民生金融租赁股份有限公司	52,185,205.57	47,130,361.15	待安排支付
中国平安财产保险股份有限公司上海分公司	4,147,768.90	4,147,768.90	待安排支付
合计	**56,332,974.47**	**51,278,130.05**	—

16. 预收款项

（1） 预收款项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	8,918,906.69	
合计	**8,918,906.69**	

17. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
短期薪酬	12,452,239.46	110,351,549.15	113,003,415.24	9,800,373.37
离职后福利-设定提存计划	252,301.68	3,852,653.73	3,707,055.47	397,899.94
辞退福利	-	113,508.00	113,508.00	-
合计	**12,704,541.14**	**114,317,710.88**	**116,823,978.71**	**10,198,273.31**

（2） 短期薪酬

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	11,581,178.57	104,144,121.29	106,206,358.85	9,518,941.01
职工福利费	-	1,941,472.54	1,872,757.54	68,715.00
社会保险费	122,868.63	2,533,777.77	2,502,626.40	154,020.00
其中：医疗保险费	107,256.71	2,190,948.34	2,166,812.05	131,393.00
工伤保险费	4,584.32	140,029.39	135,820.31	8,793.40
生育保险费	11,027.60	202,800.04	199,994.04	13,833.60
住房公积金	10,811.00	1,301,636.00	1,303,264.00	9,183.00
工会经费和职工教育经费	737,381.26	430,541.55	1,118,408.45	49,514.36
合计	**12,452,239.46**	**110,351,549.15**	**113,003,415.24**	**9,800,373.37**

（3） 设定提存计划

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
基本养老保险	246,772.87	3,758,007.24	3,613,794.87	390,985.24
失业保险费	5,528.81	94,646.49	93,260.60	6,914.70
合计	**252,301.68**	**3,852,653.73**	**3,707,055.47**	**397,899.94**

18. 应交税费

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	780,818.51	594,551.00
代扣代缴个人所得税	458,556.93	229,908.27
企业所得税	140,261.47	264,686.54
其他	120,387.26	309,483.20
城市维护建设税	54,482.39	27,780.66
教育附加	38,915.98	19,156.17
合计	**1,593,422.54**	**1,445,565.84**

19. 其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	1,067,801.53	1,173,507.55
应付股利	-	-
其他应付款	767,912.75	5,613,911.78
合计	**1,835,714.28**	**6,787,419.33**

19.1 应付利息

（1） 应付利息分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	112,795.83	-
短期借款应付利息	955,005.70	1,108,174.22
其他		65,333.33
合计	**1,067,801.53**	**1,173,507.55**

19.2 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资金往来	263,809.14	676,800.00
备用金	252,490.72	346,289.23
未付费用	215,823.19	243,551.10
保证金	34,860.80	
其他	928.9	14,290.30
事故赔偿支出		4,332,981.15
合计	**767,912.75**	**5,613,911.78**

20. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	5,350,000.00	-
一年内到期的长期应付款	31,645,285.42	51,039,184.28
合计	**36,995,285.42**	**51,039,184.28**

21. 长期借款

（1） 长期借款分类

借款类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款	48,150,000.00	
合计	**48,150,000.00**	

22. 长期应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款	297,665,292.19	331,951,733.94
专项应付款		
合计	**297,665,292.19**	**331,951,733.94**

23.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
应付售后回租款	274,287,702.73	351,537,108.51
减：未确认融资费用	26,265,272.05	41,453,754.47
减：一年内到期的长期应付款	31,645,285.42	51,039,184.28
1、1 年后到期融资租赁款	216,377,145.26	259,044,169.76
2、应付逾期租金罚息		
3、应付船价损失	72,907,564.18	72,907,564.18
4、应付民生租赁光租船舶的合作补偿、船价补偿款	8,380,582.75	
合计（1-4 项）	**297,665,292.19**	**331,951,733.94**

23. 递延收益

（1） 递延收益分类

项目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
递延收益—未实现售后租回损益	30,711,470.52	12,874,012.33	17,498,895.99	26,086,586.86	融资租赁
合计	**30,711,470.52**	**12,874,012.33**	**17,498,895.99**	**26,086,586.86**	

24. 股本

项目	2018年12月31日	本年变动增减（+、-）					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	**444,407,453.00**						**444,407,453.00**

25. 资本公积

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
股本溢价	80,942,719.71			80,942,719.71

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
其他资本公积	3,804,681.48	117,170.91		3,921,852.39
合计	**84,747,401.19**	**117,170.91**	**-**	**84,864,572.10**

说明：本期资本公积增加 117,170.91 元系本期将香港国电物流控股股份有限公司 20%股权转让给 HEAD ELITE ASSETS MANAGEMENT LIMITED，转让价款与转让时点享有的净资产差额。

26. 其他综合收益

项目	2018年12月31日		2019年度					2019年12月31日
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-19,222,962.75	-522,414.00						-19,745,376.75
外币财务报表折算差额	-19,222,962.75	-522,414.00						-19,745,376.75
其他综合收益合计	**-19,222,962.75**	**-522,414.00**						**-19,745,376.75**

27. 专项储备

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
安全生产费		25,446,262.45	25,446,262.45	
合计		**25,446,262.45**	**25,446,262.45**	

28. 盈余公积

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
法定盈余公积	58,007,669.61			58,007,669.61
合计	**58,007,669.61**			**58,007,669.61**

29. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
上年年末余额	-162,705,420.66	-299,951,303.89
加：年初未分配利润调整数		-21,977,693.04
其中：前期差错更正		-21,977,693.04
本年年初余额	-162,705,420.66	-321,928,996.93
加：本年归属于母公司所有者的净利润	32,682,652.01	161,557,088.92
减：提取法定盈余公积		2,333,512.65
本年年末余额	**-130,022,768.65**	**-162,705,420.66**

注：2018 年年初未分配利润前期差错更正 21,977,693.04 元，系天津国电海运有限公司 2017 年少计提江苏乐氏燃料有限公司应收账款坏账准备 73,258,976.80 元，天津国电海运有限公司本期补计提 2017 年坏账准备 73,258,976.80 元、同时确认递延所得税资产 18,314,744.20 元。本公司根据持股比例权益法确认，调减 2018 年初长期股权投资及 2018 年初未分配利润 21,977,693.04 元。该前期会计差错更正事项已由信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具了 XYZH/2020FZA10163《前期会计差错更正专项说明审核报告》。

30. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	965,440,790.29	840,490,120.04	1,062,848,318.89	781,369,619.11
其他业务	885,123.72	508,137.20	897,102.84	816,338.95
合计	**966,325,914.01**	**840,998,257.24**	**1,063,745,421.73**	**782,185,958.06**

31. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
房产税	879,473.00	817,100.00
印花税	648,451.93	564,349.41
城市维护建设税	485,304.81	671,966.58
车船税	381,274.00	605,109.50
教育费附加	307,091.42	468,627.99
土地使用税	8,689.48	6,439.16
其他		7,811.07

项目	2019 年度	2018 年度
合计	**2,710,284.64**	**3,141,403.71**

32. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	1,355,702.03	767,616.03
合计	**1,355,702.03**	**767,616.03**

33. 管理费用

项　目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	44,730,878.99	42,169,002.25
折旧及摊销	4,792,509.53	2,754,714.38
招待费	4,256,841.75	4,083,015.79
差旅费	3,552,971.25	3,842,658.91
物业管理费	2,892,846.40	2,141,480.66
办公费	1,847,186.52	1,880,439.29
其他	1,576,854.22	3,585,802.89
汽车费用	1,125,900.44	1,243,440.41
聘请中介机构费	665,969.61	1,471,674.37
律师费	486,552.63	744,636.19
咨询费	465,098.34	186,961.12
电话费	347,335.52	163,458.50
广告宣传费	136,109.28	33,636.60
会议费	62,615.77	257,554.41
合　计	**66,939,670.25**	**64,558,475.77**

34. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息费用	57,495,409.78	58,623,131.96
减：利息收入	195,352.84	1,070,278.77
其他支出	430,749.85	206,202.84
合计	**57,730,806.79**	**57,761,359.47**

35. 其他收益

产生其他收益的来源	2019 年度	2018 年度
税费加计抵减	15,870.72	
合计	**15,870.72**	

36. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	36,476,461.63	58,881,169.03
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,768,800.00
合计	**36,476,461.63**	**60,649,969.03**

37. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-1,078,012.91	
其他应收款坏账损失	255,163.47	
合计	**-822,849.44**	

38. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		12,477,248.18
合计		**12,477,248.18**

39. 资产处置收益（损失以“一”号填列）

项目	2019 年度	2018 年度	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	5,368,784.64	-69,597.87	6,971,457.66
其中:1、划分为持有待售的非流动资产处置收益	6,971,457.66	-	6,971,457.66
其中:固定资产处置收益	6,971,457.66	-	6,971,457.66
2、 未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-1,602,673.02	-69,597.87	-1,602,673.02
其中:固定资产处置收益	-1,602,673.02	-69,597.87	-1,602,673.02
合计	**5,368,784.64**	**-69,597.87**	**5,368,784.64**

40. 营业外收入

（1） 营业外收入明细

项目	2019 年度	2018 年度	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,982,333.00	2,770,000.00	1,982,333.00
其他	689,205.07	1,533,636.56	689,205.07
合计	**2,671,538.07**	**4,303,636.56**	**2,671,538.07**

（2） 政府补助明细

项目	2019 年度	2018 年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
企业扶持资金	820,000.00	2,770,000.00	福州高新技术产业开发区马尾园管理委员会下拨“扶持企业发展资金”通知	与收益相关
虹口区财政补助	660,000.00		来源上海市虹口区财政局，依据上海市虹口区投资服务中心	与收益相关
节能减排收入	269,000.00		停航不用副锅炉转用电加热项目	与收益相关
鼓楼区温泉街道2017 年服务业统计市级高增长奖励金	150,000.00		鼓政综[2016]26 号 加强服务业统计工作意见、鼓楼区人民政府[2017]13 号会议纪要	与收益相关
稳岗补贴	83,333.00		沪人社就发〔2015〕29 号	与收益相关
合计	**1,982,333.00**	**2,770,000.00**		

41. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入本年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	200,000.00	1,807,791.45	200,000.00
其他	107,383.55	1,722,720.14	107,383.55
非流动资产毁损报废损失	67,853.64	22,269.28	67,853.64
合计	**375,237.19**	**3,552,780.87**	**375,237.19**

42. 所得税费用

（1） 所得税费用

项目	2019 年度	2018 年度
当年所得税费用	96,876.79	264,686.54
递延所得税费用	7,595,818.09	45,150,749.39
合计	**7,692,694.88**	**45,415,435.93**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度
本年合并利润总额	41,628,921.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,407,230.26
子公司适用不同税率的影响	2,121,322.68
调整以前期间所得税的影响	1,389,837.80
非应税收入的影响	-9,119,115.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	719,671.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	151,347.26
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	329,804.77
其他	1,692,595.83
所得税费用	7,692,694.88

注 1：非应税收入的影响-9,119,115.40 元，主要系上海国航本期权益法核算确认了天津国电的投资收益 43,802,359.31 元，根据税法规定属非应税收入，影响本期所得税费用-9,119,115.40 元。注 2：其他 1,692,595.83 系权属公司上海福建国航远洋运输有限公司 2014 年可抵扣亏损 6,770,383.37 已到期对应的递延所得税资产转回。

43. 其他综合收益

详见本附注“六、26 其他综合收益”相关内容。

44. 现金流量表项目

（1） 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
收回备用金等往来款	12,002,596.70	1,720,813.58
营业外收入	2,654,355.85	4,303,636.56
其他	421,937.30	
财务费用-利息收入	195,352.84	1,071,072.19
合计	**15,274,242.69**	**7,095,522.33**

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
管理费用、销售费用支出	19,281,393.41	20,813,187.96
往来款	6,916,639.10	6,429,484.65
质量保证金	1,400,000.00	
财务费用-手续费等	430,749.85	209,400.72
营业外支出	307,383.55	1,978,564.19
事故赔偿支出		10,431,332.25
合计	**28,336,165.91**	**39,861,969.77**

3） 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
合并乐嘉乐支付的现金与合并时点的现金差形成的		1,733,520.23
合计		**1,733,520.23**

4） 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
融资租入固定资产所借入款项	82,000,000.00	155,800,000.00
合计	**82,000,000.00**	**155,800,000.00**

5） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
融资租入固定资产所支付的租赁本金	143,446,194.12	185,509,200.36
合计	**143,446,194.12**	**185,509,200.36**

（2） 合并现金流量表补充资料

项目	2019 年度	2018 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	33,936,226.15	161,000,674.21
加：资产减值准备		12,477,248.18
信用减值损失	-822,849.44	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,724,122.62	43,530,980.62
无形资产摊销	260,469.96	941,328.79
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-5,368,784.64	91,867.15
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	67,853.64	
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	57,437,949.12	56,391,508.16
投资损失（收益以“-”填列）	-36,476,461.63	-60,649,969.03
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	6,240,178.39	47,068,002.49
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	1,355,639.70	-1,917,253.10
存货的减少（增加以“-”填列）	-16,211,374.99	-5,620,720.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	49,013,331.03	-52,274,450.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-77,268,819.31	-8,235,718.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	55,887,480.60	192,803,497.63
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的2019年12月31日	74,202,859.21	66,330,909.36
减：现金的2018年12月31日	66,330,909.36	57,854,017.36
加：现金等价物的2019年12月31日		
减：现金等价物的2018年12月31日		
现金及现金等价物净增加额	7,871,949.85	8,476,892.00

（3） 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	2019 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	22,136.02
其中：北京蓝远能源科技有限公司	22,136.02
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	20,771.88
其中：北京蓝远能源科技有限公司	20,771.88
取得子公司支付的现金净额	1,364.14

（4） 现金和现金等价物

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
现金	74,202,859.21	66,330,909.36
其中：库存现金	18,913.74	294,475.19
可随时用于支付的银行存款	73,120,982.09	64,997,367.03
可随时用于支付的其他货币资金	1,062,963.38	1,039,067.14
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	74,202,859.21	66,330,909.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,400,000.00	上海乐嘉乐国际旅行社有限公司服务质量保证金
固定资产	527,903,664.49	
其中：国远 6 轮	96,772,769.68	抵押担保
国远 7 轮	97,612,924.35	抵押担保
国电 7 轮	94,906,399.25	融资租赁
国远 9 轮	108,271,762.12	融资租赁
国电 38 轮	57,240,188.27	融资租赁
蓝波湾办公大楼	19,311,143.73	抵押担保
上海宝矿大厦 15、16 层办公楼	53,788,477.09	抵押担保

项目	年末账面价值	受限原因
长期股权投资	483,594,442.39	民生银行借款质押
其他权益工具投资	36,859,920.00	民生金融租赁借款质押
合计	**1,049,758,026.88**	—

46. 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	**3,330,227.94**
其中：美元	381,955.63	6.9762	2,664,598.87
澳元	14,408.22	4.8843	70,374.07
港币	666,161.37	666,161.37	596,734.03
应收账款	—	—	**48,832,941.87**
其中：美元	6,999,934.33	6.9762	48,832,941.87
预付账款	—	—	**216,520.31**
其中：美元	31,037.00	6.9762	216,520.31
其他应收款	—	—	**72,868,420.15**
其中：美元	10,400,299.72	6.9762	72,554,570.91
港币	350,364.20	0.89578	313,849.24
应付账款	—	—	**7,075,075.56**
其中：美元	1,014,129.12	6.9762	7,074,767.57
澳元	63.33	4.8843	307.99
固定资产	—	—	**1,460,385.68**
其中：港币	1,630,295.03	0.89578	1,460,385.68

47. 政府补助

（1） 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业扶持资金	820,000.00	营业外收入	820,000.00
虹口区财政补助	660,000.00	营业外收入	660,000.00
节能减排收入	269,000.00	营业外收入	269,000.00
鼓楼区温泉街道 2017 年服务业统计市级高增长奖励金	150,000.00	营业外收入	150,000.00
稳岗补贴	83,333.00	营业外收入	83,333.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
合计	**1,982,333.00**		**1,982,333.00**

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

（1） 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
北京蓝远能源科技有限公司	2019-12-31	22,136.02	100	购买	2019-12-31	取得控制权	0.00	0.00

（2） 合并成本及商誉

项目	北京蓝远能源科技有限公司
现金	22,136.02
合并成本合计	22,136.02
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	39,318.24
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	17,182.22

（3） 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京蓝远能源科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	20,771.88	20,771.88
其他应收款	19,386.72	19,386.72
负债：		
应交税费	840.36	840.36
净资产	39,318.24	39,318.24
减：少数股东权益		
取得的净资产	39,318.24	39,318.24

2. 同一控制下企业合并：无

3. 反向购买：无

4. 处置子公司：无

5. 其他原因的合并范围变动：无

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海国电海运有限公司	上海	上海	船运	100.00		设立
香港国电物流控股股份有限公司	香港	香港	船运	80.00		设立
国电海运（香港）有限公司	香港	香港	船运	100.00		设立
平潭国鸿船务有限公司	福州	福州	船运	100.00		设立
福建中能电力燃料有限公司	福州	福州	批发销售	100.00		设立
上海福建国航远洋运输有限公司	上海	上海	船运	100.00		设立
上海福建国航远洋船舶管理有限公司	上海	上海	船舶管理	100.00		设立
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	上海	上海	商务	100.00		设立
上海金山蓝梦游艇俱销部管理有限公司	上海	上海		100.00		设立
上海乐嘉乐国际旅行社有限公司	上海	上海	旅行社业务	100.00		设立
福建国航香港海运控股有限公司	香港	香港	船运	100.00		设立
王朝海运（香港）有限公司	香港	香港	船运	100.00		设立
北京蓝远能源科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务	100.00		购买
上海质汇物资有限公司	上海	上海	批发销售	100.00		设立
唐山福航船舶燃料有限公司	唐山	唐山	批发销售	100.00		设立
GUODIAN MARITIME LIMITED	香港	香港	船运	100.00		设立

注：权属公司香港国电物流控股股份有限公司系由原上海国电（香港）海运控股有限公司更名而来；权属公司 GUODIAN MARITIME LIMITED 系由原中鹏香港海运公司更名

而来；权属公司王朝海运（香港）有限公司系由原 OCEAN VITALITY SHIPPING(HK) CO.,LTD 更名而来。

（2） 重要的非全资子公司：无

（3） 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

（4） 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

（1） 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本集团于 2019 年 12 月 27 日取得福建中运投资集团有限公司持有的上海蓝梦国际邮轮股份有限公司 20%股权，股权变更后，本集团持有上海蓝梦国际邮轮股份有限公司 100%股权。

本集团于 2019 年 5 月 2 日转让香港国电物流控股股份有限公司 20%股权给 Ahead Elite Assets Management Limited，股权变更后，本集团持有香港国电物流控股股份有限公司 80%股权。

（2） 在子公司所有者权益份额发生变化对权益的影响

项目	上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	国电海运（香港）有限公司
现金	1,236,080.00	15,011.97
购买成本/处置对价合计	1,236,080.00	15,011.97
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,236,080.00	-102,158.94
差额		117,170.91
其中：调整资本公积		117,170.91
调整盈余公积		
调整未分配利润		

3. 在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津国电海运有限公司	天津	天津	运输及运输代理	40.00		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	2019 年 12 月 31 日 / 2019 年度	2018 年 12 月 31 日 / 2018 年度
	天津国电海运有限公司	
流动资产：	458,407,477.94	534,428,119.04
其中：现金和现金等价物		
非流动资产	2,166,638,026.24	2,293,876,833.69
资产合计	2,625,045,504.18	2,828,304,952.73
流动负债：	1,062,223,418.49	1,335,651,248.61
非流动负债	353,835,979.71	303,101,644.96
负债合计	1,416,059,398.20	1,638,752,893.57
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,208,986,105.98	1,189,552,059.16
按持股比例计算的净资产份额	483,594,442.39	475,820,823.66
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	483,594,442.39	475,820,823.66
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,559,841,791.61	1,984,547,328.01
财务费用	69,065,931.85	76,476,517.84
所得税费用	29,816,666.47	50,709,296.46
净利润	91,191,154.08	155,163,326.15

项目	2019 年 12 月 31 日 / 2019 年度	2018 年 12 月 31 日 / 2018 年度
	天津国电海运有限公司	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	91,191,154.08	155,163,326.15
本年度收到的来自联营企业的股利	28,702,842.90	

九、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

本公司的控股股东及最终控制方为自然人王炎平先生。

（2） 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	年末比例	年初比例
王炎平	174,531,680.00	174,531,680.00	39.27	39.27

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
天津国电海运有限公司	本公司重要联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
上海国欧保险经纪有限公司	高管控制之企业

其他关联方名称	与本公司关系
福建中运投资集团有限责任公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
平潭外代船务有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
上海国远劳务服务有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
福建海峡高速客滚航运有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
上海融沣租赁有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
福建国远劳务服务有限责任公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
北京天瑞斯康文化传播有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
香港融沣融资租赁有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司

注 1：除上述关联方之外，公司的关联自然人还包括：公司的董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员，控股股东的董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员；公司的关联法人还包括：持有公司 5%以上股份的法人，关联自然人控制或担任董事、高级管理人员的公司。

注 2：2018 年 6 月 27 日，游江鸿将所持有的平潭综合实验区海蓝物流有限公司 100%股权转让给王鹏（王炎平之子），转让后福建中运投资集团有限责任公司、平潭外代船务有限公司、上海国远劳务服务有限公司、福建海峡高速客滚航运有限公司、上海融沣租赁有限公司成为王鹏所控制的公司，与本公司的关系为与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司。

（二） 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1） 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2019年度	2018年度
福建国远劳务有限公司	劳务派遣	41,557,669.27	
上海国远劳务有限公司	劳务派遣	3,593,288.40	7,146,673.38
平潭外代船务代理有限公司	港使费	238,049.10	399,145.92
天津国电海运有限公司	航次租赁		2,784,418.02
合计		**45,389,006.77**	**10,330,237.32**

（2） 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2019年度	2018年度
天津国电海运有限公司	提供运输	312,257,400.57	511,891,181.46
天津国电海运有限公司	船舶管理劳务	9,394,646.70	9,433,961.80

关联方	关联交易内容	2019年度	2018年度
福建海峡高速客滚航运有限公司	销售配件	3,598,732.25	1,674,522.99
天津国电海运有限公司	销售燃油	1,752,455.73	
福建国远劳务服务有限责任公司	销售商品	423,759.24	
上海国远劳务服务有限公司	销售商品	98,101.63	88,448.28
天津国电海运有限公司	销售配件		288,572.80
合计		**327,525,096.12**	**523,376,687.33**

2. 关联租赁情况

（1）出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
上海国电公司	上海国欧保险经纪有限公司	办公楼	66,960.00	66,960.00
上海国电公司	上海融沣融资租赁有限责任公司	办公楼	333,000.00	333,000.00
上海国电公司	上海国远劳务有限公司	办公楼	296,750.04	
上海福建国航公司	上海国远劳务有限公司	办公楼	188,413.68	497,142.84

（2）承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
福建中运投资集团有限责任公司	福建国航公司	办公楼		644,571.43

3. 关联担保情况

（1）作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中能电力公司	20,000,000.00	2019-11-8	2020-12-11	否

（2）作为被担保方

担保方名称	借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海国电公司、平潭国鸿公司、中能电力公司、上海福建国航公司、王炎平	188,000,000.00	2019-8-1	2020-8-1	否

担保方名称	借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海国电公司、上海福建国航公司、王炎平	184,000,000.00	2019-5-21	2020-5-20	否
上海国电公司、投资实业公司、王炎平	10,000,000.00	2019-2-13	2020-1-13	否
上海国电公司、投资实业公司、王炎平	92,000,000.00	2019-9-27	2020-10-27	否
王炎平	47,000,000.00	2019-6-25	2020-6-21	否
王炎平、张轶	147,107,087.12	2018-6-15	2023-6-15	否
上海国电公司、王炎平	12,000,000.00	2019-8-1	2021-8-1	否
上海国电公司、上海福建国航公司、王炎平	41,500,000.00	2019-8-1	2021-8-1	否

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	2019年度
薪酬合计	12,404,558.84

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	交易类型	2019年度	2018年度
王鹏	购买办公楼		19,902,457.25
福建中运投资集团有限责任公司	出售办公楼（含税）	12,351,529.58	

6. 其他关联交易

关联方名称	交易类型	2019年度	2018年度
上海融沣租赁有限公司	融资租赁（本金）	82,000,000.00	155,800,000.00
上海融沣租赁有限公司	融资租赁（应付利息）	10,077,958.38	17,940,827.85
小计		92,077,958.38	173,740,827.85
福建中运投资集团有限责任公司	购买上海蓝梦国际邮轮股份有限公司20%股权	1,236,080.00	
北京天瑞斯康文化传播有限公司	购买北京蓝远能源科技有限公司100%股权	22,136.02	
香港融沣融资租赁有限公司	委托竞拍	香港融沣融资租赁有限公司委托上海蓝梦国际邮轮股份有限公司全权参与船舶竞拍活动，上海蓝梦分别于 2019-10-22 收到 500 万元、2019-11-22 收到 1200 万元拍卖保证金，并于 2019-11-22 日支付 1700 万元保证金至支付宝（中国）网络技术有限公司，该拍卖活动未成交，上海蓝梦于 2019-11-23 至 2019-11-28 分次收到退回的保证金 1700 万元，并于 2019-11-28 日将保证金退还香港融沣融资租赁有限公司。	

（三）关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天津国电海运有限公司	17,069,088.72	853,454.44	41,167,397.50	2,058,369.88
应收账款	Fujian Cross Strait Ferry Corp. Taiwan Branch	269,560.37	13,478.02		
应收账款	福建海峡高速客滚航运有限公司	433,576.30	21,678.82	58,640.00	2,932.00
应收账款	上海国远劳务服务有限公司			74,100.00	3,705.00
其他应收款	福建国远劳务服务有限责任公司	1,535,732.49	76,786.62		
其他应收款	上海国远劳务服务有限公司	54,204.14	2,710.21	396,867.79	19,843.39
其他应收款	香港國煤遠洋有限公司			337,191.76	16,859.59

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款	上海融沣租赁有限公司	35,497,500.00	70,826,030.07
一年内到期的长期应付	上海融沣租赁有限公司	17,372,125.02	34,405,261.61
其他应付款	福建中运投资集团有限责任公司		676,800.00
其他应付款	上海国远劳务服务有限公司		5,450.20
应付账款	上海国远劳务服务有限公司	917.85	1,041,949.55
应付账款	福建国远劳务服务有限责任公司	16,150,341.59	
应付账款	平潭外代船务有限公司		517,902.56

十、或有事项

本集团本期无需披露的或有事项。

十一、承诺事项

本集团 2011 年开始与民生金融租赁股份有限公司（以下简称“民生租赁”）合作，2017 年前因市场行情原因，公司未能及时支付融资租赁款及光船租金等。2019 年 6 月，本集团与民生租赁公司签订《国远 8/10/12/16/18/20/22/26/28/32 轮经营租赁项目合同框架协议》

以及十艘船舶新的经营租赁协议，该协议就十艘船经营租赁事项、原延迟支付租金的还款计划做了约定：

1、针对历史债务的还款期限进行重新约定：

本集团原欠民生金融租赁股份有限公司逾期款项 259,490,336.03 元（含税），其中：国远 8、10、12、16 逾期融资租赁欠款 74,310,990.59 元、船价损失 72,907,564.18 元、10 十艘船舶光船逾期光租及罚息 112,271,781.26 元，双方约定针对前述欠款于 2019 年 8 月起分期偿还，2019 年应偿还 50,140,712.91 元（已按约定偿还），2019 年 12 月 31 日尚欠前述历史欠款 209,349,623.12 元（含税），应于 2023 年 11 月 30 日前分期偿还。

2、针对十艘船舶光船租赁事宜的约定：

（1）国远:8/10/12/16 轮：自 2019 年 2 月 14 日起终止原《光船租赁合同》(编号:MSFL-2015-GUOYUAN8/10/12/16-C-GZ)，重新签订《光船租赁合同》，约定租期 2019/2/15 至 2024/02/14 止，其中自 2019 年 2 月 15 日开始每船约定有保底租金，正常付租期内，本集团应向民生租赁公司支付一定约定比例的市场挂钩分成租金。

（2）国远 18/20/22/26/28/32 轮：自 2019 年 5 月 15 日起签署《光船租赁合同》，约定租期 2019/5/15 至 2024/05/14 止，其中自 2019 年 5 月 15 日开始每船约定有保底租金，正常付租期内，本集团应向民生租赁公司支付一定约定比例的市场挂钩分成租金。

（3）关于船舶价值补偿款的约定：因十艘船舶光租期间，出租人每年承担船舶折旧，各方同意在 2024 年 2 月 14 日之前，承租人向出租人一次性支付每艘船舶价值补偿款 530 万元。

（4）关于合作补偿款的约定：因十艘船舶光租期间，出租人连年承担巨额亏损，各方同意在 2024 年 5 月 14 日之前，承租人向出租人一次性支付每艘船合作补偿款 278 万元。

十二、资产负债表日后事项

本集团无重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本集团本期无需披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2019 年 12 月 31 日				
	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	54,092,089.07	100.00	654,685.30	1.21	53,437,403.77
合计	**54,092,089.07**	**100.00**	**654,685.30**	**--**	**53,437,403.77**

（续）

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	20,863,077.69	100.00	593,292.26	2.84	20,269,785.43
合计	**20,863,077.69**	**100.00**	**593,292.26**	**--**	**20,269,785.43**

1） 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	54,092,089.07	654,685.30	1.21
合计	**54,092,089.07**	**654,685.30**	**1.21**

（2） 应收账款按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	54,092,089.07
合计	**54,092,089.07**

（3） 本年应账款坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	593,292.26	61,393.04			654,685.30
合计	**593,292.26**	**61,393.04**			**654,685.30**

（4）本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 54,092,089.07 元，占应收账款年末余额合计数的比例 100%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 654,685.30 元。

2. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,118,061.32	561,613,603.26
合计	**35,118,061.32**	**561,613,603.26**

2.1 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合并范围内往来	33,890,725.12	548,737,178.92
预估代垫船员领薪	752,881.81	
备用金	446,137.36	221,146.04
代扣代缴社保款	39,432.76	
押金	32,500.00	2,500.00
理赔款		12,162,366.00
应收出口退税		499,865.56
减：坏账准备	43,615.73	9,453.26
合计	**35,118,061.32**	**561,613,603.26**

（2） 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	9,453.26			9,453.26
本年计提	34,162.47			34,162.47
2019 年 12 月 31 日余额	**43,615.73**			**43,615.73**

（3） 其他应收款按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	9,500,608.13
1-2 年	2,285,254.96
2-3 年	7,550,947.78
3-4 年	1,791,733.65
4-5 年	4,303,499.72
5 年以上	9,729,632.81
合计	**35,161,677.05**

（4） 其他应收款坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	9,453.26	34,162.47			43,615.73
合计	**9,453.26**	**34,162.47**			**43,615.73**

（5） 按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2019 年 12 月 31 日合计数的比例（%）	坏账准备 2019 年 12 月 31 日
福建国航（香港）海运控股有限公司	往来款	26,970,725.12	1 年以内 1,312,156.20 元 1 年-2 年 2,285,254.96 元 2 年-3 年 7,550,947.78 元 3 年-4 年 1,791,733.65 元 4 年-5 年 4,303,499.72 元 5 年以上 9,727,132.81 元	76.70	
上海国电海运有限公司	往来款	6,920,000.00	1 年以内	19.68	
福建国远劳务服务有限责任公司	预估代垫船舶船领薪	752,881.81	1 年以内	2.14	37,644.09
船舶备用金	备用金	396,137.36	1 年以内	1.13	
北京办事处备用金	备用金	50,000.00	1 年以内	0.14	
合计	—	**35,089,744.29**	—	**99.79**	**37,644.09**

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 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	965,485,500.36		965,485,500.36	564,249,420.36		564,249,420.36
合计	**965,485,500.36**		**965,485,500.36**	**564,249,420.36**		**564,249,420.36**

（2）对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日	本年计提减值准备	减值准备 2019 年 12 月 31 日
上海国电海运有限公司	418,241,787.86			418,241,787.86		
上海福建国航远洋运输有限公司	67,970,000.00	400,000,000.00		467,970,000.00		
福建国航（香港）海运控股有限公司	48,537,632.50			48,537,632.50		
上海质汇物资有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	8,000,000.00	1,236,080.00		9,236,080.00		
上海福建国航远洋船舶管理有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
合计	**564,249,420.36**	**401,236,080.00**		**965,485,500.36**		

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	262,618,255.66	225,471,222.43	313,635,557.42	234,905,134.48
其他业务				
合计	**262,618,255.66**	**225,471,222.43**	**313,635,557.42**	**234,905,134.48**

5. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,768,800.00
成本法核算的长期股权投资收益		3,200,000.00
合计		**4,968,800.00**

6. 其他

十五、财务报告批准

本财务报告于 2020 年 4 月 11 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	5,300,931.00	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,982,333.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		

项目	2019 年度	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	650,821.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,934,085.52	
减：所得税影响额	1,910,173.30	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,023,912.22	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	7.76	0.0735	0.0735
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	6.33	0.0600	0.0600

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

二〇二〇年四月十一日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)(3-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英，张克，叶韶勋，顾仁荣，谭小青

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。（企业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03月02日

合伙期限　2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2020 年 01 月 19 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

4-1-80

会计师事务所执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0000186

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　四　二

年　月　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000380

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

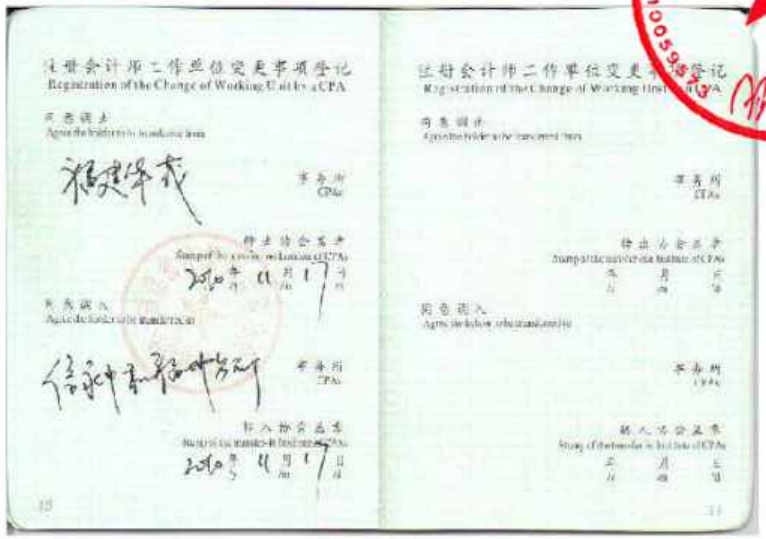
首席合伙人：叶韶勋

证书号：16　　发证时间：二〇一九年十　月十五日

证书有效期至：二〇二一年十月　十五日

4-1-81

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.
福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2015 3 6
2016 3 2
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
姓名 Full name 蒋圣国
性别 Sex 男
出生日期 Date of Birth 1965 年 01 月 05 日
身份证号 Identity card No. 350103196501050332
所
证书编号: No. of Certificate 350100130398
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 1999 年 12 月 31 日
换证时间：2012 年 3 月 14 日
2018. 3. 12
2018. 3. 17
2012. 3. 15



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
1101010059***

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

审 计 报 告

众环审字(2021)2200010号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-84

mazars 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road,Wuchang District
Wuhan, 430077
电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

审 计 报 告

众环审字(2021)2200010号

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建国航远洋运输（集团）股份有限公司（以下简称“福建国航公司”）财务报表，包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福建国航公司2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于福建国航公司，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）航运业务收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
福建国航公司营业收入68,453.23万元，主要由航运收入构成，参见财务报表附注“六、31、 营业收入和营业成本”。航运业务形成的收入取决于是否能够恰当的评估各运输合同中的约定的运费标准、运行航线及收入确认的条件。	我们实施的与收入相关的审计程序包括但不限于： （1）了解公司确认航运收入的内部控制流程，评价内部控制制度的设计合理性及执行有效性，了解和评估收入确认的会计政策。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
福建国航公司的船舶运输业务按照权责发生制，以船舶运营的航次确认运输收入成本，如航次的开始和完成分别属于不同的会计期间，则在航次的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照航行开始日至资产负债表日的已航行天数占航行总天数的比例确定完工程度，按照完工百分比法确认船舶运输收入。 由于收入是关键的业务指标之一，且收入的准确确认对福建国航公司财务报表各项数据及各项财务指标均产生重要影响，因此我们将其作为关键审计事项。	(2) 取得营运业务台账、航次报告及装卸港交接记录，核对台账中的航次情况与航次报告及装卸港交接记录，确认航运收入真实性。 (3) 检查主要客户的运输合同，根据合同约定单价复核航运收入金额准确性。 (4) 核对营运业务台账与账面收入，并结合航次报告检查空载时段的“航海日志”，确认航运收入完整性。 (5) 对主要客户实施了收入函证程序，以及期后的回款检查程序。 (6) 获取管理层提供的完工百分比支持性文件，重新计算完工百分比及相应的收入，分析是否存在异常事项。

（二）关联方交易

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
福建国航公司 2020 年度关联方收入共计 33,308.63 万元，占全年收入 48.66%，参见财务报表附注“九、5、关联方交易”。 由于福建国航公司涉及关联方交易金额重大，关联方交易的合理性、必要性以及交易价格的公允性会对财务报表的公允反映产生重要影响，因此我们将关联方交易认定为关键审计事项。	针对关联方交易，我们实施的审计程序包括但不限于： (1) 了解、评估并测试与关联方交易相关的内部控制； (2) 获取管理层提供的与关联方交易相关的支持性文件，检查关联方交易是否存在异常； (3) 检查价格的公允性，通过抽查关联交易的价格，确认价格是否公允； (4) 检查关联方交易是否已按照企业会计准则的要求进行了充分披露。

四、其他信息

福建国航公司管理层对其他信息负责。其他信息包括福建国航公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

福建国航公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估福建国航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，除非管理层计划清算福建国航公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福建国航公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对福建国航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福建国航公司不能持续经营。

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

（六）就福建国航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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

林 东

中国注册会计师：

阮朝宏

中国·武汉

2021年4月27日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	95,317,017.48	75,602,859.21
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、2	29,026,811.05	32,163,652.14
应收款项融资		-	-
预付款项	六、3	5,098,422.97	9,750,001.35
其他应收款	六、4	77,658,390.93	4,215,324.03
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	六、5	21,358,530.71	45,819,632.07
合同资产	六、6	14,600,629.54	13,908,018.37
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、7	15,460,323.42	17,280,371.50
流动资产合计		258,520,126.10	198,739,858.67
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、8	427,920,881.82	483,594,442.39
其他权益工具投资	六、9	27,299,143.42	36,859,920.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、10	681,549,907.88	589,180,110.13
在建工程	六、11	55,663,674.38	54,565,608.56
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、12	1,562,820.16	1,823,290.12
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、13	53,180,513.65	92,501,308.48
其他非流动资产	六、14	119,037,824.25	127,160,728.99
非流动资产合计		**1,366,214,765.56**	**1,385,685,408.67**
资产总计		1,624,734,891.66	1,584,425,267.34

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

本报告书共84页第1页

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债	六、15	529,007,694.94	541,000,000.00
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项	六、16	154,371,031.87	154,170,999.33
合同负债		-	-
应付职工薪酬	六、17	6,834,437.36	8,918,906.69
应交税费	六、18	8,763,048.00	10,198,273.31
其他应付款	六、19	1,527,148.44	1,593,422.54
其中：应付利息	六、20	898,122.40	1,835,714.28
应付股利		-	1,067,801.53
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	六、21	67,226,717.56	36,995,285.42
流动负债合计		-	-
非流动负债：		**768,628,200.57**	**754,712,601.57**
长期借款			
应付债券	六、22	119,470,000.00	48,150,000.00
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬	六、23	258,821,491.20	297,665,292.19
预计负债		-	-
递延收益		-	0.00
递延所得税负债	六、24	98,579,342.76	26,086,586.86
其他非流动负债	六、13	13,740,313.90	18,930,459.80
非流动负债合计		-	-
负债合计		**490,611,147.86**	**390,832,338.85**
股东权益：		1,259,239,348.43	1,145,544,940.42
股本			
其他权益工具	六、25	444,407,453.00	444,407,453.00
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股	六、26	84,864,572.10	84,864,572.10
其他综合收益		-	-
专项储备	六、27	-26,166,698.39	-19,745,376.75
盈余公积	六、28	-	-
未分配利润	六、29	58,007,669.61	58,007,669.61
归属于母公司股东权益合计	六、30	-195,580,676.35	-130,022,768.65
少数股东权益		365,532,319.97	437,511,549.31
股东权益合计		-36,776.74	1,368,777.61
负债和股东权益总计		**365,495,543.23**	**438,880,326.92**
		1,624,734,891.66	**1,584,425,267.34**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		**684,964,844.30**	**966,325,914.01**
其中：营业收入	六、31	684,964,844.30	966,325,914.01
二、营业总成本		**726,158,300.90**	**969,677,260.29**
其中：营业成本	六、31	617,829,509.11	840,998,257.24
税金及附加	六、32	2,650,141.92	2,710,284.64
销售费用	六、33	31,800.40	1,355,702.03
管理费用	六、34	58,039,810.90	66,939,670.25
研发费用		-	-
财务费用	六、35	47,607,038.57	57,673,346.13
其中：利息费用		45,302,944.14	57,495,409.78
利息收入		99,464.96	195,352.84
加：其他收益	六、36	2,595,121.08	15,870.72
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-1,409,359.76	36,476,461.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,602,963.72	36,476,461.63
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）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-3,302,856.58	1,274,579.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	-276,589.79	-451,730.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	六、40	8,509,239.79	5,368,784.64
加：营业外收入		-35,077,901.86	39,332,620.15
减：营业外支出	六、41	9,692,442.67	2,671,538.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	六、42	7,130,157.04	375,237.19
减：所得税费用		-32,515,616.23	41,628,921.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	六、43	34,432,158.62	7,692,694.88
（一）按经营持续性分类		**-66,947,774.85**	**33,936,226.15**
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-66,947,774.85	33,936,226.15
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）		-65,557,907.70	32,682,652.01
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,389,867.15	1,253,574.14
六、其他综合收益的税后净额		**-6,437,008.84**	**-496,556.17**
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-6,421,321.64	-522,414.00
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-9,560,776.58	-
（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		-9,560,776.58	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		3,139,454.94	-522,414.00
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		3,139,454.94	-522,414.00
（6）外币财务报表折算差额		-15,687.20	25,857.83
（7）其他		**-73,384,783.69**	**33,439,669.98**
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-71,979,229.34	32,160,238.01
七、综合收益总额		-1,405,554.35	1,279,431.97
（一）归属于母公司股东的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		**-0.15**	**0.07**
（二）稀释每股收益（元/股）		**-0.17**	**0.06**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本年金额	上年金额
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		779,847,830.98	1,037,750,973.10
收到的税费返还		9,838,456.46	7,818,618.63
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	8,966,167.07	15,274,242.69
经营活动现金流入小计		**798,652,454.51**	**1,060,843,834.42**
购买商品、接受劳务支付的现金		562,043,063.18	850,385,381.94
支付给职工以及为职工支付的现金		117,053,844.27	115,999,297.41
支付的各项税费		12,887,349.76	10,235,508.56
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	26,654,207.55	28,336,165.91
经营活动现金流出小计		**718,638,464.76**	**1,004,956,353.82**
经营活动产生的现金流量净额		**80,013,989.75**	**55,887,480.60**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		54,070,596.85	28,705,669.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77,401,061.95	46,250,710.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,888,640.93	-
收到其他与投资活动有关的现金	六、44	-	-
投资活动现金流入小计		**136,360,299.73**	**74,956,380.33**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		182,135,035.02	42,810,763.30
投资支付的现金		-	1,236,080.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	1,364.14
支付其他与投资活动有关的现金	六、44	-	-
投资活动现金流出小计		**182,135,035.02**	**44,048,207.44**
投资活动产生的现金流量净额		**-45,774,735.29**	**30,908,172.89**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		493,651,904.16	682,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	-	82,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**493,661,904.16**	**764,800,000.00**
偿还债务支付的现金		376,350,000.00	641,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,865,230.99	58,244,559.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	85,616,064.43	143,446,194.12
筹资活动现金流出小计		**507,831,295.42**	**843,290,753.17**
筹资活动产生的现金流量净额		**-14,169,391.26**	**-78,490,753.17**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,044,295.07	-432,950.47
五、现金及现金等价物净增加额		21,114,158.27	7,871,949.85
加：期初现金及现金等价物余额		74,202,859.21	66,330,909.36
六、期末现金及现金等价物余额		**95,317,017.48**	**74,202,859.21**

法定代表人：王平　　主管会计工作负责人：薛勇　　会计机构负责人：俞灵宏

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	本年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	444,407,453.00				84,864,572.10		-19,745,376.75		58,007,669.61		-130,022,768.65	437,511,549.31	1,368,777.61	438,880,326.92
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	444,407,453.00				84,864,572.10		-19,745,376.75		58,007,669.61		-130,022,768.65	437,511,549.31	1,368,777.61	438,880,326.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-6,421,321.64				-65,557,907.70	-71,979,229.34	-1,405,554.35	-73,384,783.69
（一）综合收益总额							-6,421,321.64				-65,557,907.70	-71,979,229.34	-1,405,554.35	-73,384,783.69
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取								30,091,962.32				30,091,962.32		30,091,962.32
2、本期使用								30,091,962.32				30,091,962.32		30,091,962.32
（六）其他														
四、本年年末余额	444,407,453.00				84,864,572.10		-26,166,698.39		58,007,669.61		-195,580,676.35	365,532,319.97	-36,776.74	365,495,543.23

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	上年金额													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	444,407,453.00				84,747,401.19		-19,222,962.75		58,007,669.61		-162,705,420.66		405,234,140.39	1,427,313.51	406,661,453.90
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	444,407,453.00				84,747,401.19		-19,222,962.75		58,007,669.61		-162,705,420.66		405,234,140.39	1,427,313.51	406,661,453.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					117,170.91		-522,414.00				32,682,652.01		32,277,408.92	-58,535.90	32,218,873.02
（一）综合收益总额							-522,414.00				32,682,652.01		32,160,238.01	1,279,431.97	33,439,669.98
（二）股东投入和减少资本					117,170.91								117,170.91	-1,337,967.87	-1,220,796.96
1、股东投入的普通股														12,456.00	12,456.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配					117,170.91								117,170.91	-1,350,423.87	-1,233,252.96
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备								25,446,262.46					25,446,262.46		25,446,262.46
1、本期提取								25,446,262.46					25,446,262.46		25,446,262.46
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	444,407,453.00				84,864,572.10		-19,745,376.75		58,007,669.61		-130,022,768.65		437,511,549.31	1,368,777.61	438,880,326.92

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		58,455,053.08	33,497,339.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	35,924,832.53	46,732,313.07
应收款项融资			
预付款项		264,981.01	5,462,532.23
其他应收款	十一、2	57,921,700.95	35,118,061.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货		10,303,478.07	13,069,721.47
合同资产		832,962.06	6,705,090.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,608,091.50	3,252,412.79
流动资产合计		171,311,099.20	143,837,471.20
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	960,749,420.36	965,485,500.36
其他权益工具投资		27,299,143.42	36,859,920.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		380,440,885.04	215,236,124.19
在建工程			17,876,152.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,562,820.16	1,823,290.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		13,499,463.09	25,891,137.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,383,551,732.07	1,263,172,124.19
资产总计		1,554,862,831.27	1,407,009,595.39

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

本报告书共84页第1页

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		504,825,869.31	521,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		75,975,158.93	53,753,239.20
预收款项			
合同负债		300,000.00	300,000.00
应付职工薪酬		1,032,620.02	1,481,659.77
应交税费		109,391.46	881,345.84
其他应付款		50,705,010.09	2,463,961.77
其中：应付利息			1,034,190.42
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		48,423,088.44	5,350,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		**681,371,138.25**	**585,230,206.58**
非流动负债：			
长期借款		119,470,000.00	48,150,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		107,134,923.72	99,172,837.68
长期应付职工薪酬			
预计负债			0.00
递延收益		29,428,674.25	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**256,033,597.97**	**147,322,837.68**
负债合计		**937,404,736.22**	**732,553,044.26**
股东权益：			
股本		444,407,453.00	444,407,453.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		106,424,326.66	106,424,326.66
减：库存股			
其他综合收益		-9,560,776.58	
专项储备			
盈余公积		58,007,669.61	58,007,669.61
未分配利润		18,179,422.36	65,617,101.86
股东权益合计		**617,458,095.05**	**674,456,551.13**
负债和股东权益总计		**1,554,862,831.27**	**1,407,009,595.39**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2020年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十一、4	213,476,395.61	262,618,255.66
减：营业成本	十一、4	197,945,127.80	225,471,222.43
税金及附加		551,702.93	658,816.91
销售费用			
管理费用		10,680,455.02	9,989,379.48
研发费用			
财务费用		37,739,615.58	43,723,452.32
其中：利息费用		35,215,721.80	43,865,924.71
利息收入		56,234.17	51,312.16
加：其他收益		402,776.92	
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	-3,869,980.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-1,554,795.82	124,607.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		176,322.59	-220,162.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-12,870.07	5,368,784.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-38,299,052.10	-11,951,386
加：营业外收入		5,775,626.84	1,069,858.50
减：营业外支出		2,522,580.00	290,084.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-35,046,005.26	-11,171,612.02
减：所得税费用		12,391,674.24	-1,525,869.65
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		-47,437,679.50	-9,645,742.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,437,679.50	-9,645,742.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-9,560,776.58	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-9,560,776.58	
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		-9,560,776.58	
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-56,998,456.08	-9,645,742.37

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

本报告书共84页第97页

现金流量表

2020年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本年金额	上年金额
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		243,708,402.29	248,628,644.65
收到的税费返还		6,443,061.34	4,890,730.62
收到其他与经营活动有关的现金		2,974,001.09	12,863,009.53
经营活动现金流入小计		**253,125,464.72**	**266,382,384.80**
购买商品、接受劳务支付的现金		143,064,948.41	211,672,578.56
支付给职工以及为职工支付的现金		34,310,933.12	33,880,876.69
支付的各项税费		1,328,035.64	2,178,876.64
支付其他与经营活动有关的现金		9,923,653.78	10,088,810.95
经营活动现金流出小计		**188,627,570.95**	**257,821,142.84**
经营活动产生的现金流量净额		**64,497,893.77**	**8,561,241.96**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,236,080.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			43,360,979.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		7,046,513.10	514,789,160.79
投资活动现金流入小计		**16,282,593.10**	**558,150,140.72**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		163,031,727.59	20,612,005.87
投资支付的现金		4,500,000.00	401,236,080.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,869,980.00	
投资活动现金流出小计		**171,401,707.59**	**421,848,085.87**
投资活动产生的现金流量净额		**-155,119,114.49**	**136,302,054.85**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		461,432,086.04	662,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		48,820,816.74	32,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**510,252,902.78**	**694,800,000.00**
偿还债务支付的现金		356,350,000.00	641,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,778,723.17	44,648,685.09
支付其他与筹资活动有关的现金			151,114,223.19
筹资活动现金流出小计		**392,128,723.17**	**837,362,908.28**
筹资活动产生的现金流量净额		**118,124,179.61**	**-142,562,908.28**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,545,245.43	267,511.44
五、现金及现金等价物净增加额		24,957,713.46	2,567,899.97
加：期初现金及现金等价物余额		33,497,339.62	30,929,439.65
六、期末现金及现金等价物余额		**58,455,053.08**	**33,497,339.62**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

本报告书共有页第1页

股东权益变动表

2020年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	444,407,453.00				106,424,326.66				58,007,669.61	65,617,101.86	**674,456,551.13**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	444,407,453.00				106,424,326.66				58,007,669.61	65,617,101.86	**674,456,551.13**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-9,560,776.58			-47,437,679.50	**-56,998,456.08**
（一）综合收益总额							-9,560,776.58			-47,437,679.50	**-56,998,456.08**
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								13,734,891.14			**13,734,891.14**
2、本期使用								13,734,891.14			**13,734,891.14**
（六）其他											
四、本年年末余额	444,407,453.00				106,424,326.66		-9,560,776.58		58,007,669.61	18,179,422.36	**617,458,095.05**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	444,407,453.00				106,424,326.66				58,007,669.61	75,262,844.23	**684,102,293.50**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	444,407,453.00				106,424,326.66				58,007,669.61	75,262,844.23	**684,102,293.50**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-9,645,742.37	**-9,645,742.37**
（一）综合收益总额										-9,645,742.37	**-9,645,742.37**
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								8,336,445.28			**8,336,445.28**
2、本期使用								8,336,445.28			**8,336,445.28**
（六）其他											
四、本年年末余额	444,407,453.00				106,424,326.66				58,007,669.61	65,617,101.86	**674,456,551.13**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司
2020年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司（简称本公司或公司）经福建省人民政府闽政体股［2001］6号文批复同意，由福州广宇船务有限公司和福州利景房地产有限公司以及何先蕉、王小琴、陈秀娟三位自然人于2001年4月16日共同发起设立的股份有限公司，初始注册资本及股本为人民币1,806万元。

1、公司历史沿革

2002年9月经福建省人民政府闽政体股［2002］23号文批复同意，本公司按每股1元的价格向自然人王炎平发行3,545万股，增加股本3,545万元。本次增资后，公司股本变更为5,351万元。

2004年3月平潭国鸿船务有限公司（由福州广宇船务有限公司更名而来）将持有的本公司股权（占股权比例18.69%）全部转让给王炎平，2004年12月福州利景房地产有限公司将持有的本公司股权740万股全部转让给福建国航贸易有限公司。

2005年2月何先蕉等原三位股东将各自持有的本公司股权合计66万股分别转让给薛勇、李振良、翁莲清、钟宽深、周金平等五位新股东，2005年6月王炎平将持有的本公司850万股股权转让给福建国航贸易有限公司。

2005年12月，经本公司临时股东大会批准以每股3.2元的价格向除王炎平以外的全体股东增发新股1,605.30万股（每股面值1元）。本次增资后，公司股本变更为6,956.30万元。

2006年9月，经本公司股东大会批准以每股3.23元的价格向除王炎平以外的全体股东增发新股2,782.52万股（每股面值1元）。本次增资后，公司股本变更为9,738.82万元。

2006年11月，福建国航贸易有限公司将持有的本公司4,305万股股份转让给王炎平。

2007年1月，钟宽深将其持有的本公司股份19.6279万股转让给王祖炎。

2007年3月，经本公司股东大会批准，以公司总股本9,738.82万股为基数，按每10股转增11.6股的比例以资本公积转增股本，同时按每10股送2.5股的比例以未分配利润转增股本，合计向全体股东转增股份总额13,731.7362万股，每股面值1元。经上述转增和送股后，本公司股本从9,738.82万元增加到23,470.5562万元。同期，福建国航贸易有限公司将持有的本公司3,878.3552万股股权转让给王炎平。

2007年11月，经本公司股东大会批准，本公司以每股1.47元的价格增发新股7,030万股（每股面值1元），由宋蕊等11位新股东以现金认购，截至2007年11月23日，宋蕊等11位新股东均已足额缴纳其认购的股份。本次增资后，公司股本变更为30,500.5562万元。

2007年12月，王炎平将其持有的本公司股份976.50万股分别转让给薛勇等五位原股东，

以及徐倪伟、福州开发区开元贸易有限公司和福州开发区畅海贸易有限公司三个新股东。

2008年5月，经股东大会批准，本公司以总股本30,500.5562万股为基数，按每10股转增3.4股的比例以未分配利润转增股本，合计向全体股东转增股份10,370.1891万股，每股面值1元。经上述转增后，本公司股本从30,500.5562万元增加至40,870.7453万元。

2008年11月，宋蕊将其持有的本公司股份912.8595万股转让给王炎平。

2009年11月，宋蕊等11位股东将其持有的本公司股份合计8,507.3405万股转让给王炎平。

2010年1月，王炎平将其持有的本公司股份8,507.3405万股转让给福建国航远洋投资实业有限公司。

2010年6月，王炎平将其持有的本公司股份180万股分别转让给薛勇等三位原股东，以及齐国东新股东；同时，福建国航远洋投资实业有限公司将其持有的本公司股份4,000万股转让给新股东张轶。

2010年7月，福建国航远洋投资实业有限公司将其持有的本公司股份4,507.3405万股转让给王炎平。

2010年11月，王炎平将其持有的本公司股份4,887.0746万股转让给常州联创永沂投资中心、上海联创永津股权投资企业、杭州联创永溢创业投资合伙企业、上海复卿实业投资中心四个新股东。

2010年12月，王炎平将其持有的本公司股份3,125万股转让给天津优势股权投资基金合伙企业、天津优势福熙置地股权投资基金合伙、连捷投资集团有限公司三个新股东。

2011年3月，王炎平将其持有的本公司股份100万股转让给辜伟峰。

2011年8月，齐国东将其持有的本公司股份40万股转让给王炎平，同月，经本公司股东大会批准以每股4.15元的价格向福州市晋安区天润创业投资中心（有限合伙）、厦门市盛世山水创业投资有限公司以及连捷投资集团有限公司增发新股1,570万股（每股面值1元）。本次增资后，公司股本变更为42,440.7453万元。

2012年3月，李振良将其持有的本公司股份161.3566万股转让给王炎平。

2014年2月，王炎平将其持有的本公司股份4,000万股转让给张轶。

2015年5月，经本公司股东大会批准以每股2.00元的价格向原股东连捷投资集团有限公司一次性增发新股2,000万股（每股面值1.00元）。本次增资后，公司股本变更为44,440.7453万元。

2、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司统一社会信用代码为91350000729700810 8，经营期限为2001年4月16日至2051年4月16日。本公司组织形式为股份有限公司，法定代表人王炎平，公司注册地及公司总

部位于福州市福州开发区快安科技园创新楼501室。

3、本集团的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事：（1）国际船舶普通货物运输；（2）国内沿海及长江中下游普通货船运输；（3）船舶技术咨询服务；（4）船舶、船用机电配套设备及船用材料、建筑材料、机械设备、化工产品（不含危险化学品）的销售；（5）对外贸易，等等。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月29日决议批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

截至2020年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共13户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年减少 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本集团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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2020年12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

2、营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）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，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始

确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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

该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，由此产生的汇兑差额，除：①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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从

其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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

初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
应收合并报表范围内公司款项	不计提坏账准备

③其他应收款

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

项　目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
其他组合	1、应收合并报表范围内公司款项 2、应收职工个人备用金借款 3、有确凿证据表明该应收款项能全额收回的。

11、存货

（1）存货的分类

本集团存货主要包括燃料油、轻油 、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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

所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	27-42	5	2.26-3.52
船舶类	31-33	注	
运输工具	5	5	19
电子及办公设备	3-5	5	19-31.67
其他设备	4-5	5	19-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

注：房屋及建筑物、船舶类的尚可使用年限以预计可使用年限减去入账时已使用年限计算，船舶类的预计净残值为空船重量（轻吨）乘以资产负债表日废钢市场售价。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命

内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、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工程支出工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负

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

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、收入

本集团的营业收入主要包括船舶运输收入等，收入确认政策如下：

（1）提供劳务收入

本集团船舶运输劳务收入的确认原则为：

①在同一会计年度内开始并完成的运输劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。

②如运输劳务的开始和完成分属不同的会计年度，且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的，则按照航行开始日至资产负债表日的已航行天数占航行总天数的比例确

认完工程度，按照完工百分比法确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本集团根据已完工作的测量确定提供劳务交易的（完工百分比）。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（2）提供船舶管理服务收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

22、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政

预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差

异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

24、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”）。本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

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。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或2020年1月1日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变

更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的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。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本集团将因提供航运服务及转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本集团的一些应收款项不满足无条件向客户收取对价的条件，本集团将其重分类列报为合同资产。

A、对2020年1月1日财务报表的影响

报表项目	2019年12月31日（变更前）金额		2020年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	51,931,429.81	54,092,089.07	37,571,681.00	47,166,835.67
应收账款坏账准备	5,859,759.30	654,685.30	5,408,028.86	434,522.60
合同资产			13,908,018.37	6,705,090.70
信用减值损失	822,849.44	-95,555.51	1,274,579.88	124,607.19
资产减值损失			-451,730.44	-220,162.70
预收账款	8,918,906.69	300,000.00		
合同负债			8,918,906.69	300,000.00

B、对2020年12月31日/2020年度的影响

采用变更后会计政策编制的2020年12月31日合并及公司资产负债表各项目、2020年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

a、对2020年12月31日资产负债表的影响

报表项目	2020年12月31日新收入准则下金额		2020年12月31日旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	30,549,999.09	36,344,322.25	45,878,948.86	37,221,124.42
应收账款坏账准备	1,523,188.04	419,489.72	2,251,508.27	463,329.83
合同资产	14,600,629.54	832,962.06		
信用减值损失	3,302,856.58	1,554,795.82	3,579,446.37	1,378,473.23

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
资产减值损失	276,589.79	-176,322.59		
预收账款			6,834,437.36	300,000.00
合同负债	6,834,437.36	300,000.00		

②其他会计政策变更

公司本报告期内未发生其他会计政策变更。

（2）会计估计变更

公司本报告期内未发生其他会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税的余额）	6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	25%
利得税	见下备注说明	
房产税	房产原值的 75%或租金收入	1.2%或 12%
车船使用税	本集团所拥有的船舶净吨位在 10,000 吨以上的均按 6 元/吨的标准计缴车船使用税，在 10,000 吨以下的按 5 元/吨的标准计缴车船使用税	
城市维护建设税	流转税税额	7%
教育费附加	流转税税额	3%
地方教育费附加	流转税税额	2%

备注：根据《香港特别行政区税务条例》有关规定，本集团权属香港公司所得税为“利得税”，并根据地域来源性原则征收，即:当公司业务在香港本地产生，公司需按利润的 16.5%缴税；若客户以离岸方式进行公司运营，所有业务均不在香港本地产生，所产生利润无需交税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指

2020年度，“上年”指2019年度。

1、货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	11,066.70	18,913.74
银行存款	94,311,751.96	74,520,982.09
其他货币资金	994,198.82	1,062,963.38
合　　计	95,317,017.48	75,602,859.21
其中：存放在境外的款项总额	10,447,129.95	27,527,012.88

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额
1年以内	30,549,999.09
小　计	30,549,999.09
减：坏账准备	1,523,188.04
合　计	29,026,811.05

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,549,999.09	100.00	1,523,188.04	5.00	29,026,811.05
其中：	-		-		-
按账龄分析法计提坏账准备	30,549,999.09	100.00	1,523,188.04	5.00	29,026,811.05
合　计	30,549,999.09	——	1,523,188.04	——	29,026,811.05

（续）

类　别	年初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,475,068.46	9.25	3,475,068.46	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	34,096,612.54	90.75	1,932,960.40	5.67	32,163,652.14
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备	34,096,612.54	90.75	1,443,471.70	4.23	32,653,140.84
合　计	37,571,681.00	——	5,408,028.86	——	32,163,652.14

①组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	30,549,999.09	1,523,188.04	5.00
合　计	30,549,999.09	1,523,188.04	5.00

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	5,408,028.86	-624,079.33		-3,250,261.49	-10,500.00	1,523,188.04
合　计	5,408,028.86	-624,079.33		-3,250,261.49	-10,500.00	1,523,188.04

（4）本年实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	3,250,261.49

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
刘文达	业务款	3,250,261.49	无法收回	董事会审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合　计	——	3,250,261.49	——	——	——

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 28,881,433.39 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 94.54%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,444,071.67 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	5,041,493.84	98.98	9,714,502.27	99.64
1至2年	26,153.01	0.47	20,264.47	0.21
2至3年	30,776.12	0.55	15,234.61	0.15
合　计	5,098,422.97	——	9,750,001.35	——

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,984,815.96 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 97.77%。

4、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	77,658,390.93	4,215,324.03
合　计	77,658,390.93	4,215,324.03

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额
1年以内	79,830,539.40
1至2年	1,264,607.58

账　龄	年末余额
2至3年	932,312.09
3至4年	7,000.00
4至5年	
5年以上	9,500.00
小　计	82,043,959.07
减：坏账准备	4,385,568.14
合　计	77,658,390.93

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
政府补助款	73,733,925.00	
保险赔偿款	2,850,447.30	1,094,938.59
养老购置服务	1,200,000.00	
代扣代缴款	1,169,063.57	67,432.09
备用金	934,393.19	734,774.34
和解款	736,871.15	
预估代垫船员领薪	714,324.20	1,535,275.59
其他	503,899.66	358,073.56
押金	181,035.00	612,512.17
保证金	20,000.00	60,000.00
应收出口退税		239,041.76
小　计	82,043,959.07	4,702,048.10
减：坏账准备	4,385,568.14	486,724.07
合　计	77,658,390.93	4,215,324.03

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额		486,724.07		486,724.07
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段		—	—	—
——转入第三阶段		-	-	
——转回第二阶段		-	-	
——转回第一阶段		-	-	
本年计提		3,879,457.35	19,386.72	3,898,844.07
本年转回		-	-	
本年转销		-	-	
本年核销		-	-	
其他变动		-	-	
2020年12月31日余额		4,366,181.42	19,386.72	4,385,568.14

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	486,724.07	3,926,935.91			-28,091.84	4,385,568.14
合 计	486,724.07	3,926,935.91			-28,091.84	4,385,568.14

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为78,958,540.05元，占其他应收款年末余额合计数的比例为96.24%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为4,205,183.25元。

⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
上海市财政局	海船新建补助	43,928,925.00	1年以内	注
福州市财政局	海船新建补助	29,805,000.00	1年以内	注
合　计	——	73,733,925.00	——	——

注：根据《船舶报废拆解和船型标准化补助资金管理办法》，在拆解海船的基础上，船舶所有人完成海船新船建造后可以向财政局申请补助资金。本集团分别于2021年2月4日收到上海市财政局拆船补助43,928,925.00元、2021年3月5日收到福州市财政局拆船补助29,805,000.00元。

5、存货

（1）存货分类

项　目	年末余额		
	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	21,358,530.71		21,358,530.71
合　计	21,358,530.71		21,358,530.71

（续）

项　目	年初余额		
	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	45,819,632.07		45,819,632.07
合　计	45,819,632.07		45,819,632.07

6、合同资产

（1）合同资产情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
与运输业务相关的合同资产	15,369,083.72	768,454.18	14,600,629.54	14,399,882.76	491,864.39	13,908,018.37
合　计	15,369,083.72	768,454.18	14,600,629.54	14,399,882.76	491,864.39	13,908,018.37

（2）本年合同资产计提减值准备情况

项　目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原　因
与运输业务相关的合同资产	276,589.79			按预计信用损失计提
合　计	276,589.79			——

7、其他流动资产

项　目	年末余额	年初余额
待摊费用	2,274,305.13	1,943,772.48
待抵扣增值税进项税	13,135,204.99	15,336,599.02
预付汽油费	50,813.30	
合　计	15,460,323.42	17,280,371.50

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
天津国电海运有限公司	483,594,442.39			-1,602,963.72			54,070,596.85			427,920,881.82	
小　计	483,594,442.39			-1,602,963.72			54,070,596.85			427,920,881.82	
合　计	483,594,442.39			-1,602,963.72			54,070,596.85			427,920,881.82	

9、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　　目	年末余额	年初余额
华远星海运有限公司	27,299,143.42	36,859,920.00
合　　计	27,299,143.42	36,859,920.00

（2）非交易性权益工具投资情况

项　目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
华远星海运有限公司股权投资			9,560,776.58		注	
合　计			9,560,776.58			

注：本集团将出于战略目的而计划长期持有的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，并列示于其他权益工具投资。

10、固定资产

项　目	年末余额	年初余额
固定资产	681,549,907.88	589,180,110.13
固定资产清理		
合　计	681,549,907.88	589,180,110.13

（1）固定资产

①固定资产情况

项　　目	房屋、建筑物	船舶	运输工具	其他	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	107,330,733.85	729,282,263.37	16,067,304.98	3,445,991.41	856,126,293.61
2、本年增加金额		180,904,162.97		132,806.23	181,036,969.20
（1）购置				132,806.23	132,806.23
（2）在建工程转入		180,904,162.97			180,904,162.97
3、本年减少金额		61,008,849.76	302,283.90	478,822.50	61,789,956.16
（1）处置或报废		61,008,849.76		163,379.99	61,172,229.75
（2）汇兑损益			89,442.90	163,656.53	253,099.43

项　目	房屋、建筑物	船舶	运输工具	其他	合　计
(3)企业处置减少			212,841.00	151,785.98	364,626.98
4、年末余额	107,330,733.85	849,177,576.58	15,765,021.08	3,099,975.14	975,373,306.65
二、累计折旧					
1、年初余额	33,896,457.83	216,349,099.29	14,150,103.76	2,550,522.60	266,946,183.48
2、本年增加金额	1,212,018.82	29,965,318.44	251,222.80	323,590.44	31,752,150.50
(1) 计提	1,212,018.82	29,965,318.44	336,193.56	338,335.24	31,851,866.06
(2) 汇兑损益			-84,970.76	-14,744.80	-99,715.56
3、本年减少金额		4,309,504.20	212,841.00	352,590.01	4,874,935.21
(1) 处置或报废		4,309,504.20		278,459.37	4,587,963.57
(2)企业处置减少			212,841.00	74,130.64	286,971.64
4、年末余额	35,108,476.65	242,004,913.53	14,188,485.56	2,521,523.03	293,823,398.77
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	72,222,257.20	607,172,663.05	1,576,535.52	578,452.11	681,549,907.88
2、年初账面价值	73,434,276.02	512,933,164.08	1,917,201.22	895,468.81	589,180,110.13

11、在建工程

项　目	年末余额	年初余额
在建工程	55,663,674.38	54,565,608.56
工程物资		
合　计	55,663,674.38	54,565,608.56

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
船舶-AH00045AL	27,966,486.16	-	27,966,486.16	18,434,002.65	-	18,434,002.65
船舶-AH00046AL	27,697,188.22	-	27,697,188.22	18,241,867.52	-	18,241,867.52
船舶-AH00047ALT				17,876,152.19		17,876,152.19
监控系统工程	-	-	-	13,586.20	-	13,586.20
合　计	55,663,674.38	-	55,663,674.38	54,565,608.56	-	54,565,608.56

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
船舶-AH00045AL	2587万美元	18,434,002.65	9,532,483.51			27,966,486.16	15.00	15.00				自筹
船舶-AH00046AL	2587万美元	18,241,867.52	9,455,320.70			27,697,188.22	15.00	15.00				自筹
船舶-AH00047ALT	2587万美元	17,876,152.19	163,028,010.78	180,904,162.97			90.00	100.00				自筹
合 计	7761万美元	54,552,022.36	182,015,814.99	180,904,162.97		55,663,674.38						

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	3,003,427.35	680,858.83	3,684,286.18
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	3,003,427.35	680,858.83	3,684,286.18
二、累计摊销			
1、年初余额	1,180,137.23	680,858.83	1,860,996.06
2、本年增加金额	260,469.96		260,469.96
（1）计提	260,469.96		260,469.96
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,440,607.19	680,858.83	2,121,466.02
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,562,820.16		1,562,820.16
2、年初账面价值	1,823,290.12		1,823,290.12

13、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,523,852.41	1,380,963.11	1,944,518.91	486,129.74
可抵扣亏损	114,776,033.74	28,694,008.44	360,644,269.93	90,161,067.50

项　目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提船舶补偿款	19,064,569.14	4,766,142.29	7,416,444.94	1,854,111.24
递延收益	73,357,599.25	18,339,399.81		
合　计	212,722,054.54	53,180,513.65	370,005,233.78	92,501,308.48

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部资产处置损失转回	54,961,255.60	13,740,313.90	75,721,839.20	18,930,459.80
合　计	54,961,255.60	13,740,313.90	75,721,839.20	18,930,459.80

14、其他非流动资产

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
售后回租形成的递延收益	119,037,824.25		119,037,824.25	127,160,728.99		127,160,728.99
合　计	119,037,824.25		119,037,824.25	127,160,728.99		127,160,728.99

15、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	年末余额	年初余额
质押借款	177,000,000.00	184,000,000.00
抵押借款	338,147,500.00	347,000,000.00
保证借款	13,000,000.00	10,000,000.00
小计		
应计利息	860,194.94	
合　计	529,007,694.94	541,000,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、46所有权或使用权受限制的资产。

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、46所有权或使用权受限制的资产。

16、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	年末余额	年初余额
1年以内	148,394,963.11	94,058,097.41
1-2年	4,101,450.69	4,827,556.94
2-3年	1,528,151.14	1,365,692.59
3年以上	346,466.93	53,919,652.39
合　计	154,371,031.87	154,170,999.33

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项　目	年末余额	未偿还或结转的原因
民生金融租赁股份有限公司	1,820,399.72	待安排支付
中国船东互保协会	1,059,098.52	待安排支付
合　计	2,879,498.24	——

17、合同负债

（1）合同负债情况

项　目	年末余额	年初余额
与运输业务相关的合同负债	3,290,859.63	8,918,906.69
预收备件、物料款	3,543,577.73	
合　计	6,834,437.36	8,918,906.69

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	9,800,373.37	113,247,621.74	114,291,490.77	8,756,504.34
二、离职后福利-设定提存计划	397,899.94	665,000.77	1,056,357.05	6,543.66
三、辞退福利	-	41,767.50	41,767.50	-
合　计	10,198,273.31	113,954,390.01	115,389,615.32	8,763,048.00

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴	9,518,941.01	107,529,332.89	108,521,452.59	8,526,821.31

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
和补贴				
2、职工福利费	68,715.00	2,072,418.24	2,080,413.24	60,720.00
3、社会保险费	154,020.00	2,033,239.57	2,037,790.97	149,468.60
其中：医疗保险费	131,393.00	1,958,025.98	1,939,950.38	149,468.60
工伤保险费	8,793.40	13,588.62	22,382.02	-
生育保险费	13,833.60	61,624.97	75,458.57	-
4、住房公积金	9,183.00	1,413,720.00	1,417,001.00	5,902.00
5、工会经费和职工教育经费	49,514.36	198,911.04	234,832.97	13,592.43
合　计	9,800,373.37	113,247,621.74	114,291,490.77	8,756,504.34

（3）设定提存计划列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	390,985.24	655,157.44	1,039,599.02	6,543.66
2、失业保险费	6,914.70	9,843.33	16,758.03	-
合　计	397,899.94	665,000.77	1,056,357.05	6,543.66

19、应交税费

项　目	年末余额	年初余额
企业所得税	837,040.32	140,261.47
增值税	169,970.78	780,818.51
印花税	99,866.51	105,827.11
土地使用税	183.02	508.38
房产税	181,306.93	14,051.77
城市维护建设税	9,197.24	54,482.39
教育附加	6,530.21	38,915.98
代扣代缴个人所得税	223,053.43	458,556.93
合　计	1,527,148.44	1,593,422.54

20、其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付利息	-	1,067,801.53
应付股利	-	-

项　目	年末余额	年初余额
其他应付款	898,122.40	767,912.75
合　计	898,122.40	1,835,714.28

（1）应付利息

项　目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	-	112,795.83
短期借款应付利息	-	955,005.70
合　计	-	1,067,801.53

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	年末余额	年初余额
监理费	660,000.00	
其他	217,856.19	928.90
中介费	19,574.71	
资金往来	691.50	263,809.14
保证金		34,860.80
备用金		252,490.72
未付费用		215,823.19
合　计	898,122.40	767,912.75

21、一年内到期的非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	48,423,088.44	5,350,000.00
1年内到期的长期应付款	18,803,629.12	31,645,285.42
合　计	67,226,717.56	36,995,285.42

22、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
抵押借款	167,893,088.44	53,500,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	48,423,088.44	5,350,000.00
合　计	119,470,000.00	48,150,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、46所有权或使用权受限制的资产。

23、长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
长期应付款	258,821,491.20	297,665,292.19
合　计	258,821,491.20	297,665,292.19

（1）长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付售后回租款	196,530,338.59	274,287,702.73
减：未确认融资费用	13,355,745.32	26,265,272.05
减：一年内到期的长期应付款（附注六、21）	18,803,629.12	31,645,285.42
1、1年后到期融资租赁款	164,370,964.15	216,377,145.26
2、应付船价损失	72,907,564.18	72,907,564.18
3、应付补偿款	21,542,962.87	8,380,582.75
合　计	258,821,491.20	297,665,292.19

24、递延收益

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	-	73,733,925.00	376,325.75	73,357,599.25	
售后回租	26,086,586.86	-	864,843.35	25,221,743.51	
合　计	26,086,586.86	73,733,925.00	1,241,169.10	98,579,342.76	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
海船更新补助资金		73,733,925.00		376,325.75		73,357,599.25	与资产相关
合 计		73,733,925.00		376,325.75		73,357,599.25	——

25、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	444,407,453.00	-	-		-	-	444,407,453.00

26、资本公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	80,942,719.71			80,942,719.71
其他资本公积	3,921,852.39			3,921,852.39
合　计	84,864,572.10	-	-	84,864,572.10

27、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-9,560,776.58				-9,560,776.58		-9,560,776.58
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-9,560,776.58				-9,560,776.58		-9,560,776.58
二、将重分类进损益的其他综合收益	-19,745,376.75	3,123,767.74				3,139,454.94	-15,687.20	-16,605,921.81
其中：外币财务报表折算差额	-19,745,376.75	3,123,767.74				3,139,454.94	-15,687.20	-16,605,921.81
其他综合收益合计	-19,745,376.75	-6,437,008.84				-6,421,321.64	-15,687.20	-26,166,698.39

28、专项储备

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		30,091,962.32	30,091,962.32	
合　计		30,091,962.32	30,091,962.32	

29、盈余公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	58,007,669.61	-	-	58,007,669.61
合　计	58,007,669.61	-	-	58,007,669.61

30、未分配利润

项　目	本　年	上　年

项　目	本　年	上　年
调整前上年年末未分配利润	-130,022,768.65	-162,705,420.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-130,022,768.65	-162,705,420.66
加：本年归属于母公司股东的净利润	-65,557,907.70	32,682,652.01
减：提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-195,580,676.35	-130,022,768.65

31、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	682,742,690.59	616,737,137.22	965,440,790.29	840,490,120.04
其他业务	2,222,153.71	1,092,371.89	885,123.72	508,137.20
合　计	684,964,844.30	617,829,509.11	966,325,914.01	840,998,257.24

32、税金及附加

项　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	368,152.57	485,304.81
教育费附加	268,854.72	307,091.42
印花税	445,434.80	648,451.93
车船税	725,376.50	381,274.00
房产税	837,832.66	879,473.00
土地使用税	4,490.67	8,689.48
合　计	2,650,141.92	2,710,284.64

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	31,800.40	1,355,702.03
合　计	31,800.40	1,355,702.03

34、管理费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	41,708,966.37	44,730,878.99
差旅费	1,938,079.53	3,552,971.25
招待费	4,391,969.73	4,256,841.75
物业管理费	1,236,794.77	2,892,846.40
折旧及摊销	1,566,584.77	4,792,509.53
办公费	2,144,520.09	1,847,186.52
汽车费用	890,447.48	1,125,900.44
其他	823,378.81	842,134.32
聘请中介机构费	717,454.83	665,969.61
律师费	154,179.09	486,552.63
咨询费	778,503.66	465,098.34
电话费	390,672.69	347,335.52
会议费	599,882.74	62,615.77
广告宣传费		136,109.28
租赁费	501,206.53	537,550.09
新三板费用	197,169.81	197,169.81
合　计	58,039,810.90	66,939,670.25

35、财务费用

项　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	45,302,944.14	57,495,409.78
减：利息收入	99,464.96	195,352.84
汇兑损失	2,085,034.35	-57,460.66
其他	318,525.04	430,749.85
合　计	47,607,038.57	57,673,346.13

36、其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
运力补贴	1,752,500.00		1,752,500.00
海船更新补助资金	376,325.75		376,325.75
税费减免	194,177.01	15,870.72	194,177.01
稳岗补助	272,118.32		272,118.32
合　　计	2,595,121.08	15,870.72	2,595,121.08

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、41“营业外收入”。

37、投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,602,963.72	36,476,461.63
处置长期股权投资产生的投资收益	193,603.96	-
合　　计	-1,409,359.76	36,476,461.63

38、信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	624,079.33	1,569,877.30
其他应收款坏账损失	-3,926,935.91	-295,297.42
合　　计	-3,302,856.58	1,274,579.88

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

39、资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
合同资产坏账损失	-276,589.79	-451,730.44
合　　计	-276,589.79	-451,730.44

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

40、资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	8,509,239.79	6,971,457.66	8,509,239.79
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益		6,971,457.66	

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其中:固定资产处置收益		6,971,457.66	
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	8,509,239.79	-1,602,673.02	8,509,239.79
其中:固定资产处置收益	8,509,239.79	-1,602,673.02	8,509,239.79
合　　计	8,509,239.79	5,368,784.64	8,509,239.79

41、营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
应付账款核销	5,794,740.71		5,794,740.71
保险赔款	2,030,552.00		2,030,552.00
政府补助	929,471.25	1,804,037.00	929,471.25
盘盈利得		177,254.00	
其他	937,678.71	690,247.07	937,678.71
合　　计	9,692,442.67	2,671,538.07	9,692,442.67

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
海船更新补助资金		376,325.75					与资产相关
稳岗补助		272,118.32					与收益相关
收鼓楼区温泉街道2017年服务业统计市级高增长奖励金				150,000.00			与收益相关
收2019年企业扶持资金				820,000.00			与收益相关
运力补贴		1,752,500.00					与收益相关
企业扶持	920,000.00			530,000.00			与收益相关
节能减排收入				269,000.00			与收益相关
税费减免		194,177.01			15,870.72		与收益相关
其他	9,471.25			35,037.00			与收益相关
合　计	929,471.25	2,595,121.08		1,804,037.00	15,870.72		

42、营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,317.28	67,853.64	1,317.28
其中：固定资产	1,317.28	67,853.64	1,317.28
对外捐赠支出	2,514,580.00	200,000.00	2,514,580.00
其他	4,614,259.76	107,383.55	4,614,259.76
合　　计	7,130,157.04	375,237.19	7,130,157.04

43、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,842,015.77	140,261.47
递延所得税费用	32,590,142.85	7,595,818.09
以前期间所得税	-	-43,384.68
合　　计	34,432,158.62	7,692,694.88

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	本年发生额
利润总额	-32,515,616.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,128,904.07
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	11,098.21
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,518,754.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	912,017.11
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	672,116.48
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	34,447,076.72
所得税费用	34,432,158.62

44、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
收回备用金等往来款	1,125,575.48	12,002,596.70
财务费用-利息收入	99,464.96	195,352.84
营业外收入及其他收益	6,250,352.42	2,654,355.85
其他	1,490,774.21	421,937.30
合　计	8,966,167.07	15,274,242.69

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
其他		2,183,575.62
往来款	4,730,069.47	6,916,639.10
管理费用	14,477,040.34	18,497,817.79
财务费用-手续费等	318,257.98	430,749.85
营业外支出	7,128,839.76	307,383.55
合　计	26,654,207.55	28,336,165.91

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
融资租入固定资产所借入款项		82,000,000.00
合　计		82,000,000.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
融资租入固定资产所支付的租赁费	85,616,064.43	143,446,194.12
合　计	85,616,064.43	143,446,194.12

45、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-66,947,774.85	33,936,226.15
加：资产减值准备	276,589.79	451,730.44
信用减值损失	3,302,856.58	-1,274,579.88

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,851,866.06	43,724,122.62
无形资产摊销	260,469.96	260,469.96
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-8,509,239.79	-5,368,784.64
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	1,317.28	67,853.64
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	47,387,978.50	57,437,949.12
投资损失（收益以“一”号填列）	1,409,359.76	-36,476,461.63
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	39,320,794.83	6,240,178.39
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-5,190,145.90	1,355,639.70
存货的减少（增加以“一”号填列）	24,461,101.36	-16,211,374.99
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	21,503,581.78	49,013,331.03
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-9,114,765.61	-77,268,819.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	80,013,989.75	55,887,480.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	95,317,017.48	74,202,859.21
减：现金的年初余额	74,202,859.21	66,330,909.36
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	21,114,158.27	7,871,949.85

（2）本年收到的处置子公司的现金净额

项　目	金　额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	5,366,100.00
其中：上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	5,366,100.00

项　目	金　额
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	477,459.07
其中：上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	477,459.07
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	4,888,640.93

（3）现金及现金等价物的构成

项　目	年末余额	年初余额
一、现金	95,317,017.48	74,202,859.21
其中：库存现金	11,066.70	18,913.74
可随时用于支付的银行存款	94,311,751.96	73,120,982.09
可随时用于支付的其他货币资金	994,198.82	1,062,963.38
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	95,317,017.48	74,202,859.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

46、所有权或使用权受限制的资产

项　目	年末账面价值	受限原因
固定资产	653,491,086.43	借款抵押、担保、售后回租
长期股权投资	427,920,881.82	民生银行借款质押华远星股权
其他权益工具投资	27,299,143.42	民生金融租赁借款质押
合　计	1,108,711,111.67	

47、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,852,824.86	6.5249	12,089,496.93
港币	1,361,353.62	0.8416	1,145,715.21
澳元	23,900.87	5.0163	119,893.93
应收账款			
其中：美元	1,577,120.00	6.5249	10,290,550.29

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
合同资产			
其中：美元	1,580,333.33	6.5249	10,311,516.94
其他应收款			
其中：美元	123,321.50	6.5249	804,660.45
应付账款			
其中：美元	5,928,847.59	6.5249	38,685,137.73
澳元	63.33	5.0163	307.99

48、政府补助

（1）政府补助基本情况

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
海船更新补助资金	73,733,925.00	递延收益/其他收益	376,325.75
运力补贴	1,752,500.00	其他收益	1,752,500.00
企业扶持	920,000.00	营业外收入	920,000.00
稳岗补助	272,118.32	其他收益	272,118.32
税费减免	194,177.01	其他收益	194,177.01
其他	9,471.25	营业外收入	9,471.25
合计	76,882,191.58		3,524,592.33

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	5,366,100.00	100.00	出售	2020-9-17	董监高变更、款项支付	166,803.96						
上海乐嘉乐国际旅行社有限公司												

注：上海乐嘉乐国际旅行社有限公司系上海蓝梦国际邮轮股份有限公司子公司，随母公司一并出售。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海国电海运有限公司	上海	上海	航运	100.00		设立
香港国电物流控股股份有限公司	香港	香港	航运		100.00	设立
国电海运（香港）有限公司	香港	香港	航运		80.00	设立
平潭国鸿船务有限公司	福州	福州	航运		100.00	设立
福建中能电力燃料有限公司	福州	福州	批发销售		100.00	设立
上海福建国航远洋运输有限公司	上海	上海	航运	100.00		设立
上海福建国航远洋船舶管理有限公司	上海	上海	船舶管理	100.00		设立
福建国航香港海运控股有限公司	香港	香港	航运	100.00		设立
王朝海运（香港）有限公司	香港	香港	航运		80.00	设立
北京蓝远能源科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务		100.00	购买
上海质汇物资有限公司	上海	上海	批发销售	100.00		设立
唐山福航船舶燃料有限公司	唐山	唐山	批发销售		100.00	设立
GUODIAN MARITIME LIMITED	香港	香港	航运		100.00	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津国电海运有限公司	天津	天津	运输及运输代理	40.00		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	天津国电海运有限公司	
流动资产	243,945,617.69	458,407,477.94
非流动资产	2,038,007,535.23	2,166,638,026.24
资产合计	2,281,953,152.92	2,625,045,504.18
流动负债	1,043,418,103.57	1,062,223,418.49
非流动负债	170,708,786.95	353,835,979.71
负债合计	1,214,126,890.52	353,835,979.71
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,067,826,262.40	1,208,986,105.98
按持股比例计算的净资产份额	427,130,504.96	483,594,442.39
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	427,130,504.96	483,594,442.39
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,369,885,781.27	1,559,841,791.61
净利润	28,776,020.27	91,191,154.08
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	28,776,020.27	91,191,154.08
本年收到的来自联营企业的股利	3,468,476.21	28,702,842.90

九、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

本集团的控股股东及最终控制方为自然人王炎平先生。

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	2020年12月31日	2019年12月31日	年末比例	年初比例
王炎平	174,531,680.00	174,531,680.00	39.27	39.27

2、本集团的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
天津国电海运有限公司	权属子公司的联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海国远劳务服务有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
平潭外代船务有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
福建平潭海上观光游轮有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
福建国远劳务服务有限责任公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
福建海峡高速客滚航运有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
上海融沣融资租赁有限责任公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	同受控股公司控制（本期已处置）
上海国欧保险经纪有限公司	高管控制之企业
上海乐嘉乐国际旅行社有限公司	同受控股公司控制（本期已处置）
福建中运投资集团有限责任公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
北京天瑞斯康文化传播有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司
香港融沣融资租赁有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
Fujian Cross Strait Ferry Corp. Taiwan Branch	与实际控制人关系密切的家庭成员所控制的公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
福建国远劳务服务有限责任公司	劳务派遣	60,848,622.41	41,557,669.27
上海国远劳务服务有限公司	劳务派遣	4,038,341.84	3,593,288.40
平潭外代船务代理有限公司	港使费		238,049.10
合计		64,886,964.25	45,389,006.77

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天津国电海运有限公司	提供运输	304,221,504.70	312,257,400.57
天津国电海运有限公司	船舶管理费	8,962,263.76	9,394,646.70
天津国电海运有限公司	销售燃油	15,922,270.43	1,752,455.73
福建海峡高速客滚航运有限公司	销售配件	3,550,755.82	3,598,732.25
福建国远劳务服务有限责任公司	销售商品	429,530.07	423,759.24
福建平潭海上观光游轮有限公司	咨询服务	330,188.67	
上海国远劳务服务有限公司	销售商品		98,101.63
合计		333,416,513.45	327,525,096.12

（2）关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
上海融沣融资租赁有限责任公司	房屋出租	333,000.00	333,000.00
上海国远劳务服务有限公司	房屋出租	297,426.00	485,163.72
福建国远劳务服务有限公司	房屋出租	188,413.68	
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	房屋出租	117,811.44	

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
上海国欧保险经纪有限公司	房屋出租	66,960.00	66,960.00
上海乐嘉乐国际旅行社有限公司	房屋出租	35,062.86	

（3）关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、平潭国鸿船务有限公司、福建中能电力燃料有限公司、王炎平	188,000,000.00	2019-8-1	2021-3-31	否
福建国航远洋投资实业有限公司、上海国电海运有限公司、王炎平	120,000,000.00	2020-9-1	2021-12-31	否
上海国电海运有限公司、王炎平	140,000,000.00	2020-8-21	2033-8-21	否
上海国电海运有限公司、王炎平	178,000,000.00	2020-5-20	2021-5-19	否
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、王炎平	78,000,000.00	2019-8-1	2021-8-1	否
王炎平、张轶	150,000,000.00	2018-6-15	2023-6-15	否
王炎平	47,000,000.00	2020-6-30	2021-5-29	否
王炎平、张轶	3,000,000.00	2020-6-8	2021-6-4	否
王炎平	8,000,000.00	2020-8-24	2021-8-24	否

（4）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
福建中运投资集团有限责任公司	出售办公楼（含税）		12,351,529.58

（5）其他关联交易

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
上海融洋租赁有限公司	融资租赁（本金）	48,560,833.33	82,000,000.00

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
上海融沣租赁有限公司	融资租赁（应付利息）	4,308,791.69	10,077,958.38
福建中运投资集团有限责任公司	购买上海蓝梦国际邮轮股份有限公司20%股权		1,236,080.00
福建中运投资集团有限责任公司	出售子公司	3,219,660.00	
平潭国航投资发展有限公司	出售子公司	2,146,440.00	
北京天瑞斯康文化传播有限公司	购买北京蓝远能源科技有限公司100%股权		22,136.02
香港融沣融资租赁有限公司	委托竞拍		香港融沣融资租赁有限公司委托上海蓝梦国际邮轮股份有限公司全权参与船舶竞拍活动，上海蓝梦分别于2019-10-22收到500万元、2019-11-22收到1200万元拍卖保证金，并于2019-11-22日支付1700万元保证金至支付宝(中国)网络技术有限公司，该拍卖活动未成交，上海蓝梦于2019-11-23至2019-11-28分次收到退回的保证金1700万元，并于2019-11-28日将保证金退还香港融沣融资租赁有限公司。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
天津国电海运有限公司	16,623,873.05	831,193.66	17,069,088.72	853,454.44
福建海峡高速客滚航运有限公司			433,576.30	21,678.82
Fujian Cross Strait Ferry Corp. Taiwan Branch			269,560.37	13,478.02
合 计	16,623,873.05	831,193.66	17,772,225.39	888,611.28

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
福建国远劳务服务有限责任公司	747,296.60	22,739.88	1,535,732.49	76,786.62
上海国远劳务服务有限公司			54,204.14	2,710.21
合　计	747,296.60	22,739.88	1,589,936.63	79,496.83
合同资产：				
天津国电海运有限公司	8,600,924.23	430,046.21	6,925,253.40	220,162.70
合　计	8,600,924.23	430,046.21	6,925,253.40	220,162.70

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
长期应付款：		
上海融沣租赁有限公司		35,497,500.00
合　计		35,497,500.00
一年内到期的长期应付款：		
上海融沣租赁有限公司		17,372,125.02
合　计		17,372,125.02
应付账款：		
福建国远劳务服务有限责任公司	12,027,307.43	16,150,341.59
上海国远劳务服务有限公司	3,465,721.65	917.85
合　计	15,493,029.08	16,151,259.44
其他应付款：		
上海国远劳务服务有限公司	54,204.14	
福建国远劳务服务有限责任公司	691.50	
合　计	54,895.64	
合同负债：		
福建海峡高速客滚航运有限公司	3,543,577.73	
合　计	3,543,577.73	

十、承诺及或有事项

（一）承诺事项

本集团2011 年开始与民生金融租赁股份有限公司（以下简称“民生租赁”）合作，2017年前因市场行情原因，公司未能及时支付融资租赁款及光船租金等。2019 年6 月，本集团与民生租赁公司签订《国远8/10/12/16/18/20/22/26/28/32 轮经营租赁项目合同框架协议》以及十艘船舶新的经营租赁协议，该协议就十艘船经营租赁事项、原延迟支付租金的还款计划做了约定：

1、针对历史债务的还款期限进行重新约定：

截止2020 年12 月31 日，本集团应付民生金融租赁股份有限公司款项185,347,956.45元（含税），其中：租金112,440,392.27元、船价损失72,907,564.18元。双方约定上述款项应于2019年起五年内分期偿还。

2、针对十艘船舶光船租赁事宜的约定：

（1）国远:8/10/12/16 轮：自2019 年2 月14 日起终止原《光船租赁合同》(编号:MSFL-2015-GUOYUAN8/10/12/16-C-GZ)，重新签订《光船租赁合同》，约定租期2019/2/15至2024/02/14止，其中自2019年2月15日开始每船约定有保底租金，正常付租期内，本集团应向民生租赁公司支付一定约定比例的市场挂钩分成租金。

（2）国远18/20/22/26/28/32轮：自2019 年5 月15 日起签署《光船租赁合同》，约定租期2019/5/15至2024/05/14止，其中自2019年5月15日开始每船约定有保底租金，正常付租期内，本集团应向民生租赁公司支付一定约定比例的市场挂钩分成租金。

（3）关于船舶价值补偿款的约定：因十艘船舶光租期间，出租人每年承担船舶折旧，各方同意在2024 年2 月14 日之前，承租人向出租人一次性支付每艘船舶价值补偿款530万元。

（4）关于合作补偿款的约定：因十艘船舶光租期间，出租人连年承担巨额亏损，各方同意在2024 年5月14 日之前，承租人向出租人一次性支付每艘船合作补偿款278 万元。

（二）或有事项

本集团所属船舶“国远6”轮及其他公司所属6艘船舶于2020年8月24日-25日在航行过程中先后进入自然人路雨霏所经营的扇贝养殖区域并导致养殖筏架大面积损坏，给路雨霏造成损失，故路雨霏针对上述7条船舶的船东提起了诉讼，起诉金额203.16万元及相应利息。截止至报告日，该案件尚未判决，本集团最终需承担多少费用无法准确预估，由于7艘船舶先后进入养殖区，故本集团所属“国远6”轮应当不会承担超过七分之一的责任。

十一、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额
1年以内	36,344,322.25
小　计	36,344,322.25
减：坏账准备	419,489.72
合　计	35,924,832.53

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					-
按组合计提坏账准备的应收账款	36,344,322.25	100.00	419,489.72	1.15	35,924,832.53
其中：					-
按账龄分析法计提坏账准备	8,389,794.37	23.08	419,489.72	5.00	7,970,304.65
关联方往来	27,954,527.88	76.92			27,954,527.88
合　计	36,344,322.25	——	419,489.72	——	35,924,832.53

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					-
按组合计提坏账准备的应收账款	47,166,835.67	100.00	434,522.60	100.00	46,732,313.07
其中：					-

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按账龄分析法计提坏账准备	8,690,452.03	18.42	434,522.60	100.00	8,255,929.43
关联方往来	38,476,383.64	81.58			38,476,383.64
合　计	47,166,835.67	——	434,522.60	——	46,732,313.07

① 组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	36,344,322.25	419,489.72	1.15
合　计	36,344,322.25	419,489.72	1.15

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	434,522.60	-15,032.88				419,489.72
合　计	434,522.60	-15,032.88				419,489.72

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 36,344,322.25 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 419,489.72 元。

2、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	57,921,700.95	35,118,061.32
合　计	57,921,700.95	35,118,061.32

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额
1年以内	34,697,712.56
1至2年	1,342,156.20
2至3年	2,285,254.96
3至4年	7,550,947.78
4至5年	1,791,733.65
5年以上	11,867,340.23
小　计	59,535,145.38
减：坏账准备	1,613,444.43
合　计	57,921,700.95

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
政府补助款	29,805,000.00	
关联方往来	26,844,212.02	33,890,725.12
代扣代缴款	40,999.69	39,432.76
备用金	568,545.03	446,137.36
押金	32,500.00	32,500.00
预估代垫船舶船领薪	292,499.02	752,881.81
其他	1,951,389.62	
小　计	59,535,145.38	35,161,677.05
减：坏账准备	1,613,444.43	43,615.73
合　计	57,921,700.95	35,118,061.32

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额		43,615.73		43,615.73
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		1,569,828.70		1,569,828.70
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年12月31日余额		1,613,444.43		1,613,444.43

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	43,615.73	1,569,828.70				1,613,444.43
合 计	43,615.73	1,569,828.70				1,613,444.43

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 60,112,530.46 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 98.04%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,550,250.00 元。

3、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司											
上海国电海运有限公司	418,241,787.86									418,241,787.86	
上海福建国航远洋运输有限公司	467,970,000.00									467,970,000.00	
上海福建国航远洋船舶管理有限公司	1,500,000.00	4,500,000.00								6,000,000.00	
福建国航（香港）海运控股有限公司	48,537,632.50									48,537,632.50	
上海质汇物资有限公司	20,000,000.00									20,000,000.00	
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	9,236,080.00		9,236,080.00								
小　计	965,485,500.36	4,500,000.00	9,236,080.00	-	-	-	-	-	-	960,749,420.36	-
合　计	965,485,500.36	4,500,000.00	9,236,080.00	-	-	-	-	-	-	960,749,420.36	-

4、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	213,476,395.61	197,945,127.80	262,618,255.66	225,471,222.43
其他业务				
合　计	213,476,395.61	197,945,127.80	262,618,255.66	225,471,222.43

5、投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,869,980.00	
合　　计	-3,869,980.00	

十二、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益	8,702,843.75	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,524,592.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易		

项　　目	金额	说明
性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,632,814.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	13,860,250.46	
所得税影响额	4,436,271.51	
少数股东权益影响额（税后）		
合　　计	9,423,978.95	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.20	-0.15	-0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.53	-0.17	-0.17

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

营业执照

（副 本）

3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先；

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

年　月　日

2019　11　29

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

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》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇一八年九月十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000387

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53 发证时间：二〇一九年十一月十九日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日

4-1-175

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：350100230549
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 05 月 20 日
Date of Issuance

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

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

中国注册会计师
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

Full name 姓名

Date of birth 出生日期

Working unit 工作单位

Identity card No. 身份证号码

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：350100131449
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000 年 07 月 11 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2022）2210030号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	101

审 计 报 告

众环审字（2022）2210030号

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建国航远洋运输（集团）股份有限公司（以下简称“国航远洋公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国航远洋公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于国航远洋公司，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）航运业务收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
国航远洋公司2021年度营业收入为143,865.59万元，主要由航运业务收入构成，参见财务报表附注“六、34、营业收入和营业成本”。航运业务形成的收入取决于是否能够恰当的评估各运输合同中的约定的运费标准、运行航线及	我们实施的与收入相关的审计程序包括但不限于： （1）了解公司确认航运收入的内部控制流程，评价内部控制制度的设计合理性及执行有效性，了解和评估收入确认的会计政策。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
收入确认的条件。 由于收入是关键的业务指标之一，且收入的准确确认对国航远洋公司财务报表各项数据及各项财务指标均产生重要影响，因此我们将其作为关键审计事项。	（2）了解销售模式和流程，审阅销售合同关键条款，评估航运业务收入确认政策并评价其是否合理。 （3）取得航运业务台账、航次报告、装卸港时间事实记录、运费确认单等，检查收入真实性、完整性，并核对财务数据和业务数据是否一致。 （4）检查主要客户的运输合同、发票等，复核收入计量准确性。 （5）根据客户交易的特点和性质，选取样本客户实施函证程序，以及期后回款检查程序。 （6）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关记录，评估收入是否确认在恰当的会计期间。

（二）关联方交易

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
国航远洋公司 2021 年度关联方收入为 63,333.14 万元，占全年收入比分别为 44.02%，参见财务报表附注“十一、5、关联方交易”。 由于国航远洋公司涉及关联方交易金额重大，关联方交易的合理性、必要性以及交易价格的公允性会对财务报表的公允反映产生重要影响，因此我们将关联方交易认定为关键审计事项。	针对关联方交易，我们实施的审计程序包括但不限于： （1）了解、评估并测试与关联方交易相关的内部控制； （2）获取管理层提供的与关联方交易相关的支持性文件，检查关联方交易是否存在异常； （3）检查价格的公允性，通过抽查关联交易的价格，确认价格是否公允； （4）检查关联方交易是否已按照企业会计准则的要求进行了充分披露。

四、 其他信息

国航远洋公司管理层对其他信息负责。其他信息包括国航远洋公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

国航远洋公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估国航远洋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，除非管理层计划清算国航远洋公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国航远洋公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对国航远洋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国航远洋公司不能持续经营。

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

（六）就国航远洋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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

林东

中国注册会计师：

郑治

中国·武汉

2022年04月22日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	219,360,729.84	95,382,225.24	95,382,225.24
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	51,978,598.65	22,848,610.79	22,848,610.79
应收款项融资				
预付款项	六、3	4,199,266.26	5,098,422.97	5,098,422.97
其他应收款	六、4	5,685,692.47	76,571,036.93	76,571,036.93
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	42,220,607.64	41,889,437.53	41,889,437.53
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	六、6	26,315,710.52	16,170,491.48	16,170,491.48
流动资产合计		349,760,605.38	257,960,224.94	257,960,224.94
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、7	569,638,648.23	427,130,504.96	427,130,504.96
其他权益工具投资	六、8	27,299,143.42	27,299,143.42	27,299,143.42
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、9	841,519,439.21	545,500,509.26	676,074,339.74
在建工程	六、10		55,663,674.38	55,663,674.38
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、11	536,905,452.98	409,551,141.15	
无形资产	六、12	2,081,228.08	1,562,820.16	1,562,820.16
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、13	9,065,486.73		
递延所得税资产	六、14	40,275,905.40	56,530,133.19	56,530,133.19
其他非流动资产	六、15	107,612,499.37	92,528,685.62	92,528,685.62
非流动资产合计		**2,134,397,803.42**	**1,615,766,612.14**	**1,336,789,301.47**
资产总计		2,484,158,408.80	1,873,726,837.08	1,594,749,526.41

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、16	424,172,780.56	529,007,694.94	529,007,694.94
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、17	84,900,408.66	156,849,425.89	156,849,425.89
预收款项				
合同负债	六、18	10,632,390.73	10,658,049.02	10,658,049.02
应付职工薪酬	六、19	29,180,463.07	8,763,048.00	8,763,048.00
应交税费	六、20	17,875,391.50	1,469,939.24	1,469,939.24
其他应付款	六、21	229,297.02	910,405.07	910,405.07
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、22	233,461,433.76	133,229,273.38	67,226,717.56
其他流动负债	六、23	797,856.59	496,732.12	496,732.12
流动负债合计		**801,250,021.89**	**841,384,567.66**	**775,382,011.84**
非流动负债：				
长期借款	六、24	350,980,000.00	119,470,000.00	119,470,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、25	400,532,597.49	322,099,297.26	
长期应付款	六、26	100,482,257.01	147,218,554.77	256,343,097.18
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、27	93,360,533.54	98,459,001.84	98,459,001.84
递延所得税负债	六、14	36,554,222.19	13,740,313.90	13,740,313.90
其他非流动负债				
非流动负债合计		**981,909,610.23**	**700,987,167.77**	**488,012,412.92**
负债合计		1,783,159,632.12	1,542,371,735.43	1,263,394,424.76
股东权益：				
股本	六、28	444,407,453.00	444,407,453.00	444,407,453.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、29	84,864,572.10	84,864,572.10	84,864,572.10
减：库存股				
其他综合收益	六、30	-25,049,061.94	-26,089,767.04	-26,089,767.04
专项储备	六、31			
盈余公积	六、32	61,372,652.01	58,007,669.61	58,007,669.61
未分配利润	六、33	135,082,684.89	-229,453,986.58	-229,453,986.58
归属于母公司股东权益合计		700,678,300.06	331,735,941.09	331,735,941.09
少数股东权益		320,476.62	-380,839.44	-380,839.44
股东权益合计		**700,998,776.68**	**331,355,101.65**	**331,355,101.65**
负债和股东权益总计		**2,484,158,408.80**	**1,873,726,837.08**	**1,594,749,526.41**

公司负责人：王平　　主管会计工作负责人：薛勇　　会计机构负责人：俞宏

合并利润表

2021年1-12月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		1,438,655,898.82	695,451,666.09
其中：营业收入	六、34	1,438,655,898.82	695,451,666.09
二、营业总成本		1,159,638,733.88	745,872,546.70
其中：营业成本	六、34	999,352,227.86	641,108,743.85
税金及附加	六、35	3,794,702.69	2,492,597.48
销售费用	六、36	10,706,944.55	6,203,221.26
管理费用	六、37	64,407,156.98	48,483,135.82
研发费用			
财务费用	六、38	81,377,701.80	47,584,848.29
其中：利息费用	六、38	79,492,498.65	45,302,944.14
利息收入	六、38	205,889.68	99,439.81
加：其他收益	六、39	6,838,852.96	3,502,206.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	142,508,143.27	-2,199,736.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、40	142,508,143.27	-2,393,340.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、41	2,099,304.56	-3,629,466.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-70,695.64	8,509,239.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		430,392,770.09	-44,238,637.07
加：营业外收入	六、43	1,426,980.52	8,748,153.68
减：营业外支出	六、44	185,831.00	7,130,157.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		431,633,919.61	-42,620,640.43
减：所得税费用	六、45	63,030,647.25	34,366,002.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		368,603,272.36	-76,986,642.77
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		368,603,272.36	-76,986,642.77
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）		367,901,653.87	-74,548,321.19
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		701,618.49	-2,438,321.58
六、其他综合收益的税后净额		1,040,402.67	-6,348,481.14
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,040,705.10	-6,350,818.42
1、不能重分类进损益的其他综合收益			-9,560,776.58
（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			-9,560,776.58
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		1,040,705.10	3,209,958.16
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		1,040,705.10	3,209,958.16
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-302.43	2,337.28
七、综合收益总额		369,643,675.03	-83,335,123.91
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		368,942,358.97	-80,899,139.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		701,316.06	-2,435,984.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.83	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.83	-0.17

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-185

合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2021年度	2020年度
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		1,568,007,701.92	764,868,957.50
收到的税费返还		20,948,829.09	9,838,456.46
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	85,576,942.26	16,693,770.04
经营活动现金流入小计		**1,674,533,473.27**	**791,401,184.00**
购买商品、接受劳务支付的现金		867,395,095.95	534,154,208.01
支付给职工以及为职工支付的现金		134,393,645.71	118,030,251.08
支付的各项税费		21,179,481.38	12,729,805.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	33,691,008.03	33,573,883.43
经营活动现金流出小计		**1,056,659,231.07**	**698,488,147.84**
经营活动产生的现金流量净额		**617,874,242.20**	**92,913,036.16**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			54,070,596.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		160,299.45	77,401,061.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,888,640.93
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**160,299.45**	**136,360,299.73**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		289,691,472.62	182,135,035.02
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**289,691,472.62**	**182,135,035.02**
投资活动产生的现金流量净额		**-289,531,173.17**	**-45,774,735.29**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		717,760,000.00	477,617,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**717,760,000.00**	**477,627,500.00**
偿还债务支付的现金		650,727,676.98	376,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,739,365.13	45,237,462.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47	223,011,782.27	83,154,064.43
筹资活动现金流出小计		**921,478,824.38**	**504,741,526.72**
筹资活动产生的现金流量净额		**-203,718,824.38**	**-27,114,026.72**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-645,745.36	1,155,086.58
五、现金及现金等价物净增加额		123,978,499.29	21,179,360.73
加：期初现金及现金等价物余额		95,380,483.12	74,201,122.39
六、期末现金及现金等价物余额		**219,358,982.41**	**95,380,483.12**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2021年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	444,407,453.00				84,864,572.10		-26,089,767.04		58,007,669.61	-229,453,986.58	331,735,941.09	-380,839.44	331,355,101.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	444,407,453.00				84,864,572.10		-26,089,767.04		58,007,669.61	-229,453,986.58	331,735,941.09	-380,839.44	331,355,101.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,040,705.10		3,364,982.40	364,536,671.47	368,942,358.97	701,316.06	369,643,675.03
（一）综合收益总额							1,040,705.10			367,901,653.87	368,942,358.97	701,316.06	369,643,675.03
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									3,364,982.40	-3,364,982.40			
1、提取盈余公积									3,364,982.40	-3,364,982.40			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								42,456,272.31			42,456,272.31		42,456,272.31
1、本期提取								42,456,272.31			42,456,272.31		42,456,272.31
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	444,407,453.00				84,864,572.10		-25,049,061.94		61,372,652.01	135,082,684.89	700,678,300.06	320,476.62	700,998,776.68

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2020年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	444,407,453.00				84,864,572.10		-19,738,948.62		58,007,669.61		-154,905,665.39		412,635,080.70	2,055,144.86	414,690,225.56
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	444,407,453.00				84,864,572.10		-19,738,948.62		58,007,669.61		-154,905,665.39		412,635,080.70	2,055,144.86	414,690,225.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-6,350,818.42				-74,548,321.19		-80,899,139.61	-2,435,984.30	-83,335,123.91
（一）综合收益总额							-6,350,818.42				-74,548,321.19		-80,899,139.61	-2,435,984.30	-83,335,123.91
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备								32,126,485.02					32,126,485.02		32,126,485.02
1、本期提取								32,126,485.02					32,126,485.02		32,126,485.02
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	444,407,453.00				84,864,572.10		-26,089,767.04		58,007,669.61		-229,453,986.58		331,735,941.09	-380,839.44	331,355,101.65

公司负责人：王平　　主管会计工作负责人：薛勇　　会计机构负责人：俞宏灵

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		170,688,662.11	58,455,053.08	58,455,053.08
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五、1	60,974,177.65	35,924,832.53	35,924,832.53
应收款项融资				
预付款项		1,891,120.60	264,981.01	264,981.01
其他应收款	十五、2	27,690,880.46	57,921,700.95	57,921,700.95
其中：应收利息				
应收股利				
存货		20,046,168.47	12,108,011.43	12,108,011.43
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		19,054,208.65	7,680,488.01	7,680,488.01
流动资产合计		300,345,217.94	172,355,067.01	172,355,067.01
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	960,749,420.36	960,749,420.36	960,749,420.36
其他权益工具投资		27,299,143.42	27,299,143.42	27,299,143.42
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		600,262,064.83	379,801,944.86	379,801,944.86
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		250,669,514.09	160,185,695.39	
无形资产		2,081,228.08	1,562,820.16	1,562,820.16
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		7,240,118.00		
递延所得税资产		15,701,106.59	17,393,959.97	17,393,959.97
其他非流动资产		2,466,943.48		
非流动资产合计		1,866,469,538.85	1,546,992,984.16	1,386,807,288.77
资产总计		2,166,814,756.79	1,719,348,051.17	1,559,162,355.78

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款		413,652,940.27	504,825,869.31	504,825,869.31
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		47,765,356.41	77,524,879.15	77,524,879.15
预收款项				
合同负债		8,844,365.13	275,229.36	275,229.36
应付职工薪酬		2,011,328.47	1,032,620.02	1,032,620.02
应交税费		9,565,542.33	109,391.46	109,391.46
其他应付款		222,797,943.05	50,705,010.09	50,705,010.09
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		141,762,191.58	86,631,651.82	48,423,088.44
其他流动负债		795,992.87	24,770.64	24,770.64
流动负债合计		**847,195,660.11**	**721,129,421.85**	**682,920,858.47**
非流动负债：				
长期借款		350,980,000.00	119,470,000.00	119,470,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		191,335,699.89	133,898,056.54	
长期应付款		93,664,278.97	93,664,278.97	105,585,203.50
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		28,111,333.33	29,308,333.33	29,308,333.33
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**664,091,312.19**	**376,340,668.84**	**254,363,536.83**
负债合计		**1,511,286,972.30**	**1,097,470,090.69**	**937,284,395.30**
股东权益：				
股本		444,407,453.00	444,407,453.00	444,407,453.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		106,424,326.66	106,424,326.66	106,424,326.66
减：库存股				
其他综合收益		-9,560,776.58	-9,560,776.58	-9,560,776.58
专项储备				
盈余公积		61,372,652.01	58,007,669.61	58,007,669.61
未分配利润		52,884,129.40	22,599,287.79	22,599,287.79
股东权益合计		**655,527,784.49**	**621,877,960.48**	**621,877,960.48**
负债和股东权益总计		**2,166,814,756.79**	**1,719,348,051.17**	**1,559,162,355.78**

公司负责人：王炎　　主管会计工作负责人：薛勇　　会计机构负责人：俞宏灵

利润表

2021年1-12月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	503,490,685.25	216,711,672.53
减：营业成本	十五、4	338,186,748.33	199,220,779.78
税金及附加		1,021,160.37	551,702.93
销售费用		868,840.37	
管理费用		14,111,624.16	10,848,867.67
研发费用			
财务费用		59,728,560.47	37,739,615.58
其中：利息费用		58,817,778.23	35,215,721.80
利息收入		119,255.34	56,234.17
加：其他收益		2,692,000.00	523,117.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5		-3,869,980.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		475,033.86	-1,554,795.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-47,744,815.37	-12,870.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,995,970.04	-36,563,821
加：营业外收入		310,488.72	5,775,626.84
减：营业外支出		88,115.04	2,522,580.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,218,343.72	-33,310,774.64
减：所得税费用		11,568,519.71	11,773,651.64
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		33,649,824.01	-45,084,426.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,649,824.01	-45,084,426.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-9,560,776.58
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-9,560,776.58
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			-9,560,776.58
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		33,649,824.01	-54,645,202.86

公司负责人：王炎　　主管会计工作负责人：韩勇　　会计机构负责人：俞宏

现金流量表

2021年1-12月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2021年度	2020年度
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		515,846,819.82	243,708,402.29
收到的税费返还		13,471,113.95	6,443,061.34
收到其他与经营活动有关的现金		229,382,779.33	64,411,140.26
经营活动现金流入小计		**758,700,713.10**	**314,562,603.89**
购买商品、接受劳务支付的现金		249,044,985.42	138,850,844.97
支付给职工以及为职工支付的现金		29,213,966.46	34,310,933.12
支付的各项税费		3,499,125.99	1,328,035.64
支付其他与经营活动有关的现金		31,038,379.75	12,373,254.51
经营活动现金流出小计		**312,796,457.62**	**186,863,068.24**
经营活动产生的现金流量净额		**445,904,255.48**	**127,699,535.65**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,236,080.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,281,553.40	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**40,281,553.40**	**9,236,080.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		341,086,087.64	163,031,727.59
投资支付的现金			4,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,869,980.00
投资活动现金流出小计		**341,086,087.64**	**171,401,707.59**
投资活动产生的现金流量净额		**-300,804,534.24**	**-162,165,627.59**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		705,260,000.00	453,470,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**705,260,000.00**	**453,470,000.00**
偿还债务支付的现金		575,620,000.00	356,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,221,241.38	35,150,954.47
支付其他与筹资活动有关的现金		121,329,967.90	
筹资活动现金流出小计		**737,171,209.28**	**391,500,954.47**
筹资活动产生的现金流量净额		**-31,911,209.28**	**61,969,045.53**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-954,908.24	-2,545,245.43
五、现金及现金等价物净增加额		112,233,603.72	24,957,708.16
加：期初现金及现金等价物余额		58,453,310.96	33,495,602.80
六、期末现金及现金等价物余额		**170,686,914.68**	**58,453,310.96**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年1-12月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	444,407,453.00				106,424,326.66		-9,560,776.58		58,007,669.61	22,599,287.79	**621,877,960.48**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	444,407,453.00				106,424,326.66		-9,560,776.58		58,007,669.61	22,599,287.79	**621,877,960.48**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,364,982.40	30,284,841.61	**33,649,824.01**
（一）综合收益总额										33,649,824.01	**33,649,824.01**
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									3,364,982.40	-3,364,982.40	
1、提取盈余公积									3,364,982.40	-3,364,982.40	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								21,363,834.36			**21,363,834.36**
1、本期提取								21,363,834.36			**21,363,834.36**
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	444,407,453.00				106,424,326.66		-9,560,776.58		61,372,652.01	52,884,129.40	**655,527,784.49**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2021年1-12月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	444,407,453.00				106,424,326.66				58,007,669.61	67,683,714.07	676,523,163.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	444,407,453.00				106,424,326.66				58,007,669.61	67,683,714.07	676,523,163.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-9,560,776.58			-45,084,426.28	-54,645,202.86
（一）综合收益总额							-9,560,776.58			-45,084,426.28	-54,645,202.86
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								13,734,891.14			13,734,891.14
1、本期提取								13,734,891.14			13,734,891.14
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	444,407,453.00				106,424,326.66		-9,560,776.58		58,007,669.61	22,599,287.79	621,877,960.48

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司
2021年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司（简称本公司或公司）经福建省人民政府闽政体股［2001］6号文批复同意，由福州广宇船务有限公司和福州利景房地产有限公司以及何先蕉、王小琴、陈秀娟三位自然人于2001年4月16日共同发起设立的股份有限公司，初始注册资本及股本为人民币1,806万元。

1、公司历史沿革

2002年9月经福建省人民政府闽政体股［2002］23号文批复同意，本公司按每股1元的价格向自然人王炎平发行3,545万股，增加股本3,545万元。本次增资后，公司股本变更为5,351万元。

2004年3月平潭国鸿船务有限公司（由福州广宇船务有限公司更名而来）将持有的本公司股权（占股权比例18.69%）全部转让给王炎平，2004年12月福州利景房地产有限公司将持有的本公司股权740万股全部转让给福建国航贸易有限公司。

2005年2月何先蕉等原三位股东将各自持有的本公司股权合计66万股分别转让给薛勇、李振良、翁莲清、钟宽深、周金平等五位新股东，2005年6月王炎平将持有的本公司850万股股权转让给福建国航贸易有限公司。

2005年12月，经本公司临时股东大会批准以每股3.2元的价格向除王炎平以外的全体股东增发新股1,605.30万股（每股面值1元）。本次增资后，公司股本变更为6,956.30万元。

2006年9月，经本公司股东大会批准以每股3.23元的价格向除王炎平以外的全体股东增发新股2,782.52万股（每股面值1元）。本次增资后，公司股本变更为9,738.82万元。

2006年11月，福建国航贸易有限公司将持有的本公司4,305万股股份转让给王炎平。

2007年1月，钟宽深将其持有的本公司股份19.6279万股转让给王祖炎。

2007年3月，经本公司股东大会批准，以公司总股本9,738.82万股为基数，按每10股转增11.6股的比例以资本公积转增股本，同时按每10股送2.5股的比例以未分配利润转增股本，合计向全体股东转增股份总额13,731.7362万股，每股面值1元。经上述转增和送股后，本公司股本从9,738.82万元增加到23,470.5562万元。同期，福建国航贸易有限公司将持有的本公司3,878.3552万股股权转让给王炎平。

2007年11月，经本公司股东大会批准，本公司以每股1.47元的价格增发新股7,030万

股（每股面值1元），由宋蕊等11位新股东以现金认购，截至2007年11月23日，宋蕊等11位新股东均已足额缴纳其认购的股份。本次增资后，公司股本变更为30,500.5562万元。

2007年12月，王炎平将其持有的本公司股份976.50万股分别转让给薛勇等五位原股东，以及徐倪伟、福州开发区开元贸易有限公司和福州开发区畅海贸易有限公司三个新股东。

2008年5月，经股东大会批准，本公司以总股本30,500.5562万股为基数，按每10股转增3.4股的比例以未分配利润转增股本，合计向全体股东转增股份10,370.1891万股，每股面值1元。经上述转增后，本公司股本从30,500.5562万元增加至40,870.7453万元。

2008年11月，宋蕊将其持有的本公司股份912.8595万股转让给王炎平。

2009年11月，宋蕊等11位股东将其持有的本公司股份合计8,507.3405万股转让给王炎平。

2010年1月，王炎平将其持有的本公司股份8,507.3405万股转让给福建国航远洋投资实业有限公司。

2010年6月，王炎平将其持有的本公司股份180万股分别转让给薛勇等三位原股东，以及齐国东新股东；同时，福建国航远洋投资实业有限公司将其持有的本公司股份4,000万股转让给新股东张轶。

2010年7月，福建国航远洋投资实业有限公司将其持有的本公司股份4,507.3405万股转让给王炎平。

2010年11月，王炎平将其持有的本公司股份4,887.0746万股转让给常州联创永沂投资中心、上海联创永津股权投资企业、杭州联创永溢创业投资合伙企业、上海复卿实业投资中心四个新股东。

2010年12月，王炎平将其持有的本公司股份3,125万股转让给天津优势股权投资基金合伙企业、天津优势福熙置地股权投资基金合伙、连捷投资集团有限公司三个新股东。

2011年3月，王炎平将其持有的本公司股份100万股转让给辜伟峰。

2011年8月，齐国东将其持有的本公司股份40万股转让给王炎平，同月，经本公司股东大会批准以每股4.15元的价格向福州市晋安区天润创业投资中心（有限合伙）、厦门市盛世山水创业投资有限公司以及连捷投资集团有限公司增发新股1,570万股（每股面值1元）。本次增资后，公司股本变更为42,440.7453万元。

2012年3月，李振良将其持有的本公司股份161.3566万股转让给王炎平。

2014年2月，王炎平将其持有的本公司股份4,000万股转让给张轶。

2015年5月，经本公司股东大会批准以每股2.00元的价格向原股东连捷投资集团有限

公司一次性增发新股 2,000 万股（每股面值 1.00 元）。本次增资后，公司股本变更为 44,440.7453 万元。

2、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司统一社会信用代码为91350000729700810 8，经营期限为2001年4月16日至2051年4月16日。本公司组织形式为股份有限公司，法定代表人王炎平，公司注册地及公司总部位于福州市马尾区江滨东大道68-1蓝波湾1#楼25层。

3、本集团的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称"本集团"）主要从事：（1）国际船舶普通货物运输；（2）国内沿海及长江中下游普通货船运输；（3）船舶技术咨询服务；（4）船舶、船用机电配套设备及船用材料、建筑材料、机械设备、化工产品（不含危险化学品）的销售；（5）对外贸易，等等。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月22日决议批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

截至2021年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共15户，详见本附注八"在其他主体中的权益"。本集团 2021 年度内合并范围的变化情况详见本附注七"合并范围的变更"。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”描述。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）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，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于"一揽子交易"的判断标准（参见本附注四、5"合并财务报表的编制方法"（2）），判断该多次交易是否属于"一揽子交易"。属于"一揽子交易"的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13"长期股权投资"进行会计处理；不属于"一揽子交易"的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并

且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应

的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13"长期股权投资"（2）②"权益法核算的长期股权投资"中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，由此产生的汇兑差额，除下述几项之外，均计入当期损益：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币

专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的"利息"）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	

项　目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
应收合并报表范围内公司款项	本组合为风险较低应收关联方的款项

③其他应收款

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

项　目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
其他组合	1、应收合并报表范围内公司款项
	2、应收押金、保证金、备用金等
	3、有确凿证据表明该应收款项能全额收回的。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、在途航次成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9"金融工具"。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于"一揽子交易"进行处理：属于"一揽子交易"的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于"一揽子交易"的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支

付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应

享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部

分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法/工作量法/双倍余额递减法/年数总和法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	27-42	5	2.26-3.52
船舶类	25	注	
运输工具	5	5	19
电子及办公设备	3-5	5	19-31.67
其他设备	4-5	5	19-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

注：房屋及建筑物、船舶类的尚可使用年限以预计可使用年限减去入账时已使用年限计算，船舶类的预计净残值为空船重量（轻吨）乘以资产负债表日废钢市场售价。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后

续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、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工程支出达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
软件	5-10年

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20"长期资产减值"。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括压载水设备。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

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

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

24、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团的营业收入主要包括船舶航运收入、商品贸易收入、船舶管理服务收入等，收入确认方法如下：

（1）航次运输收入

本集团按照合同约定条件完成运输劳务，取得船舶抵达目的港形成的装卸时间事实记录、运费确认单等完工时点记录依据，可以明确判断合同约定的劳务提供义务已履行完毕，就该服务享有现时收款权利，能够主导该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益时确认收入。

（2）期租运输收入

本集团对外提供的期租运输服务，期末根据与客户确认的服务天数和合同约定的价格，就该服务享有现时收款权利，能够主导该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益时确认收入。

（3）商品销售收入

本集团商品销售船舶配件物料、燃料油等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的配件物料签收单、燃料油供油凭证等凭据时确认收入实现。

（4）提供船舶管理服务收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

25、合同成本

本集团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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为船舶、房屋。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、14“固定资产”），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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，并相应调整使用权资产的账面价值。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。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、会计政策变更

（1）会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称"新租赁准则"）。本集团于2021年1月1日起执行前述新租赁准

则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的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。

于新租赁准则首次执行日（即2021年1月1日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

A、本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人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；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团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。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

●将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

●计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

●使用权资产的计量不包含初始直接费用；

●存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

●作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

●首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租民生金融租赁股份有限公司的船舶“国远8/10/12/16”轮，租赁期为2019

年2月15日起至2024年2月14日止、承租“国远18/20/22/26/28/32”轮，租赁期为2019年5月15日起至2024年5月14日止，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则于2021年1月1日将原确认的长期应付款19,064,568.85元调整至租赁负债核算，根据合同剩余租赁付款额确认使用权资产276,284,047.56元，租赁负债295,348,616.41元（其中重分类至一年内到期的非流动负债金额64,418,984.53元）。

——本集团承租平潭嘉源置业开发有限公司的金井湾商务营运中心写字楼1号楼501房产，租赁期为2020年9月18日起至2022年12月31日止，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则于2021年1月1日确认使用权资产247,439.51元，租赁负债247,439.51元（其中重分类至一年内到期的非流动负债金额118,187.00元）。

——本集团承租李成峰位于北京市朝阳区东方东路1号17层4单元1702房产，租赁期为2021年1月1日至2022年12月31日，根据新租赁准则于2021年1月1日确认使用权资产794,212.98元，租赁负债794,212.98元（其中重分类至一年内到期的非流动负债金额390,283.10元）。

——本集团承租BRIGHTOIP PROPERTY(HK)LTD.的办公楼房产，租赁期为2年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产1,651,610.62元，租赁负债1,651,610.62元（其中重分类至一年内到期的非流动负债金额1,075,101.19元）。

——本集团承租民生金融租赁股份有限公司的船舶“国远9”轮，租赁期为2018年7月15日至2023年6月15日，原作为融资租赁处理，根据新租赁准则于2021年1月1日将原在固定资产中列报的“融资租入固定资产”42,824,905.57元重分类至使用权资产列报，将在长期应付款中列报的“应付融资租赁款”38,134,417.26元重分类至租赁负债列报（其中重分类至一年内到期的非流动负债金额5,450,424.87元）。

——本集团承租民生金融租赁股份有限公司的船舶“国电7”轮，租赁期为2018年7月15日至2023年6月15日，原作为融资租赁处理，根据新租赁准则于2021年1月1日将原在固定资产中列报的“融资租入固定资产”87,748,924.91元重分类至使用权资产列报，将在长期应付款中列报的“应付融资租赁款”61,070,362.38元重分类至租赁负债列报（其中重分类至一年内到期的非流动负债金额3,694,381.21元）。

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表的影响如下：

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额		2021年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
固定资产	676,074,339.74		545,500,509.26	
使用权资产			409,551,141.15	160,185,695.39
租赁负债			322,099,297.26	133,898,056.54
长期应付款	256,343,097.18	105,585,203.50	147,218,554.77	93,664,278.97
一年内到期的非流动负债	67,226,717.56	48,423,088.44	133,229,273.38	86,631,651.82

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 5.3024%。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。
利得税	见下备注说明
房产税	按房产原值 70%、80%的 1.2%或租金收入的 12%计征
车船使用税	本集团所拥有的船舶净吨位在 10001 吨及以上的按 6 元/吨的标准计缴车船使用税；净吨位在 201～2000 吨的按 4 元/吨的标准计缴车船使用税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。

备注：根据《香港特别行政区税务条例》有关规定，本集团权属香港公司所得税为“利得税”，并根据地域来源性原则征收，即:当公司业务在香港本地产生，公司需按利润的 16.5%缴税；若客户以离岸方式进行公司运营，所有业务均不在香港本地产生，所产生利润无需交税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本年”指2021年度，“上年”指2020年度。

1、货币资金

项　目	年末余额	年初余额
库存现金	2,996.58	11,066.70
银行存款	219,343,011.58	94,376,959.72
其他货币资金	14,721.68	994,198.82
合　计	219,360,729.84	95,382,225.24
其中：存放在境外的款项总额	21,550,028.83	11,095,276.06
其中：存放财务公司的款项总额		

注1：其他货币资金均系购买燃油期货账户资金。

注2：本集团2021年受限资金1,747.43元，系借款专用账户余额；2020年受限资金1,742.12元，系借款专用账户余额。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额
1年以内	54,714,314.32
1至2年	
小　计	54,714,314.32
减：坏账准备	2,735,715.67
合　计	51,978,598.65

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	54,714,314.32	100.00	2,735,715.67	5.00	51,978,598.65
其中：					
账龄组合	54,714,314.32	100.00	2,735,715.67	5.00	51,978,598.65
合　计	54,714,314.32	——	2,735,715.67	——	51,978,598.65

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	24,051,169.26	100.00	1,202,558.47	5.00	22,848,610.79
其中：					
账龄组合	24,051,169.26	100.00	1,202,558.47	5.00	22,848,610.79
合　计	24,051,169.26	——	1,202,558.47	——	22,848,610.79

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	54,714,314.32	2,735,715.67	5.00
合　计	54,714,314.32	2,735,715.67	5.00

（3）坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021 年	1,202,558.47	1,533,157.20				2,735,715.67
合计	1,202,558.47	1,533,157.20				2,735,715.67

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
天津国能海运有限公司	23,623,453.80	43.18	1,181,172.69
国能远海航远有限公司	13,608,898.48	24.87	680,444.92
国家能源集团江苏燃料有限公司	4,503,544.71	8.23	225,177.24
REFINEDSUCCESSLTD	4,023,351.57	7.35	201,167.58
LEADING RESOURCES (HONGKONG) SHIPPING CO., LTD.	3,723,249.34	6.80	186,162.47
合 计	49,482,497.90	90.43	2,474,124.90

注：天津国电海运有限公司 2021 年 11 月 23 日更名为天津国能海运有限公司。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	4,066,116.15	96.83	5,003,461.69	98.14
1 至 2 年	80,798.35	1.92	64,243.09	1.26
2 至 3 年	36,273.52	0.86	14,263.70	0.28
3 年以上	16,078.24	0.38	16,454.49	0.32
合 计	4,199,266.26	——	5,098,422.97	——

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
中石化中国船舶燃料供应有限公司辽宁分公司	1,442,235.20	34.34
EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD	598,327.76	14.25
COSCO SHIPPING AGENCY(ZHANJIANG) CO LTD	318,785.00	7.59
天津中石化中海船舶燃料有限公司	292,800.00	6.97
CHINA OCEAN SHIPPING AGENCY WEIHAI	257,858.81	6.14
合 计	2,910,006.77	69.29

4、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,685,692.47	76,571,036.93
合　计	5,685,692.47	76,571,036.93

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额
1 年以内	3,424,530.88
1 至 2 年	2,827,660.19
2 至 3 年	30,000.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	14,000.00
5 年以上	2,500.00
小　计	6,298,691.07
减：坏账准备	612,998.60
合　计	5,685,692.47

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保险赔款	2,245,129.24	3,277,318.45
备用金	1,571,477.85	934,393.19
会籍认购款	1,200,000.00	1,200,000.00
保证金、押金	906,455.95	528,545.83
和解款	210,000.00	310,000.00
代扣代缴	101,327.75	48,610.78
暂付船员领薪	57,986.92	747,296.60
其他	6,313.36	36,594.16
代收代付款		19,200.00

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
政府补助		73,733,925.00
小　计	6,298,691.07	80,835,884.01
减：坏账准备	612,998.60	4,264,847.08
合　计	5,685,692.47	76,571,036.93

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额	3,894,585.52	350,874.84	19,386.72	4,264,847.08
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	-140,707.48	140,707.48		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-3,715,694.37	83,232.61		-3,632,461.76
本年转回				-
本年转销				
本年核销			19,386.72	19,386.72
其他变动				
2021年12月31日余额	38,183.67	574,814.93		612,998.60

④坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021年	4,264,847.08	-3,632,461.76		19,386.72		612,998.60
合　计	4,264,847.08	-3,632,461.76		19,386.72		612,998.60

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	19,386.72

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中国船东互保协会	保险赔偿款	2,245,129.24	1年以内841,179.58；1-2年1,403,949.66	35.64	91,360.50
福建国脉养老产业有限公司	会籍认购款	1,200,000.00	1-2 年	19.05	240,000.00
JUMBO WIDE LIMITED	保证金、押金	314,640.16	1 年以内	5.00	
中储粮油脂有限公司	保证金、押金	300,000.00	1 年以内	4.76	
国远 86 轮备用金	备用金	216,960.44	1 年以内	3.44	
合　计	——	4,276,729.84	——	67.89	331,360.50

5、存货

（1）存货分类

项　目	年末余额		
	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	33,923,929.98	-	33,923,929.98
合同履约成本/在途航次成本	8,296,677.66	-	8,296,677.66
合　计	42,220,607.64	-	42,220,607.64

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项　目	年初余额		
	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	21,358,530.71	-	21,358,530.71
合同履约成本/在途航次成本	20,530,906.82	-	20,530,906.82
合　计	41,889,437.53	-	41,889,437.53

6、其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
待摊费用	3,333,275.20	2,325,118.43
待抵扣增值税进项税	22,982,435.32	13,845,373.05
合　　计	26,315,710.52	16,170,491.48

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
天津国能海运有限公司	427,130,504.96			142,508,143.27						569,638,648.23	
小　计	427,130,504.96			142,508,143.27						569,638,648.23	
合　计	427,130,504.96			142,508,143.27						569,638,648.23	

8、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　目	年末余额	年初余额
华远星海运有限公司	27,299,143.42	27,299,143.42
合　计	27,299,143.42	27,299,143.42

（2）非交易性权益工具投资情况

项　目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
华远星海运有限公司股权投资			9,560,776.58		公司获得股权且不仅以收取合同现金流量为目标	
合 计			9,560,776.58			

9、固定资产

项　目	年末余额	年初余额
固定资产	841,519,439.21	545,500,509.26
固定资产清理		
合　计	841,519,439.21	545,500,509.26

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋、建筑物	船舶	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	107,330,733.85	699,177,576.57	15,765,021.08	3,099,975.15	825,373,306.65
2、本年增加金额	-	332,421,627.00	2,616,463.49	195,209.52	335,233,300.01
(1) 购置	-	-	2,646,033.36	200,444.36	2,846,477.72
(2) 在建工程转入	-	332,421,627.00	-	-	332,421,627.00

项 目	房屋、建筑物	船舶	运输设备	其他	合 计
(3) 其他	-	-	-29,569.87	-5,234.84	-34,804.71
3、本年减少金额	-	2,539,222.54	4,589,823.59	310,230.44	7,439,276.57
(1) 处置或报废	-	-	4,589,823.59	309,280.37	4,899,103.96
(2) 冲回预转固金额		2,539,222.54			2,539,222.54
(3) 其他	-	-	-	950.07	950.07
4、年末余额	107,330,733.85	1,029,059,981.03	13,791,660.98	2,984,954.23	1,153,167,330.09
二、累计折旧					
1、年初余额	35,167,869.39	227,994,919.40	14,188,485.56	2,521,523.04	279,872,797.39
2、本年增加金额	3,403,394.52	31,736,943.26	498,957.16	285,069.06	35,924,364.00
(1) 计提	3,403,394.52	31,736,943.26	527,048.53	290,159.04	35,957,545.35
(2) 其他	-	-	-28,091.37	-5,089.98	-33,181.35
3、本年减少金额	-	-	3,857,982.87	291,287.64	4,149,270.51
(1) 处置或报废	-	-	3,857,982.87	291,287.64	4,149,270.51
4、年末余额	38,571,263.91	259,731,862.66	10,829,459.85	2,515,304.46	311,647,890.88
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	68,759,469.94	769,328,118.37	2,962,201.13	469,649.77	841,519,439.21
2、年初账面价值	72,162,864.46	471,182,657.17	1,576,535.52	578,452.11	545,500,509.26

注：其他项系香港子公司外币折算差额产生的汇兑损益。

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
欧雅花园房屋	423,963.90	195,218.20		228,745.70	
合 计	423,963.90	195,218.20		228,745.70	

③通过经营租赁租出的固定资产

项　目	年末账面价值
房屋及建筑物	1,845,918.02
合　计	1,845,918.02

10、在建工程

项　目	年末余额	年初余额
在建工程		55,663,674.38
工程物资		
合　计		55,663,674.38

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
船舶-AH00045AL				27,966,486.16		27,966,486.16
船舶-AH00046AL				27,697,188.22		27,697,188.22
合　计				55,663,674.38		55,663,674.38

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
船舶-AH00045AL	2587 万美元	27,966,486.16	138,586,831.54	166,553,317.70			92.29	100.00				自筹
船舶-AH00046AL	2587 万美元	27,697,188.22	138,171,121.08	165,868,309.30			91.91	100.00				自筹
合 计		55,663,674.38	276,757,952.62	332,421,627.00			——	——			——	——

11、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	船舶	交通工具	合　计
一、账面原值				
1、年初余额	5,011,068.49	426,284,047.56		431,295,116.05
2、本年增加	212,691.45	446,163,139.03	530,588.28	446,906,418.76
3、本年减少	90,765.66	100,000,000.00		100,090,765.66
（1）融资租赁减少		100,000,000.00		100,000,000.00
（2）其他	90,765.66			90,765.66
4、年末余额	5,132,994.28	772,447,186.59	530,588.28	778,110,769.15
二、累计折旧				
1、年初余额	2,317,805.38	19,426,169.52		21,743,974.90
2、本年增加	1,652,382.64	232,369,842.83	132,647.07	234,154,872.54
（1）计提	1,652,382.64	232,369,842.83	132,647.07	234,154,872.54
3、本年减少	52,999.52	14,640,531.75		14,693,531.27
（1）融资租赁减少		14,640,531.75		14,640,531.75
（2）其他	52,999.52			52,999.52
4、年末余额	3,917,188.50	237,155,480.60	132,647.07	241,205,316.17
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加				
3、本年减少				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,215,805.78	535,291,705.99	397,941.21	536,905,452.98
2、年初账面价值	2,693,263.11	406,857,878.04	-	409,551,141.15

注：其他项系香港子公司外币折算差额产生的汇兑损益。

12、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	3,003,427.35	3,003,427.35
2、本年增加金额	792,079.20	792,079.20
（1）购置	792,079.20	792,079.20
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,795,506.55	3,795,506.55
二、累计摊销		
1、年初余额	1,440,607.19	1,440,607.19
2、本年增加金额	273,671.28	273,671.28
（1）计提	273,671.28	273,671.28
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,714,278.47	1,714,278.47
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末余额	2,081,228.08	2,081,228.08
2、年初余额	1,562,820.16	1,562,820.16

13、长期待摊费用

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
压载水项目		9,203,539.80	138,053.07		9,065,486.73
合　计		9,203,539.80	138,053.07		9,065,486.73

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,712,129.72	678,032.43	5,093,806.22	1,273,451.56
可抵扣亏损	34,568,178.06	8,642,044.52	128,724,899.03	32,181,224.76
船价、合作补偿款			19,064,569.16	4,766,142.29
政府补助递延收益	70,873,820.32	17,718,455.08	73,237,258.33	18,309,314.58
使用权资产折旧差异	52,949,493.46	13,237,373.37		
合　计	161,103,621.56	40,275,905.40	226,120,532.74	56,530,133.19

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部资产处置损失转回	146,216,888.75	36,554,222.19	54,961,255.60	13,740,313.90
合　计	146,216,888.75	36,554,222.19	54,961,255.60	13,740,313.90

15、其他非流动资产

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	3,197,205.48		3,197,205.48			
售后回租形成的递延收益	104,415,293.89		104,415,293.89	92,528,685.62		92,528,685.62
合　计	107,612,499.37		107,612,499.37	92,528,685.62		92,528,685.62

16、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	年末余额	年初余额
质押借款	157,000,000.00	177,000,000.00
抵押借款	256,000,000.00	338,147,500.00
保证借款	10,500,000.00	13,000,000.00
小计	423,500,000.00	528,147,500.00
应计利息	672,780.56	860,194.94
合　计	424,172,780.56	529,007,694.94

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、49。

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、49。

17、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	82,693,851.66	150,864,607.10
1至2年（含2年）	548,391.62	4,110,200.71
2至3年（含3年）	1,100,898.86	1,528,151.15
3年以上	557,266.52	346,466.93
合　计	84,900,408.66	156,849,425.89

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项　目	年末余额	未偿还或结转的原因
民生金融租赁股份有限公司	620,399.72	待安排支付
合　计	620,399.72	

18、合同负债

（1）合同负债情况

项　目	年末余额	年初余额
预收运费	10,632,390.73	7,522,139.52
预收备件、物料款		3,135,909.50
合　计	10,632,390.73	10,658,049.02

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	8,756,716.10	149,721,917.57	129,669,262.39	28,809,371.28
二、离职后福利-设定提存计划	6,331.90	5,023,565.27	4,658,805.38	371,091.79
三、辞退福利				
合　计	8,763,048.00	154,745,482.84	134,328,067.77	29,180,463.07

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,527,033.07	141,995,867.43	122,244,767.43	28,278,133.07
2、职工福利费	60,720.00	1,600,586.62	1,592,256.62	69,050.00
3、社会保险费	149,468.60	3,226,901.31	2,927,811.65	448,558.26
其中：医疗保险费	149,468.60	3,012,990.34	2,733,316.40	429,142.54
工伤保险费		151,825.28	137,335.40	14,489.88
生育保险费		62,085.69	57,159.85	4,925.84
4、住房公积金	5,902.00	1,681,588.00	1,687,490.00	-
5、工会经费和职工教育经费	13,592.43	1,066,827.21	1,066,789.69	13,629.95
6、因解除劳动关系给予的补偿		150,147.00	150,147.00	
合　计	8,756,716.10	149,721,917.57	129,669,262.39	28,809,371.28

（3）设定提存计划列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	6,331.90	4,892,312.24	4,539,873.05	358,771.09
2、失业保险费		131,253.03	118,932.33	12,320.70
合　计	6,331.90	5,023,565.27	4,658,805.38	371,091.79

20、应交税费

项　目	年末余额	年初余额
企业所得税	15,137,353.57	779,831.12
增值税	1,680,737.42	169,970.78
代扣代缴个人所得税	442,673.18	223,053.43
印花税	277,449.57	99,866.51
房产税	181,306.92	181,306.93
车船使用税	73,156.50	-
城市维护建设税	43,347.44	9,197.24
教育费附加	23,510.33	3,918.13
地方教育附加	15,673.55	2,612.08
土地使用税	183.02	183.02
合　计	17,875,391.50	1,469,939.24

21、其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	229,297.02	910,405.07
合　计	229,297.02	910,405.07

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	年末余额	年初余额
中介费	117,950.45	760,837.64
代扣代缴款	64,469.76	73,203.56
其他	46,876.81	30,556.79
房租		12,282.67
保证金、押金		5,355.92
应付费用款		28,168.49
合　计	229,297.02	910,405.07

22、一年内到期的非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、24）	37,844,210.01	48,423,088.44
1年内到期的长期应付款（附注六、26）	-	9,658,823.04
1年内到期的租赁负债（附注六、25）	195,617,223.75	75,147,361.90
合　计	233,461,433.76	133,229,273.38

23、其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
待转销项税	797,856.59	496,732.12
合　计	797,856.59	496,732.12

24、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
抵押借款	388,824,210.01	167,893,088.44
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	37,844,210.01	48,423,088.44
合　计	350,980,000.00	119,470,000.00

25、租赁负债

项　目	年末余额	年初余额
租赁负债	632,974,038.17	438,294,532.90
未确认融资费用	-36,824,216.93	-41,047,873.74
小计	596,149,821.24	397,246,659.16
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	195,617,223.75	75,147,361.90
合　计	400,532,597.49	322,099,297.26

26、长期应付款

项　目	年末余额	年初余额

项　目	年末余额	年初余额
长期应付款	100,482,257.01	256,343,097.18
专项应付款	-	-
合　计	100,482,257.01	256,343,097.18

（1）长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付船价损失	26,171,266.42	72,907,564.18
应付历史租赁款	74,310,990.59	74,310,990.59
合　计	100,482,257.01	147,218,554.77

27、递延收益

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	73,237,258.33		2,368,438.00	70,868,820.33	与资产相关长期摊销
售后回租	25,221,743.51	-	2,730,030.30	22,491,713.21	售后回租售价与原值差异
合　计	98,459,001.84		5,098,468.30	93,360,533.54	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
海船更新补助	73,237,258.33			2,363,438.00	5,000.00	70,868,820.33	资产
合 计	73,237,258.33			2,363,438.00	5,000.00	70,868,820.33	——

28、股本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例%
股份总数	444,407,453.00			444,407,453.00	100.00
合　计	444,407,453.00			444,407,453.00	100.00

29、资本公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	80,942,719.71			80,942,719.71
其他资本公积	3,921,852.39			3,921,852.39
合　计	84,864,572.10			84,864,572.10

30、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-9,560,776.58							-9,560,776.58
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-9,560,776.58							-9,560,776.58
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	-16,528,990.46	1,040,402.67				1,040,705.10	-302.43	-15,488,285.36
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-16,528,990.46	1,040,402.67				1,040,705.10	-302.43	-15,488,285.36
其他综合收益合计	-26,089,767.04	1,040,402.67				1,040,705.10	-302.43	-25,049,061.94

31、专项储备

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		42,456,272.31	42,456,272.31	
合　计		42,456,272.31	42,456,272.31	

注：根据《企业安全生产费用提取和使用办法》的规定，交通运输业安全生产费按上年度营业收入的1%计提，本集团按实际列支数计提安全生产费，报告期内均超过按规定应计提的金额。

32、盈余公积

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	58,007,669.61	3,364,982.40		61,372,652.01
合　　计	58,007,669.61	3,364,982.40		61,372,652.01

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司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。

33、未分配利润

项　目	本　年	上　年
调整前上年年末未分配利润	-195,580,676.35	-130,022,768.65

项　目	本　年	上　年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-33,873,310.23	-24,882,896.74
调整后年初未分配利润	-229,453,986.58	-154,905,665.39
加：本年归属于母公司股东的净利润	367,901,653.87	-74,548,321.19
减：提取法定盈余公积	3,364,982.40	
年末未分配利润	135,082,684.89	-229,453,986.58

34、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,410,906,359.41	975,585,131.38	662,749,434.20	615,515,758.26
其他业务	27,749,539.41	23,767,096.48	32,702,231.89	25,592,985.59
合　计	1,438,655,898.82	999,352,227.86	695,451,666.09	641,108,743.85

35、税金及附加

项　目	本年发生额	上年发生额
车船使用税	1,394,574.50	725,376.50
印花税	1,005,744.46	445,434.80
房产税	721,209.72	682,465.11
城市维护建设税	377,011.65	367,474.24
教育费附加	174,847.40	160,908.24
地方教育附加	116,564.93	107,272.16
土地使用税	4,750.03	3,666.43
合　计	3,794,702.69	2,492,597.48

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额
中介佣金	4,607,420.47	2,648,089.65

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,516,738.28	3,225,239.32
中标费	1,165,619.51	
业务招待费	287,387.12	190,639.37
差旅费	129,779.17	139,252.92
合　计	10,706,944.55	6,203,221.26

37、管理费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	43,100,858.72	30,268,260.73
招待费	5,866,105.61	4,201,330.36
折旧及摊销	3,945,450.23	2,004,777.47
办公费	2,504,928.99	2,193,277.35
咨询费	1,644,550.55	778,503.66
差旅费	1,535,635.99	1,180,848.48
聘请中介机构费	1,445,041.49	871,633.91
物业管理费	1,069,226.49	1,239,822.15
会议费	635,099.18	599,882.74
会员费	510,250.87	364,084.91
电话费	418,538.69	390,672.69
汽油费	258,501.06	235,017.73
新三板费用	197,169.81	197,169.81
残保金	155,317.00	131,012.50
汽车及交通费	753,069.38	852,592.79
租赁费	108,306.19	2,783,205.55
水电费	107,425.92	140,719.03
其他	151,680.81	50,323.96
合计	64,407,156.98	48,483,135.82

38、财务费用

项　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	79,492,498.65	45,302,944.14
其中：租赁负债利息支出	31,714,269.94	
减：利息收入	205,889.68	99,439.81
汇兑损失	1,708,160.25	2,062,770.55
其他	382,932.58	318,573.41
合　计	81,377,701.80	47,584,848.29

39、其他收益

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
海船更新补助	2,363,438.00	496,666.67	2,363,438.00
运力补贴	1,252,500.00	1,752,500.00	1,252,500.00
福州水路运输综合服务中心规模补贴	1,500,000.00		1,500,000.00
虹口区财政补助（绩效奖励）	1,340,000.00	920,000.00	1,340,000.00
经营贡献奖	314,849.62		314,849.62
港建费补助	28,895.00		28,895.00
个税手续费返还	30,120.97	51,117.54	30,120.97
增值税加计扣除	7,818.75	9,181.05	7,818.75
稳岗补贴	1,230.62	272,741.29	1,230.62
合　计	6,838,852.96	3,502,206.55	6,838,852.96

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、43“营业外收入”。

40、投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	142,508,143.27	-2,393,340.58
处置长期股权投资产生的投资收益		193,603.96
合　计	142,508,143.27	-2,199,736.62

41、信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,533,157.20	176,748.68
其他应收款坏账损失	3,632,461.76	-3,806,214.86
合　　计	2,099,304.56	-3,629,466.18

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置固定资产	-70,695.64	8,509,239.79	-70,695.64
合　　计	-70,695.64	8,509,239.79	-70,695.64

43、营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
应付账款核销	995,111.77	6,534,767.21	995,111.77
保险赔款	362,442.53	2,030,552.00	362,442.53
政府补助	2,000.00	1,000.00	2,000.00
其他	67,426.22	181,834.47	67,426.22
合 计	1,426,980.52	8,748,153.68	1,426,980.52

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
海船更新补助		2,363,438.00			496,666.67		资产
福州水路运输综合服务中心规模补贴		1,500,000.00					收益
虹口区财政补助（绩效奖励）		1,340,000.00			920,000.00		收益

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
运力补贴		1,252,500.00			1,752,500.00		收益
经营贡献奖		314,849.62					收益
港建费补助		28,895.00					收益
稳岗补贴		1,230.62			272,741.29		收益
其他	2,000.00			1,000.00			收益
合　计	2,000.00	6,800,913.24		1,000.00	3,441,907.96		

44、营业外支出

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	177,021.09	726,630.00	177,021.09
非流动资产毁损报废损失	8,809.91	1,317.28	8,809.91
违约金		3,887,629.76	
对外捐赠支出		2,514,580.00	
合 计	185,831.00	7,130,157.04	185,831.00

45、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	23,962,511.17	1,796,128.55
递延所得税费用	39,068,136.08	32,569,873.79
合　计	63,030,647.25	34,366,002.34

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	431,633,919.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	107,908,479.91
子公司适用不同税率的影响	-2,426,271.27

项　目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	-4,280.51
非应税收入的影响	-35,627,035.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,007,041.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	-7,827,286.33
所得税费用	63,030,647.25

注：2021年其他项系“国电7轮”船舶资产集团内部转让，因资产处置损益在税务处理与会计处理方面存在差异而产生的纳税调减项。

46、其他综合收益

详见附注六、30。

47、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
其他暂收往来款	4,652,774.56	5,139,443.30
财务费用-利息收入	205,889.68	99,439.81
其他收益及政府补助等	79,631,320.48	9,681,711.69
其他	1,086,957.54	1,773,175.24
合　计	85,576,942.26	16,693,770.04

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
销售费用	6,190,206.27	2,977,981.94
受限的非现金及现金等价物	5.31	5.30
其他	1,677,734.66	328,661.20
其他暂付往来款	7,785,001.38	6,466,909.85
管理费用	17,478,106.74	16,352,911.97

项　目	本年发生额	上年发生额
财务费用-手续费等	382,932.58	318,573.41
营业外支出	177,021.09	7,128,839.76
合　计	33,691,008.03	33,573,883.43

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
租赁负债支付的现金	223,011,782.27	
融资租入固定资产所支付的租赁费		83,154,064.43
合　计	223,011,782.27	83,154,064.43

48、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	368,603,272.36	-76,986,642.77
加：资产减值准备		
信用减值损失	-2,099,304.56	3,629,466.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,957,545.35	36,196,782.89
使用权资产折旧	234,154,872.54	
无形资产摊销	273,671.28	260,469.96
长期待摊费用摊销	138,053.07	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	70,695.64	-8,509,239.79
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	8,809.91	1,317.28
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	81,200,658.90	47,365,714.69
投资损失（收益以“—”号填列）	-142,508,143.27	2,199,736.62
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	16,254,227.79	39,311,847.75
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	22,813,908.29	-5,190,145.90

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-331,170.11	47,598,622.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,539,070.15	27,928,882.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,876,215.16	-20,893,775.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	617,874,242.20	92,913,036.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	219,358,982.41	95,380,483.12
减：现金的年初余额	95,380,483.12	74,201,122.39
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	123,978,499.29	21,179,360.73

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	年末余额	年初余额
一、现金	219,358,982.41	95,380,483.12
其中：库存现金	2,996.58	11,066.70
可随时用于支付的银行存款	219,341,264.15	94,375,217.60
可随时用于支付的其他货币资金	14,721.68	994,198.82
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	219,358,982.41	95,380,483.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49、所有权或使用权受限制的资产

项　目	年末账面价值	受限原因

项　目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,747.43	借款专户账户余额
固定资产	836,230,124.56	借款抵押担保
长期股权投资	569,638,648.23	借款质押担保
其他权益工具投资	27,299,143.42	民生金融租赁股份有限公司售后回租
合　计	1,433,169,663.64	

50、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,812,647.21	6.3757	62,562,494.82
港币	985,768.60	0.8176	805,964.41
澳元	25,626.30	4.6220	118,444.76
应收账款			
其中：美元	2,031,607.09	6.3757	12,952,917.32
其他应收款			
其中：美元	220,957.47	6.3757	1,408,758.54
港币	390,985.00	0.8176	319,669.34
应付账款			
其中：美元	2,276,109.14	6.3757	14,511,789.04
澳元	63.33	4.6220	292.71
其他应付款			
其中：美元	18,500.00	6.3757	117,950.45

（2）境外经营实体说明

本集团重要的境外经营子公司主要包含国电海运（香港）有限公司、香港国电物流控股股份有限公司、王朝航运（香港）有限公司，主要经营地在香港，主营涉外业务，日常业务主要使用美元进行结算，故选取美元作为记账本位币。

51、政府补助

（1）政府补助基本情况

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
海船更新补助	2,363,438.00	其他收益	2,363,438.00
福州水路运输综合服务中心规模补贴	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
虹口区财政补助（绩效奖励）	1,340,000.00	其他收益	1,340,000.00
运力补贴	1,252,500.00	其他收益	1,252,500.00
经营贡献奖	314,849.62	其他收益	314,849.62
港建费补助	28,895.00	其他收益	28,895.00
稳岗补贴	1,230.62	其他收益	1,230.62
其他	2,000.00	营业外收入	2,000.00

七、合并范围的变更

1、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海蓝梦股权投资基金管理有限公司	0.00	100.00	注销	2021-12-17	注销							
国航远洋（海南）航运有限公司	0.00	100.00	注销	2021-11-17	注销							

2、其他原因的合并范围变动

本公司2021年度新设立子公司国航远洋（海南）航运有限公司、国航海洋（海南）能源科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海国电海运有限公司	上海	上海	航运	100.00		设立
国电海运（香港）有限公司	香港	香港	航运		100.00	设立
香港国电物流控股股份有限公司	香港	香港	航运		80.00	设立
王朝航运（香港）有限公司	香港	香港	航运		80.00	设立
平潭国鸿船务有限公司	福州	福州	航运		100.00	设立
福建中能电力燃料有限公司	福州	福州	批发销售		100.00	设立
北京蓝远能源科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务		100.00	购买
唐山福航船舶燃料有限公司	唐山	唐山	批发销售		100.00	设立
上海福建国航远洋运输有限公司	上海	上海	航运	100.00		设立
上海福建国航远洋船舶管理有限公司	上海	上海	船舶管理	100.00		设立
香港国航远洋船舶管理有限公司	香港	香港	船舶管理		100.00	设立
福建国航（香港）海运控股有限公司	香港	香港	航运	100.00		设立
GUODIAN MARITIME LIMITED	香港	香港	航运		100.00	设立
上海质汇物资有限公司	上海	上海	批发销售	100.00		设立
国航海洋（海南）能源科技有限公司	海南	海南	批发销售	100.00		设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
香港国电物流控股股份有限公司	20.00	-457,830.73	0.00	-1,595,463.68
王朝航运（香港）有限公司	20.00	1,159,449.22	0.00	1,915,940.30

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
香港国电物流控股股份有限公司	48,474,305.94	821.96	48,475,127.90	56,452,446.33		56,452,446.33
王朝航运（香港）有限公司	14,588,200.39	565,593.26	15,153,793.65	5,573,280.99		5,573,280.99

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
香港国电物流控股股份有限公司	53,920,703.05	841.19	53,921,544.24	59,771,385.15		59,771,385.15
王朝航运（香港）有限公司	17,291,728.07	1,687,796.74	18,979,524.81	14,456,560.49	576,509.43	15,033,069.92

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
香港国电物流控股股份有限公司		-2,289,153.65	-2,127,477.52	-539,271.04
王朝航运（香港）有限公司	176,451,326.70	5,797,246.09	5,634,057.77	1,680,290.18

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
香港国电物流控股股份有限公司	11,961,008.72	-5,487,487.61	-5,134,488.59	-375,110.62

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
王朝航运（香港）有限公司	117,727,681.75	-6,704,120.30	-7,045,432.92	-16,480,822.03

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津国能海运有限公司	天津	天津	运输及运输代理	40.00		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	天津国能海运有限公司	
流动资产	397,668,049.65	243,945,617.69
非流动资产	1,899,214,223.20	2,038,007,535.23
资产合计	2,296,882,272.85	2,281,953,152.92
流动负债	791,865,803.84	1,043,418,103.57
非流动负债	80,919,848.40	170,708,786.95
负债合计	872,785,652.24	1,214,126,890.52
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,424,096,620.61	1,067,826,262.40
按持股比例计算的净资产份额	569,638,648.23	427,130,504.96
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		

项　目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	天津国能海运有限公司	
对联营企业权益投资的账面价值	569,638,648.23	427,130,504.96
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,483,096,262.84	1,369,885,781.27
净利润	356,270,358.21	-5,983,351.46
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	356,270,358.21	-5,983,351.46
年度内收到的来自联营企业的股利		54,070,596.85

九、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变

化是在独立的情况下进行的。

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2021 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、50“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项　目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率增加 1 个基准点	123,129.57	-940,294.44	-183,548.26	-1,086,654.55
人民币对美元汇率降低 1 个基准点	-123,129.57	940,294.44	183,548.26	1,086,654.55

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本集团的财务业绩产生不利影响。集团管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2021年12月31日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

●合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至1个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10“金融资产减值”。

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。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本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。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、4的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2021年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1年以内	1-3年	3年以上

项　目	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款（含利息）	424,172,780.56		
应付账款	82,693,851.66	1,649,290.48	557,266.52
其他应付款	229,297.02		
一年内到期的非流动负债（含利息）	348,943,637.76		
长期借款（含利息）	-	16,220,000.00	334,760,000.00
租赁负债（含利息）		285,050,393.49	
长期应付款（含利息）		100,482,257.01	

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项　目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（1）应收票据				
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			27,299,143.42	27,299,143.42
（五）其他非流动金融资产				

项　目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（六）投资性房地产				
（七）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			**27,299,143.42**	**27,299,143.42**
（八）交易性金融负债				
（九）设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

因被投资企业华远星海运有限公司 2020 年计提大额船舶减值准备，公司按计提减值准备后的净资产作为公允价值的合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

报告期内，本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应付账款和其他应付款等，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十一、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

本集团的控股股东及最终控制方为自然人王炎平先生、张轶女士、王鹏先生共同控制。

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

实际控制人及其一致行动人	持股金额		持股比例（%）		备注
	年末余额	年初余额	本年年末比例	上年年末比例	
王炎平	176,067,543.00	174,531,680.00	39.62	39.27	实控人直接持股
张轶	80,000,000.00	80,000,000.00	18.00	18.00	实控人直接持股
王鹏	-	-	-	-	实控人间接持股
上海融沣融资租赁有限责任公司	15,275,247.00	15,275,247.00	3.44	3.44	王鹏控制之企业
福建国航远洋投资实业有限公司	14,228,000.00	14,228,000.00	3.20	3.20	王鹏控制之企业
上海韦达实业有限公司	4,990,000.00	-	1.12	-	王鹏控制之企业
林婷	12,358,333.00	-	2.78	-	王鹏之配偶
林耀明	17,940,900.00	17,940,900.00	4.04	4.04	王鹏配偶之父
福州开发区畅海贸易有限公司	5,460,500.00	5,460,500.00	1.23	1.23	王炎平控制之企业
福州开发区开元贸易有限公司	4,542,600.00	4,542,600.00	1.02	1.02	王炎平控制之企业
合计	330,863,123.00	311,978,927.00	74.45	70.20	

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。报告期内与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
天津国能海运有限公司	权属子公司的联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海国远劳务服务有限公司	控股股东、实际控制人的控股公司
福建国远劳务服务有限责任公司	控股股东、实际控制人的控股公司
平潭外代船务有限公司	控股股东、实际控制人的参股公司
福建平潭海上观光游轮有限公司	控股股东、实际控制人的参股公司
福建海峡高速客滚航运有限公司	控股股东、实际控制人的参股公司
上海融沣融资租赁有限责任公司	控股股东、实际控制人及其一致行动人
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	控股股东、实际控制人的参股公司
上海国欧保险经纪有限公司	控股股东、实际控制人的控股公司
上海乐嘉乐国际旅行社有限公司	控股股东、实际控制人的参股公司
福建中运投资集团有限责任公司	控股股东、实际控制人的控股公司
北京天瑞斯康文化传播有限公司	控股股东、实际控制人的控股公司
香港融沣融资租赁有限公司	控股股东、实际控制人的控股公司
国梦邮轮投资有限公司	控股股东、实际控制人的参股公司
福建省鉴易网络科技有限公司	控股股东、实际控制人的控股公司
华远星海运有限公司	参股公司
Fujian Cross Strait Ferry Corp. Taiwan Branch	控股股东、实际控制人的参股公司之台湾分支机构

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
福建国远劳务服务有限责任公司	劳务派遣	36,286,600.90	59,062,550.07
福建国远劳务服务有限责任公司	人力资源	2,839,727.52	1,940,736.54
上海国远劳务服务有限公司	人力资源	2,273,462.10	4,245,066.59
平潭外代船务代理有限公司	港使费		54,365.04
福建省鉴易网络科技有限公司	软件开发	792,079.20	
天津国能海运有限公司	采购运输	3,652,557.80	2,715,639.65
合计		45,844,427.52	68,018,357.89

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天津国能海运有限公司	提供运输	617,649,455.56	300,225,383.17
天津国能海运有限公司	船舶管理费	9,117,924.36	8,962,263.76
天津国能海运有限公司	销售燃油		15,922,270.43
福建海峡高速客滚航运有限公司	销售配件	3,494,019.30	3,550,755.82
国梦邮轮投资有限公司	船舶管理费	995,746.43	349,998.60
福建国远劳务服务有限责任公司	销售商品	569,352.23	429,530.07
华远星海运有限公司	销售商品	369,036.61	
福建平潭海上观光游轮有限公司	销售商品	14,449.72	151,439.96
福建平潭海上观光游轮有限公司	咨询服务		330,188.67
合计		632,209,984.21	329,921,830.48

（2）关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
上海融沣融资租赁有限责任公司	房屋出租	333,000.00	333,000.00
上海国远劳务服务有限公司	房屋出租		
福建国远劳务服务有限责任公司	房屋出租	485,839.68	485,839.68
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	房屋出租	235,622.88	117,811.44

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
上海国欧保险经纪有限公司	房屋出租	66,960.00	66,960.00
合计		1,121,422.56	1,003,611.12

（3）关联担保情况

担保方	被担保方	债权人	最高担保额	担保债权确定期间（起、止）		担保是否已经履行完毕
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、平潭国鸿船务有限公司、福建中能电力燃料有限公司、王炎平	本公司	中信银行股份有限公司福州分行	170,000,000.00	2021-3-23	2022-3-23	是
上海国电海运有限公司	本公司	中信银行股份有限公司福州分行	38,546,300	2021-3-23	2022-3-23	是
本公司、王炎平	福建中能电力燃料有限公司	厦门国际银行股份有限公司福州分行	7,500,000.00	2021-8-31	2022-8-31	否
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、王炎平	本公司	中国民生银行股份有限公司北京分行	160,000,000.00	2021-5-19	2022-5-18	否
上海国电海运有限公司、王炎平	本公司	厦门国际银行股份有限公司福州分行	12,000,000.00	2021-11-1	2023-11-1	否
上海福建国航远洋运输有限公司、上海国电海运有限公司、王炎平	本公司	厦门国际银行股份有限公司福州分行	41,500,000.00	2021-11-1	2023-11-1	否

担保方	被担保方	债权人	最高担保额	担保债权确定期间（起、止）		担保是否已经履行完毕
王炎平、上海福建国航远洋运输有限公司	本公司	中国进出口银行福建省分行	60,000,000.00	2021-7-8	2026-7-8	否
王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	上海农村商业银行股份有限公司虹口支行	3,000,000.00	2021-6-24	2022-6-23	否
王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	上海农村商业银行股份有限公司虹口支行	2,000,000.00	2021-6-11	2021-12-10	是
上海国电海运有限公司、福建国航远洋投资实业有限公司、王炎平	本公司	中国工商银行股份有限公司福州鼓楼支行	120,000,000.00	2020-9-1	2021-12-31	否
平潭国鸿船务有限公司	本公司	中国工商银行股份有限公司福建自贸试验区平潭片区分行	80,360,000.00	2020-8-14	2033-12-31	否
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、王炎平	本公司	中国民生银行股份有限公司北京分行	178,000,000.00	2020-5-20	2021-5-19	是
王炎平	福建中能电力燃料有限公司	厦门国际银行	8,000,000.00	2020-8-24	2021-8-24	是
上海国电海运有限公司、王炎平	本公司	中国工商银行股份有限公司福建自贸试验区平潭片区分行	500,000,000.00	2020-8-14	2033-12-31	否

担保方	被担保方	债权人	最高担保额	担保债权确定期间（起、止）		担保是否已经履行完毕
王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	上海农村商业银行股份有限公司虹口支行	3,000,000.00	2020-6-5	2021-6-4	是
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、平潭国鸿船务有限公司、福建中能电力燃料有限公司、王炎平	本公司	中信银行股份有限公司福州分行	188,000,000.00	2019-8-1	2021-3-31	是
王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	民生金融租赁股份有限公司	国远9轮、国电7轮融资租赁合同及补充协议项下全部债务	2018-6-15	2023-6-14	否
上海国电海运有限公司、王炎平	本公司	厦门国际银行股份有限公司福州分行	18,000,000.00	2019-8-1	2021-8-1	是
上海福建国航远洋运输有限公司、上海国电海运有限公司、王炎平	本公司	厦门国际银行股份有限公司福州分行	60,000,000.00	2019-8-1	2021-8-1	是
王炎平	本公司、上海国电海运有限公司	民生金融租赁股份有限公司	为《国远8/10/12/16/18/20/22/26/28/32轮经营租赁项目合同框架协议》合同项下的还款义务及历史欠款承担连带担保	2019-8-30	2024-8-30	否

（4）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2021年	2020年
福建海峡高速客滚航运有限公司	购买车辆	204,238.80	
上海乐嘉乐国际旅行社有限公司	出售车辆	98,058.25	

（5）关键管理人员报酬

项　目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	10,785,636.81	11,112,134.58

（6）其他关联交易

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
上海融沣融资租赁有限责任公司	融资租赁（本金）		48,560,833.33
上海融沣融资租赁有限责任公司	融资租赁（应付利息）		4,308,791.69
福建中运投资集团有限责任公司	出售子公司		3,219,660.00
平潭国航投资发展有限公司	出售子公司		2,146,440.00

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
天津国能海运有限公司	23,307,798.50	1,165,389.93	16,623,873.05	831,193.66
合　计	23,307,798.50	1,165,389.93	16,623,873.05	831,193.66

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
福建国远劳务服务有限责任公司	2,570,090.75	11,815,875.42
上海国远劳务服务有限公司	30,000.00	3,465,721.65
天津国能海运有限公司	1,608,000.00	
合　计	4,208,090.75	15,281,597.07
合同负债：		

项目名称	年末余额	年初余额
福建海峡高速客滚航运有限公司		3,135,909.50
合　计		3,135,909.50

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本集团 2011 年开始与民生金融租赁股份有限公司（以下简称"民生租赁"）合作船只租赁，2017 年前因市场行情原因，本集团未能及时支付融资租赁款及光船租金等。2019 年 6 月，本集团与民生租赁签订《国远 8/10/12/16/18/20/22/26/28/32 轮经营租赁项目合同框架协议》 以及十艘船舶新的经营租赁协议，该协议就十艘船经营租赁事项、原延迟支付租金的还款计划做了约定：

1、针对历史债务的还款期限进行重新约定：

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团应付民生租赁款项 101,349,623.12 元（含税），其中：融资租赁租金 74,310,990.59 元、船价损失等 27,038,632.53 元。双方约定上述款项应于 2019 年起五年内分期偿还。

2、针对十艘船舶光船租赁事宜的约定：

（1）国远 8/10/12/16 轮：自 2019 年 2 月 14 日起终止原《光船租赁合同》(编号:MSFL-2015-GUOYUAN8/10/12/16-C-GZ)，重新签订《光船租赁合同》，约定租期 2019/2/15 至 2024/02/14 止，其中自 2019 年 2 月 15 日开始每船约定有保底租金，正常付租期内，本集团应向民生租赁支付一定约定比例的市场挂钩分成租金。

（2）国远 18/20/22/26/28/32 轮：自 2019 年 5 月 15 日起签署《光船租赁合同》，约定租期 2019/5/15 至 2024/05/14 止，其中自 2019 年 5 月 15 日开始每船约定有保底租金，正常付租期内，本集团应向民生租赁支付一定约定比例的市场挂钩分成租金。

（3）关于船舶价值补偿款的约定：因十艘船舶光租期间，出租人每年承担船舶折旧，各方同意在 2024 年 2 月 14 日之前，承租人向出租人一次性支付每艘船舶价值补偿款 530 万元。

（4）关于合作补偿款的约定：因十艘船舶光租期间，出租人连年承担巨额亏损，各方同意在 2024 年 5 月 14 日之前，承租人向出租人一次性支付每艘船合作补偿款 278 万元。

2、或有事项

2020 年 6 月 19 日，本集团所属子公司 SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 从 EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 租入 Beauty Lotus 轮，租期 9 个月到至多 12 个月。同日，本集团所属子公司 GUODIAN SHIPPING (HONG KONG) COMPANY LIMITED 为 SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 提供履约担保。2020 年 11 月 20 日，SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 与 CENTURY SCOPE GROUP PTE.LTD（以下称"CENTURY SCOPE"）签订了租期最长至 2021 年 7 月 1 日的期租合同，将租入的 Beauty Lotus 轮期租给 CENTURY SCOPE，CENTURY SCOPE 又将该船租给了下游租家。该租约链条为：EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD→SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED→CENTURY SCOPE→LIANYI→WESTERN BULK。 在该租约履行过程中，各方对期间船吊损坏的停租、超期还船等产生争议，WESTERN BULK 认为船吊损坏应减免部分租金，向上游船东支付租金时扣下其认为应减免部分的租金，租约链各方逐层向上支付租金时均扣除了该部分减免租金。船舶最终所有方 EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 对该减免租金并不认可，且交船日期为 2021 年 7 月 22 日，超过了合同约定的最长期限，同时，各方对燃油质量、洗舱费等亦存在争议，各项争议金额合计约为 112.75 万美元。2021 年 10 月 5 日，EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 对 SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 提起仲裁；2021 年 10 月 12 日，SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 对 CENTURY SCOPE 提起仲裁；2021 年 10 月 15 日，EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 对 GUODIAN SHIPPING (HONG KONG) COMPANY LIMITED 提起仲裁；2021 年 10 月 15 日租约链各方逐层向下提起仲裁。截止至报告日，该案件尚未裁决，本集团最终需承担多少费用以及能从下游租家 CENTURY SCOPE 收到多少租金尚待裁定。

十三、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的其他重要事项。

十四、其他重要事项

本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额
1 年以内（含一年）	62,165,014.14
小　计	62,165,014.14
减：坏账准备	1,190,836.49
合　计	60,974,177.65

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	23,816,729.84	38.31	1,190,836.49	5.00	22,625,893.35
其他无风险组合	38,348,284.30	61.69			38,348,284.30
合　计	62,165,014.14	——	1,190,836.49	——	60,974,177.65

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	8,389,794.37	23.08	419,489.72	5.00	7,970,304.65
其他无风险组合	27,954,527.88	76.92		-	27,954,527.88
合　计	36,344,322.25	——	419,489.72	——	35,924,832.53

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
一年以内（含1年）	23,816,729.84	1,190,836.49	5.00
合　计	23,816,729.84	1,190,836.49	5.00

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021年	419,489.72	771,346.77				1,190,836.49
合　计	419,489.72	771,346.77				1,190,836.49

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
国电海运（香港）有限公司	25,266,335.87	40.64	
国能远海航远有限公司	13,608,898.48	21.89	680,444.92
天津国能海运有限公司	9,986,006.16	16.06	499,300.31
GUODIANMARITIMELIMITED	9,073,989.52	14.60	
福建国航（香港）海运控股有限公司	4,007,958.91	6.45	
合　计	61,943,188.94	99.64	1,179,745.23

2、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,690,880.46	57,921,700.95
合　计	27,690,880.46	57,921,700.95

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额
1年以内（含1年）	1,840,170.63

账　龄	年末余额
1至2年（含2年）	2,234,363.51
2至3年（含3年）	1,342,156.20
3至4年（含4年）	2,285,254.96
4至5年（含5年）	7,550,947.78
5年以上	12,805,051.18
小　计	28,057,944.26
减：坏账准备	367,063.80
合　计	27,690,880.46

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来款	24,773,168.37	26,844,212.02
会籍认购款	1,200,000.00	1,200,000.00
备用金	950,768.67	568,545.03
保险赔款	417,919.15	426,871.15
保证金、押金	432,765.10	32,500.00
和解款	210,000.00	310,000.00
代扣代缴款	42,505.36	40,999.69
暂付船员领薪	30,817.61	292,499.02
其他		14,518.47
应收政府补助		29,805,000.00
小　计	28,057,944.26	59,535,145.38
减：坏账准备	367,063.80	1,613,444.43
合　计	27,690,880.46	57,921,700.95

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额	1,610,944.43	2,500.00		1,613,444.43
2021年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	90,667.23	-90,667.23		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-1,690,703.53	444,322.90		-1,246,380.63
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	10,908.13	356,155.67		367,063.80

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2021年	1,613,444.43	-1,246,380.63				367,063.80
合 计	1,613,444.43	-1,246,380.63				367,063.80

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
福建国航（香港）海运控股有限公司	合并范围内关联方往来款	24,649,128.77	1年以内 277,199.76 1-2年 421,018.89 2-3年 1,312,156.20 3-4年 2,285,254.96 4-5年 7,550,947.78 5年以上 12,802,551.18	87.85	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
福建国脉养老产业有限公司	会籍认购款	1,200,000.00	1-2年	4.28	240,000.00
中国船东互保协会	保险赔偿款	417,919.15	1年以内 14,574.53 1-2年403,344.62	1.49	82,938.53
中储粮油脂有限公司	保证金、押金	300,000.00	1年以内	1.07	
国远86轮备用金	备用金	216,960.44	1年以内	0.77	
合　计	——	26,784,008.36	——	95.46	322,938.53

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	960,749,420.36		960,749,420.36	960,749,420.36		960,749,420.36
合　计	960,749,420.36		960,749,420.36	960,749,420.36		960,749,420.36

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海国电海运有限公司	418,241,787.86			418,241,787.86		
上海福建国航远洋运输有限公司	467,970,000.00			467,970,000.00		
上海福建国航远洋船舶管理有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
福建国航（香港）海运控股有限公司	48,537,632.50			48,537,632.50		
上海质汇物资有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合　计	960,749,420.36			960,749,420.36		

4、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	503,490,685.25	338,186,748.33	216,711,672.53	199,220,779.78
合　计	503,490,685.25	338,186,748.33	216,711,672.53	199,220,779.78

5、投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		-3,869,980.00
合　计		-3,869,980.00

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-79,505.55	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,840,852.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项　　目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,247,959.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	8,009,306.84	
所得税影响额	1,778,104.15	
少数股东权益影响额（税后）		
合　　计	6,231,202.69	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	71.27	0.83	0.83
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	70.06	0.81	0.81

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

营业执照

(副 本)

5-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先；[illegible]；杨荣华。

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2022　02　24

年　月　日

国家企业信用信息公示系统网址：
http://192.0.97.222:9080/Toplcis/CertificatePrint.do

国家市场监督管理总局监制
2022/2/25

4-1-286

4-1-287

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

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》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.

证书编号：350100230649
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 05 月 20 日
Date of Issuance

验证证书真实有效

姓名:林东

注师编号:350100230549

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name 郑治

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-09-20

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所

身份证号码 Identity card No. 350181198609202057

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

证书编号：420100050660

No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021 年 01 月 14 日

Date of Issuance y m d

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2022）2210060号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
资产负债表	5
利润表	7
现金流量表	8
财务报表附注	9
财务报表附注补充资料	93

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂22Y1GD1XBD

审 计 报 告

众环审字（2022）2210060号

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建国航远洋运输（集团）股份有限公司（以下简称"国航远洋公司"）财务报表，包括2022年6月30日的合并及公司资产负债表，2022年1~6月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国航远洋公司2022年6月30日合并及公司的财务状况以及2022年1~6月合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的"注册会计师对财务报表审计的责任"部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于国航远洋公司，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）航运业务收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
国航远洋公司2022年1~6月营业收入为55,269.04万元，主要由航运业务收入构成，参见财务报表附注"六、33、营业收入和营业成本"。航运业务形成的收入取决于是否能够恰当的评估各运输合同中的约定的运费标准、运行航线及	我们实施的与收入相关的审计程序包括但不限于： （1）了解公司确认航运收入的内部控制流程，评价内部控制制度的设计合理性及执行有效性，了解和评估收入确认的会计政策。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
收入确认的条件。 由于收入是关键的业务指标之一，且收入的准确确认对国航远洋公司财务报表各项数据及各项财务指标均产生重要影响，因此我们将其作为关键审计事项。	（2）了解销售模式和流程，审阅销售合同关键条款，评估航运业务收入确认政策并评价其是否合理。 （3）取得航运业务台账、航次报告、装卸港时间事实记录、运费确认单等，检查收入真实性、完整性，并核对财务数据和业务数据是否一致。 （4）检查主要客户的运输合同、发票等，复核收入计量准确性。 （5）根据客户交易的特点和性质，选取样本客户实施函证程序，以及期后回款检查程序。 (6)针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关记录，评估收入是否确认在恰当的会计期间。

（二）关联方交易

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
国航远洋公司 2022 年 1-6 月关联方收入为 23,095.82 万元，占全年收入比分别为 41.79%，参见财务报表附注“十一、5、关联方交易情况”。 由于国航远洋公司涉及关联方交易金额重大，关联方交易的合理性、必要性以及交易价格的公允性会对财务报表的公允反映产生重要影响，因此我们将关联方交易认定为关键审计事项。	针对关联方交易，我们实施的审计程序包括但不限于： （1）了解、评估并测试与关联方交易相关的内部控制； （2）获取管理层提供的与关联方交易相关的支持性文件，检查关联方交易是否存在异常； （3）检查价格的公允性，通过抽查关联交易的价格，确认价格是否公允； （4）检查关联方交易是否已按照企业会计准则的要求进行了充分披露。

四、其他信息

国航远洋公司管理层对其他信息负责。其他信息包括国航远洋公司 2022 年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

国航远洋公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估国航远洋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，除非管理层计划清算国航远洋公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国航远洋公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对国航远洋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国航远洋公

司不能持续经营。

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

（六）就国航远洋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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

林东

中国注册会计师：

郑治

中国·武汉

2022年08月17日

合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	155,115,681.79	219,360,729.84
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、2	67,608,086.58	51,978,598.65
应收款项融资		-	-
预付款项	六、3	1,463,991.41	4,199,266.26
其他应收款	六、4	13,836,609.66	5,685,692.47
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	六、5	37,255,312.95	42,220,607.64
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	六、6	24,372,313.88	26,315,710.52
流动资产合计		299,651,996.27	349,760,605.38
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、7	620,759,619.37	569,638,648.23
其他权益工具投资	六、8	27,299,143.42	27,299,143.42
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、9	809,790,236.38	841,519,439.21
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、10	437,786,305.83	536,905,452.98
无形资产	六、11	2,332,423.10	2,081,228.08
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、12	15,845,427.83	9,065,486.73
递延所得税资产	六、13	42,517,289.39	40,275,905.40
其他非流动资产	六、14	99,793,715.80	107,612,499.37
非流动资产合计		2,056,124,161.12	2,134,397,803.42
资产总计		2,355,776,157.39	2,484,158,408.80

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

本报告书共94页第1页

合并资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、15	268,853,085.10	424,172,780.56
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、16	138,177,575.14	84,900,408.66
预收款项		-	-
合同负债	六、17	3,622,937.93	10,632,390.73
应付职工薪酬	六、18	19,003,944.27	29,180,463.07
应交税费	六、19	25,081,493.88	17,875,391.50
其他应付款	六、20	437,918.12	229,297.02
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、21	293,214,916.48	233,461,433.76
其他流动负债	六、22	12,385.32	797,856.59
流动负债合计		748,404,256.24	801,250,021.89
非流动负债：			
长期借款	六、23	332,315,000.00	350,980,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、24	246,544,837.81	400,532,597.49
长期应付款	六、25	76,347,956.45	100,482,257.01
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、26	90,520,939.90	93,360,533.54
递延所得税负债	六、13	34,423,435.35	36,554,222.19
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		780,152,169.51	981,909,610.23
负债合计		1,528,556,425.75	1,783,159,632.12
股东权益：			
股本	六、27	444,407,453.00	444,407,453.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、28	84,864,572.10	84,864,572.10
减：库存股		-	-
其他综合收益	六、29	-27,047,808.77	-25,049,061.94
专项储备	六、30	-	-
盈余公积	六、31	61,372,652.01	61,372,652.01
未分配利润	六、32	263,359,835.17	135,082,684.89
归属于母公司股东权益合计		826,956,703.51	700,678,300.06
少数股东权益		263,028.13	320,476.62
股东权益合计		827,219,731.64	700,998,776.68
负债和股东权益总计		2,355,776,157.39	2,484,158,408.80

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2022年6月30日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		46,761,384.63	170,688,662.11
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五、1	97,523,787.15	60,974,177.65
应收款项融资		-	-
预付款项		369,741.03	1,891,120.60
其他应收款	十五、2	29,358,538.11	27,690,880.46
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		2,990,404.11	20,046,168.47
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		9,541,938.66	19,054,208.65
流动资产合计		186,545,793.69	300,345,217.94
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、3	960,749,420.36	960,749,420.36
其他权益工具投资		27,299,143.42	27,299,143.42
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		589,196,422.25	600,262,064.83
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		192,864,096.41	250,669,514.09
无形资产		2,332,423.10	2,081,228.08
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		8,651,327.52	7,240,118.00
递延所得税资产		17,455,646.60	15,701,106.59
其他非流动资产		471,831.68	2,466,943.48
非流动资产合计		1,799,020,311.34	1,866,469,538.85
资产总计		1,985,566,105.03	2,166,814,756.79

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		251,327,381.96	413,652,940.27
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		53,223,303.71	47,765,356.41
预收款项		-	-
合同负债		877,766.29	8,844,365.13
应付职工薪酬		917,177.40	2,011,328.47
应交税费		16,022,163.98	9,565,542.33
其他应付款		229,935,052.28	222,797,943.05
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		142,063,699.96	141,762,191.58
其他流动负债		-	795,992.87
流动负债合计		694,366,545.58	847,195,660.11
非流动负债：			
长期借款		332,315,000.00	350,980,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		140,157,358.42	191,335,699.89
长期应付款		76,347,956.45	93,664,278.97
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		27,515,333.34	28,111,333.33
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		576,335,648.21	664,091,312.19
负债合计		1,270,702,193.79	1,511,286,972.30
股东权益：			
股本		444,407,453.00	444,407,453.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		106,424,326.66	106,424,326.66
减：库存股		-	-
其他综合收益		-9,560,776.58	-9,560,776.58
专项储备		-	-
盈余公积		61,372,652.01	61,372,652.01
未分配利润		112,220,256.15	52,884,129.40
股东权益合计		714,863,911.24	655,527,784.49
负债和股东权益总计		1,985,566,105.03	2,166,814,756.79

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2022年1-6月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		552,690,442.73	665,548,339.96
其中：营业收入	六、33	552,690,442.73	665,548,339.96
二、营业总成本		448,068,387.69	522,600,760.48
其中：营业成本	六、33	387,230,364.81	453,995,357.20
税金及附加	六、34	2,259,111.12	2,099,329.04
销售费用	六、35	5,424,086.59	2,742,019.47
管理费用	六、36	26,281,494.75	26,480,741.57
研发费用	六、37	197,110.92	-
财务费用	六、38	26,676,219.50	37,283,313.20
其中：利息费用		34,961,595.40	37,185,145.15
利息收入		201,445.93	118,450.66
加：其他收益	六、39	2,134,998.69	3,857,606.69
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	50,301,726.30	64,072,729.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		51,120,971.14	64,072,729.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）	六、41	-1,524,214.73	-582,514.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-8,827.31	-47,441.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		155,525,737.99	210,247,959.25
加：营业外收入	六、43	730,885.68	295,377.58
减：营业外支出	六、44	106,279.72	1,182.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		156,150,343.95	210,542,154.44
减：所得税费用	六、45	27,945,260.06	40,237,149.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		128,205,083.89	170,305,004.54
（一）按经营持续性分类		-	-
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、48	128,205,083.89	170,305,004.54
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		128,277,150.28	170,799,562.58
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-72,066.39	-494,558.04
六、其他综合收益的税后净额		-1,984,128.93	515,885.81
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,998,746.83	512,618.62
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-1,998,746.83	512,618.62
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-1,998,746.83	512,618.62
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		14,617.90	3,267.19
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		126,220,954.96	170,820,890.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		126,278,403.45	171,312,181.20
八、每股收益：		-57,448.49	-491,290.85
（一）基本每股收益（元/股）		0.29	0.38
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	0.38

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2022年1-6月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	277,552,957.90	212,831,000.97
减：营业成本	十五、4	174,051,545.44	135,648,321.18
税金及附加		867,294.98	525,151.02
销售费用		566.04	5,180.00
管理费用		6,266,466.65	5,428,262.82
研发费用		18,867.92	-
财务费用		19,732,890.85	28,404,690.34
其中：利息费用		27,042,016.55	28,268,761.59
利息收入		137,367.27	65,975.81
加：其他收益		595,999.99	596,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		1,371,006.18	1,500,254.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,448.22	-47,720,062.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		78,576,883.97	-2,804,412.64
加：营业外收入		729,384.45	294,177.57
减：营业外支出		6,279.72	600.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,299,988.70	-2,510,835.07
减：所得税费用		19,963,861.95	1,101,376.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,336,126.75	-3,612,211.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,336,126.75	-3,612,211.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5、其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		59,336,126.75	-3,612,211.75

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

本报告共94页第7页

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本期金额	上期金额
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		570,606,505.26	695,466,616.49
收到的税费返还		13,990,146.94	4,600,352.82
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	4,303,461.77	81,452,557.57
经营活动现金流入小计		588,900,113.97	781,519,526.88
购买商品、接受劳务支付的现金		176,392,302.42	415,934,311.35
支付给职工以及为职工支付的现金		102,742,943.46	67,153,881.92
支付的各项税费		33,517,541.94	5,846,755.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	17,680,974.35	18,517,818.04
经营活动现金流出小计		330,333,762.17	507,452,766.46
经营活动产生的现金流量净额		258,566,351.80	274,066,760.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,436.89	2,779.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,562,131.49	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		8,590,568.38	2,779.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,322,331.78	141,891,405.17
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		6,322,331.78	141,891,405.17
投资活动产生的现金流量净额		2,268,236.60	-141,888,625.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		193,500,000.00	496,905,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		193,500,000.00	496,905,000.00
偿还债务支付的现金		391,269,300.56	510,745,175.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,206,996.59	23,523,894.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47	112,497,771.47	90,740,461.11
筹资活动现金流出小计		524,974,068.62	625,009,530.34
筹资活动产生的现金流量净额		-331,474,068.62	-128,104,530.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,394,429.52	444,447.83
五、现金及现金等价物净增加额		-64,245,050.70	4,518,052.56
加：期初现金及现金等价物余额		219,358,982.41	95,380,483.12
六、期末现金及现金等价物余额		155,113,931.71	99,898,535.68

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2022年1-6月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本期金额	上期金额
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		244,092,109.54	215,152,504.96
收到的税费返还		12,500,193.26	3,045,619.88
收到其他与经营活动有关的现金		41,916,972.84	155,917,657.30
经营活动现金流入小计		298,509,275.64	374,115,782.14
购买商品、接受劳务支付的现金		87,842,252.79	98,430,592.89
支付给职工以及为职工支付的现金		7,076,954.00	19,620,254.67
支付的各项税费		16,166,134.25	1,046,085.47
支付其他与经营活动有关的现金		38,962,041.89	31,070,287.94
经营活动现金流出小计		150,047,382.93	150,167,220.97
经营活动产生的现金流量净额		148,461,892.71	223,948,561.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,592.23	40,281,553.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		20,592.23	40,281,553.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		696,644.82	197,271,290.59
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		696,644.82	197,271,290.59
投资活动产生的现金流量净额		-676,052.59	-156,989,737.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		183,500,000.00	491,905,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		183,500,000.00	491,905,000.00
偿还债务支付的现金		381,451,322.52	473,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,835,472.53	20,346,950.62
支付其他与筹资活动有关的现金		60,166,692.01	53,693,633.07
筹资活动现金流出小计		462,453,487.06	547,590,583.69
筹资活动产生的现金流量净额		-278,953,487.06	-55,685,583.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,240,366.81	-186,555.89
五、现金及现金等价物净增加额		-123,927,280.13	11,086,684.40
加：期初现金及现金等价物余额		170,686,914.68	58,453,310.96
六、期末现金及现金等价物余额		46,759,634.55	69,539,995.36

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

本报告书共94页第49页

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司
2022年1~6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司（简称本公司或公司）经福建省人民政府闽政体股［2001］6号文批复同意，由福州广宇船务有限公司和福州利景房地产有限公司以及何先蕉、王小琴、陈秀娟三位自然人于2001年4月16日共同发起设立的股份有限公司，初始注册资本及股本为人民币1,806万元。

1、公司历史沿革

2002年9月经福建省人民政府闽政体股［2002］23号文批复同意，本公司按每股1元的价格向自然人王炎平发行3,545万股，增加股本3,545万元。本次增资后，公司股本变更为5,351万元。

2004年3月平潭国鸿船务有限公司（由福州广宇船务有限公司更名而来）将持有的本公司股权（占股权比例18.69%）全部转让给王炎平，2004年12月福州利景房地产有限公司将持有的本公司股权740万股全部转让给福建国航贸易有限公司。

2005年2月何先蕉等原三位股东将各自持有的本公司股权合计66万股分别转让给薛勇、李振良、翁莲清、钟宽深、周金平等五位新股东，2005年6月王炎平将持有的本公司850万股股权转让给福建国航贸易有限公司。

2005年12月，经本公司临时股东大会批准以每股3.2元的价格向除王炎平以外的全体股东增发新股1,605.30万股（每股面值1元）。本次增资后，公司股本变更为6,956.30万元。

2006年9月，经本公司股东大会批准以每股3.23元的价格向除王炎平以外的全体股东增发新股2,782.52万股（每股面值1元）。本次增资后，公司股本变更为9,738.82万元。

2006年11月，福建国航贸易有限公司将持有的本公司4,305万股股份转让给王炎平。

2007年1月，钟宽深将其持有的本公司股份19.6279万股转让给王祖炎。

2007年3月，经本公司股东大会批准，以公司总股本9,738.82万股为基数，按每10股转增11.6股的比例以资本公积转增股本，同时按每10股送2.5股的比例以未分配利润转增股本，合计向全体股东转增股份总额13,731.7362万股，每股面值1元。经上述转增和送股后，本公司股本从9,738.82万元增加到23,470.5562万元。同期，福建国航贸易有限公司将

持有的本公司3,878.3552万股股权转让给王炎平。

2007年11月，经本公司股东大会批准，本公司以每股1.47元的价格增发新股7,030万股（每股面值1元），由宋蕊等11位新股东以现金认购，截至2007年11月23日，宋蕊等11位新股东均已足额缴纳其认购的股份。本次增资后，公司股本变更为30,500.5562万元。

2007年12月，王炎平将其持有的本公司股份976.50万股分别转让给薛勇等五位原股东，以及徐倪伟、福州开发区开元贸易有限公司和福州开发区畅海贸易有限公司三个新股东。

2008年5月，经股东大会批准，本公司以总股本30,500.5562万股为基数，按每10股转增3.4股的比例以未分配利润转增股本，合计向全体股东转增股份10,370.1891万股，每股面值1元。经上述转增后，本公司股本从30,500.5562万元增加至40,870.7453万元。

2008年11月，宋蕊将其持有的本公司股份912.8595万股转让给王炎平。

2009年11月，宋蕊等11位股东将其持有的本公司股份合计8,507.3405万股转让给王炎平。

2010年1月，王炎平将其持有的本公司股份8,507.3405万股转让给福建国航远洋投资实业有限公司。

2010年6月，王炎平将其持有的本公司股份180万股分别转让给薛勇等三位原股东，以及齐国东新股东；同时，福建国航远洋投资实业有限公司将其持有的本公司股份4,000万股转让给新股东张轶。

2010年7月，福建国航远洋投资实业有限公司将其持有的本公司股份4,507.3405万股转让给王炎平。

2010年11月，王炎平将其持有的本公司股份4,887.0746万股转让给常州联创永沂投资中心、上海联创永津股权投资企业、杭州联创永溢创业投资合伙企业、上海复卿实业投资中心四个新股东。

2010年12月，王炎平将其持有的本公司股份3,125万股转让给天津优势股权投资基金合伙企业、天津优势福熙置地股权投资基金合伙、连捷投资集团有限公司三个新股东。

2011年3月，王炎平将其持有的本公司股份100万股转让给辜伟峰。

2011年8月，齐国东将其持有的本公司股份40万股转让给王炎平，同月，经本公司股东大会批准以每股4.15元的价格向福州市晋安区天润创业投资中心（有限合伙）、厦门市盛世山水创业投资有限公司以及连捷投资集团有限公司增发新股1,570万股（每股面值1元）。本次增资后，公司股本变更为42,440.7453万元。

2012年3月，李振良将其持有的本公司股份161.3566万股转让给王炎平。

2014年2月，王炎平将其持有的本公司股份4,000万股转让给张轶。

2015年5月，经本公司股东大会批准以每股2.00元的价格向原股东连捷投资集团有限公司一次性增发新股2,000万股（每股面值1.00元）。本次增资后，公司股本变更为44,440.7453万元。

2、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司统一社会信用代码为91350000729700810 8，经营期限为2001年4月16日至2051年4月16日。本公司组织形式为股份有限公司，法定代表人王炎平，公司注册地及公司总部位于福州市马尾区江滨东大道68-1蓝波湾1#楼25层。

3、本集团的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称"本集团"）主要从事：（1）国际船舶普通货物运输；（2）国内沿海及长江中下游普通货船运输；（3）船舶技术咨询服务；（4）船舶、船用机电配套设备及船用材料、建筑材料、机械设备、化工产品（不含危险化学品）的销售；（5）对外贸易，等等。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2022年8月17日决议批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

截至2022年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共15户，详见本附注八"在其他主体中的权益"。本集团2022年1~6月合并范围的变化情况详见本附注七"合并范围的变更"。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》

的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2022年6月30日的财务状况及2022年1~6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24"收入"描述。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）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，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于"一揽子交易"的判断标准（参见本附注四、5"合并财务报表的编制方法"（2）），判断该多次交易是否属于"一揽子交易"。属于"一揽子交易"的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13"长期股权投资"进行会计处理；不属于"一揽子交易"的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他

原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，由此产生的汇兑差额，除下述几项之外，均计入当期损益：①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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变

动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水

平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构

等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包

括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
应收合并报表范围内公司款项	本组合为风险较低应收关联方的款项

③其他应收款

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

项　目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
其他组合	1、应收合并报表范围内公司款项
	2、应收押金、保证金、备用金等
	3、有确凿证据表明该应收款项能全额收回的。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、在途航次成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权

的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与

账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法/工作量法/双倍余额递减法/年数总和法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	27-42	5	2.26-3.52
船舶类	25	注	
运输工具	5	5	19
电子及办公设备	3-5	5	19-31.67
其他设备	4-5	5	19-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

注：房屋及建筑物、船舶类的尚可使用年限以预计可使用年限减去入账时已使用年限计算，船舶类的预计净残值为空船重量（轻吨）乘以资产负债表日废钢市场售价。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、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工程支出达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
软件	5-10年

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段

的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括压载水设备。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

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

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支

付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

24、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹

象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团的营业收入主要包括船舶航运收入、商品贸易收入、船舶管理服务收入等，收入确认方法如下：

（1）航次运输收入

本集团按照合同约定条件完成运输劳务，取得船舶抵达目的港形成的装卸时间事实记录、运费确认单等完工时点记录依据，可以明确判断合同约定的劳务提供义务已履行完毕，就该服务享有现时收款权利，能够主导该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益时确认收入。

（2）期租运输收入

本集团对外提供的期租运输服务，期末根据与客户确认的服务天数和合同约定的价格，就该服务享有现时收款权利，能够主导该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益时确认收入。

（3）商品销售收入

本集团商品销售船舶配件物料、燃料油等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的配件物料签收单、燃料油供油凭证等凭据时确认收入实现。

（4）提供船舶管理服务收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

25、合同成本

本集团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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为船舶、房屋。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、14“固定资产”），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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，并相应调整使用权资产的账面价值。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。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，.将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本集团报告期内未发生重大会计政策变更。

（2）会计估计变更

本集团报告期内未发生重大会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
利得税	见下备注说明
房产税	按房产原值70%、80%的 1.2%或租金收入的12%计征
车船使用税	本集团所拥有的船舶净吨位在10001吨及以上的按6元/吨的标准计缴车船使用税；净吨位在201～2000吨的按4元/吨的标准计缴车船使用税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的0.09%计缴

备注：根据《香港特别行政区税务条例》有关规定，本集团权属香港公司所得税为“利得税”，并根据地域来源性原则征收，即:当公司业务在香港本地产生，公司需按利润的16.5%缴税；若客户以离岸方式进行公司运营，所有业务均不在香港本地产生，所产生利润无需交税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末”指2021年12月31日，“期末”指2022年6月30日，“上期期末”指2021年6月30日，“本期”指2022年1~6月，“上期”指2021年1~6月。

1、货币资金

项　　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,154.36	2,996.58
银行存款	155,097,030.61	219,343,011.58
其他货币资金	15,496.82	14,721.68
合　　计	155,115,681.79	219,360,729.84
其中：存放在境外的款项总额	77,148,604.94	21,550,028.83

注：本集团期末受限资金1,750.08元，系借款专用账户余额。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额
1年以内（含1年）	71,166,427.98
小　计	71,166,427.98
减：坏账准备	3,558,341.40
合　计	67,608,086.58

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	71,166,427.98	100.00	3,558,341.40	5.00	67,608,086.58
其中：					
账龄组合	71,166,427.98	100.00	3,558,341.40	5.00	67,608,086.58
合　计	71,166,427.98	——	3,558,341.40	——	67,608,086.58

（续）

类　别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	54,714,314.32	100.00	2,735,715.67	5.00	51,978,598.65
其中：					
账龄组合	54,714,314.32	100.00	2,735,715.67	5.00	51,978,598.65
合　计	54,714,314.32	——	2,735,715.67	——	51,978,598.65

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	71,166,427.98	3,558,341.40	5.00
合　计	71,166,427.98	3,558,341.40	5.00

（3）坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,735,715.67	822,625.73				3,558,341.40
合计	2,735,715.67	822,625.73				3,558,341.40

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
天津国能海运有限公司	20,145,279.81	28.31	1,007,263.99
COFCO INTERNATIONAL FREIGHT SA	11,511,701.53	16.18	575,585.08
RICH NAVIGATOR MARINE LIMITED	10,580,417.40	14.87	529,020.87
VITERRA CHARTERING B.V.	10,020,186.31	14.08	501,009.32
REFINED SUCCESS LTD	5,709,781.00	8.02	285,489.05
合 计	57,967,366.05	81.46	2,898,368.31

注：天津国电海运有限公司 2021 年 11 月 23 日更名为天津国能海运有限公司。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,339,218.49	91.48	4,066,116.15	96.84
1 至 2 年（含 2 年）	60,680.72	4.14	80,798.35	1.92
2 至 3 年（含 3 年）	38,183.44	2.61	36,273.52	0.86
3 年以上	25,908.76	1.77	16,078.24	0.38
合　计	1,463,991.41	——	4,199,266.26	——

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD	629,831.53	43.02
瓦锡兰中国有限公司（WARTSILA CHINA LIMITED）	220,921.03	15.09
江苏源上船舶电气有限公司	165,000.00	11.27
上海高裔智能化系统工程有限公司	112,050.00	7.65
阿法拉伐（上海）技术有限公司	104,000.00	7.10
合　计	1,231,802.56	84.13

4、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,836,609.66	5,685,692.47
合　计	13,836,609.66	5,685,692.47

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额
1年以内（含1年）	13,469,344.29
1至2年（含2年）	1,631,681.23
2至3年（含3年）	43.15
3至4年（含4年）	33,628.59
4至5年（含5年）	14,000.00
5年以上	2,500.00
小　计	15,151,197.26
减：坏账准备	1,314,587.60
合　计	13,836,609.66

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
应退货款	4,394,619.84	
股权转让款	3,900,000.00	
备用金	2,990,516.34	1,571,477.85
保险赔款	2,378,335.69	2,245,129.24
保证金、押金	1,052,309.54	906,455.95
和解款	180,000.00	210,000.00
暂付船员领薪	157,285.00	57,986.92
代扣代缴	89,405.24	101,327.75
其他	8,725.61	6,313.36
会籍认购款		1,200,000.00
小　计	15,151,197.26	6,298,691.07
减：坏账准备	1,314,587.60	612,998.60
合　计	13,836,609.66	5,685,692.47

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	38,183.67	574,814.93		612,998.60
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段	-14,382.19	14,382.19		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	230,909.78	-263,940.62	734,619.84	701,589.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	254,711.26	325,256.50	734,619.84	1,314,587.60

④坏账准备的情况

年度/期间	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022年1~6月	612,998.60	701,589.00				1,314,587.60
合　计	612,998.60	701,589.00				1,314,587.60

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
榆林鑫泽宇煤炭运销有限公司	应退货款	4,394,619.84	1 年以内	29.01	734,619.84
唐山明邦船舶燃料有限公司	股权转让款	3,900,000.00	1 年以内	25.74	195,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国船东互保协会	保险赔款	2,558,335.69	1 年以内 941,195.10; 1-2 年 1,617,140.59	16.89	370,487.87
JUMBO WIDE LIMITED	押金、保证金	329,110.21	1 年以内	2.17	
国远 10 备用金	备用金	312,486.89	1 年以内	2.06	
合 计	——	11,494,552.63	——	75.87	1,300,107.71

注：榆林鑫泽宇煤炭运销有限公司（以下简称鑫泽宇公司）应退货款 439.46 万元系本集团所属子公司北京蓝远能源科技有限公司（以下简称北京蓝远公司）应收鑫泽宇公司的预付煤炭采购款退款。双方于 2022 年 1 月 14 日签订煤炭采购合同，北京蓝远公司预付采购款 1,144.00 万元，后因疫情、运输等影响，双方仅完成一列煤炭的交易，交易金额 704.54 万元，第二列煤炭交易终止，北京蓝远公司要求鑫泽宇公司退回预付煤炭款与第一列煤炭交易的差额 439.46 万元，但鑫泽宇公司要求北京蓝远公司承担第二列煤炭交易市场价格波动差价等 73.46 万元，可退回余款 366.00 万元。目前双方正在协商后续事宜，出于谨慎性原则，按单项认定计提坏账准备 73.46 万元。

5、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	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	27,878,972.50		27,878,972.50
合同履约成本/在途航次成本	9,376,340.45		9,376,340.45
合 计	37,255,312.95		37,255,312.95

项　目	上年年末余额		
	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	33,923,929.98		33,923,929.98
合同履约成本/在途航次成本	8,296,677.66		8,296,677.66
合　计	42,220,607.64		42,220,607.64

6、其他流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税	15,340,381.33	22,982,435.32
待摊费用	6,369,870.52	3,333,275.20
公开发行股票中介费用	2,283,018.86	
预交其他税费	379,043.17	
合　　计	24,372,313.88	26,315,710.52

7、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
天津国能海运有限公司	569,638,648.23			51,120,971.14						620,759,619.37	
小　计	569,638,648.23			51,120,971.14						620,759,619.37	
合　计	569,638,648.23			51,120,971.14						620,759,619.37	

8、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　　目	期末余额	上年年末余额
华远星海运有限公司	27,299,143.42	27,299,143.42
合　　计	27,299,143.42	27,299,143.42

（2）非交易性权益工具投资情况

项　目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
华远星海运有限公司股权投资			9,560,776.58		公司获得股权且不仅以收取合同现金流量为目标	
合 计			9,560,776.58			

9、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	809,790,236.38	841,519,439.21
固定资产清理		
合　计	809,790,236.38	841,519,439.21

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋、建筑物	船舶	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	107,330,733.85	1,029,059,981.03	13,791,660.98	2,984,954.23	1,153,167,330.09
2、本期增加金额			257,359.32	269,082.24	526,441.56
（1）购置			257,359.32	269,082.24	526,441.56
3、本期减少金额		13,098,945.04	745,284.00	235,792.03	14,080,021.07
（1）处置或报废			745,284.00	125,594.39	870,878.39
（2）处置子公司减少		13,098,945.04		124,113.68	13,223,058.72

项 目	房屋、建筑物	船舶	运输设备	其他	合 计
（3）其他				-13,916.04	-13,916.04
4、期末余额	107,330,733.85	1,015,961,035.99	13,303,736.30	3,018,244.44	1,139,613,750.58
二、累计折旧					
1、上年年末余额	38,571,263.91	259,731,862.66	10,829,459.85	2,515,304.46	311,647,890.88
2、本期增加金额	1,373,378.45	18,726,208.14	366,673.45	126,804.87	20,593,064.91
（1）计提	1,373,378.45	18,726,208.14	366,673.45	114,788.15	20,581,048.19
（2）其他				12,016.72	12,016.72
3、本期减少金额		1,473,210.03	708,019.80	236,211.76	2,417,441.59
（1）处置或报废			708,019.80	119,314.67	827,334.47
（2）处置子公司减少		1,473,210.03		116,897.09	1,590,107.12
4、期末余额	39,944,642.36	276,984,860.77	10,488,113.50	2,405,897.57	329,823,514.20
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	67,386,091.49	738,976,175.22	2,815,622.80	612,346.87	809,790,236.38
2、上年年末账面价值	68,759,469.94	769,328,118.37	2,962,201.13	469,649.77	841,519,439.21

注：其他项系香港子公司外币折算差额产生的汇兑损益。

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
欧雅花园房屋	423,963.90	199,121.92		224,841.98	
合 计	423,963.90	199,121.92	-	224,841.98	

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,807,538.74
合 计	1,807,538.74

10、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	船舶	交通工具	合　计
一、账面原值				
1、上年年末余额	5,132,994.28	772,447,186.59	530,588.28	778,110,769.15
2、本期增加金额	1,616,495.93	8,030,987.10		9,647,483.03
（1）租赁增加	1,412,273.19	8,030,987.10		9,443,260.29
（2）其他	204,222.74			204,222.74
3、本期减少金额	159,889.27			159,889.27
（1）处置子公司减少	159,889.27			159,889.27
4、期末余额	6,589,600.94	780,478,173.69	530,588.28	787,598,362.91
二、累计折旧				
1、上年年末余额	3,917,188.50	237,155,480.60	132,647.07	241,205,316.17
2、本期增加金额	1,030,999.36	107,535,636.61	88,431.36	108,655,067.33
（1）计提	834,149.85	107,535,636.61	88,431.36	108,458,217.82
（2）其他	196,849.51			196,849.51
3、本期减少金额	48,326.42			48,326.42
（1）处置子公司减少	48,326.42			48,326.42
4、期末余额	4,899,861.44	344,691,117.21	221,078.43	349,812,057.08
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,689,739.50	435,787,056.48	309,509.85	437,786,305.83
2、上年年末账面价值	1,215,805.78	535,291,705.99	397,941.21	536,905,452.98

注：其他项系香港子公司外币折算差额产生的汇兑损益。

11、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、上年年末余额	3,795,506.55	3,795,506.55
2、本期增加金额	428,170.18	428,170.18
（1）购置	428,170.18	428,170.18
3、本期减少金额		
4、期末余额	4,223,676.73	4,223,676.73
二、累计摊销		
1、上年年末余额	1,714,278.47	1,714,278.47
2、本期增加金额	176,975.16	176,975.16
（1）计提	176,975.16	176,975.16
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,891,253.63	1,891,253.63
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末余额	2,332,423.10	2,332,423.10
2、上年年末余额	2,081,228.08	2,081,228.08

12、长期待摊费用

项　目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
压载水项目	9,065,486.73	7,362,831.84	582,890.74		15,845,427.83
合　计	9,065,486.73	7,362,831.84	582,890.74		15,845,427.83

13、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,332,010.29	583,002.57	2,712,129.72	678,032.43
可抵扣亏损	30,002,889.87	7,500,722.46	34,568,178.06	8,642,044.52
政府补助递延收益	69,394,241.84	17,348,560.47	70,873,820.32	17,718,455.08
使用权资产折旧差异	68,340,015.52	17,085,003.89	52,949,493.46	13,237,373.37
合　计	170,069,157.52	42,517,289.39	161,103,621.56	40,275,905.40

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部资产处置损失转回	137,693,741.40	34,423,435.35	146,216,888.75	36,554,222.19
合　计	137,693,741.40	34,423,435.35	146,216,888.75	36,554,222.19

14、其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	486,491.68		486,491.68	3,197,205.48		3,197,205.48
售后回租形成的递延收益	99,307,224.12		99,307,224.12	104,415,293.89		104,415,293.89
合　　计	99,793,715.80		99,793,715.80	107,612,499.37		107,612,499.37

15、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
质押借款	43,000,000.00	157,000,000.00
抵押借款	208,000,000.00	256,000,000.00
保证借款	17,500,000.00	10,500,000.00
小计	268,500,000.00	423,500,000.00
应计利息	353,085.10	672,780.56
合　计	268,853,085.10	424,172,780.56

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、49。

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、49。

16、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	136,310,828.88	82,693,851.66
1 至 2 年（含 2 年）	1,239,132.38	548,391.62
2 至 3 年（含 3 年）	108,179.66	1,100,898.86
3 年以上	519,434.22	557,266.52
合　计	138,177,575.14	84,900,408.66

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国船东互保协会	797,556.25	待安排支付
合　计	797,556.25	

17、合同负债

（1）合同负债情况

项　目	期末余额	上年年末余额
预收运费	3,622,937.93	10,632,390.73
合　计	3,622,937.93	10,632,390.73

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,809,371.28	89,758,465.14	100,675,808.72	17,892,027.70
二、离职后福利-设定提存计划	371,091.79	3,049,733.93	2,308,909.15	1,111,916.57
三、辞退福利				
合　计	29,180,463.07	92,808,199.07	102,984,717.87	19,003,944.27

（2）短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,278,133.07	84,975,430.76	96,480,107.99	16,773,455.84
2、职工福利费	69,050.00	1,394,175.43	1,394,175.43	69,050.00
3、社会保险费	448,558.26	2,227,887.02	1,775,040.42	901,404.86
其中：医疗保险费	429,142.54	2,073,572.79	1,674,957.95	827,757.38
工伤保险费	14,489.88	99,093.62	46,442.54	67,140.96
生育保险费	4,925.84	55,220.61	53,639.93	6,506.52
4、住房公积金		1,115,446.27	1,003,272.27	112,174.00
5、工会经费和职工教育经费	13,629.95	45,525.66	23,212.61	35,943.00
6、因解除劳动关系给予的补偿				
合　计	28,809,371.28	89,758,465.14	100,675,808.72	17,892,027.70

（3）设定提存计划列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	358,771.09	2,959,580.32	2,238,048.42	1,080,302.99
2、失业保险费	12,320.70	90,153.61	70,860.73	31,613.58
合　计	371,091.79	3,049,733.93	2,308,909.15	1,111,916.57

19、应交税费

项　目	期末余额	上年年末余额

项　目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	22,454,834.30	15,137,353.57
增值税	1,334,780.42	1,680,737.42
代扣代缴个人所得税	650,926.22	442,673.18
车船使用税	448,638.00	73,156.50
印花税	77,415.40	277,449.57
房产税	42,155.30	181,306.92
城市维护建设税	36,741.88	43,347.44
教育费附加	21,491.61	23,510.33
地方教育附加	14,327.73	15,673.55
土地使用税	183.02	183.02
合　计	25,081,493.88	17,875,391.50

20、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	437,918.12	229,297.02
合　计	437,918.12	229,297.02

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴	326,292.04	64,469.76
其他	111,626.08	46,876.81
中介费		117,950.45
合　计	437,918.12	229,297.02

21、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额

项　目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款（附注六、23）	37,798,358.19	37,844,210.01
1年内到期的租赁负债（附注六、24）	255,416,558.29	195,617,223.75
合　计	293,214,916.48	233,461,433.76

22、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	12,385.32	797,856.59
合　计	12,385.32	797,856.59

23、长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	370,113,358.19	388,824,210.01
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	37,798,358.19	37,844,210.01
合　计	332,315,000.00	350,980,000.00

24、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	525,695,620.51	632,974,038.17
未确认融资费用	-23,734,224.41	-36,824,216.93
小计	501,961,396.10	596,149,821.24
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	255,416,558.29	195,617,223.75
合　计	246,544,837.81	400,532,597.49

25、长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	76,347,956.45	100,482,257.01
专项应付款		
合　计	76,347,956.45	100,482,257.01

（1）长期应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付船价损失	2,036,965.86	26,171,266.42
应付历史租赁款	74,310,990.59	74,310,990.59
合　计	76,347,956.45	100,482,257.01

26、递延收益

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	70,868,820.33		1,474,578.49	69,394,241.84	与资产相关长期摊销
售后回租	22,491,713.21	-	1,365,015.15	21,126,698.06	售后回租售价与原值差异
合　计	93,360,533.54		2,839,593.64	90,520,939.90	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
海船更新补助	70,868,820.33			1,474,578.49		69,394,241.84	资产
合 计	70,868,820.33			1,474,578.49		69,394,241.84	——

27、股本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
股份总数	444,407,453.00			444,407,453.00	100.00
合　计	444,407,453.00			444,407,453.00	100.00

28、资本公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	80,942,719.71			80,942,719.71
其他资本公积	3,921,852.39			3,921,852.39

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合　计	84,864,572.10			84,864,572.10

29、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-9,560,776.58							-9,560,776.58
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-9,560,776.58							-9,560,776.58
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	-15,488,285.36	-1,984,128.93				-1,998,746.83	14,617.90	-17,487,032.19
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								

项目	上年年末余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-15,488,285.36	-1,984,128.93				-1,998,746.83	14,617.90	-17,487,032.19
其他综合收益合计	-25,049,061.94	-1,984,128.93				-1,998,746.83	14,617.90	-27,047,808.77

30、专项储备

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	-	20,888,959.36	20,888,959.36	-
合　计	-	20,888,959.36	20,888,959.36	-

注：根据《企业安全生产费用提取和使用办法》的规定，交通运输业安全生产费按上年度营业收入的1%计提，本集团按实际列支数计提安全生产费，报告期内均超过按规定应计提的金额。

31、盈余公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,372,652.01			61,372,652.01
合　计	61,372,652.01			61,372,652.01

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司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。

32、未分配利润

项　目	本　期	上　期

项　目	本　期	上　期
调整前上年年末未分配利润	135,082,684.89	-195,580,676.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-33,873,310.23
调整后年初未分配利润	135,082,684.89	-229,453,986.58
加：本期归属于母公司股东的净利润	128,277,150.28	170,799,562.58
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	263,359,835.17	-58,654,424.00

33、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	543,934,400.01	381,802,096.41	649,824,350.83	442,212,547.98
其他业务	8,756,042.72	5,428,268.40	15,723,989.13	11,782,809.22
合　计	552,690,442.73	387,230,364.81	665,548,339.96	453,995,357.20

34、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
地方水利建设基金	581,221.10	
城市维护建设税	423,368.38	306,315.98
车船使用税	388,911.50	774,839.00
印花税	285,307.43	436,458.85
房产税	227,074.24	360,296.83
教育费附加	211,379.21	131,479.27
地方教育附加	140,908.93	87,652.85
土地使用税	940.33	2,286.26
合　计	2,259,111.12	2,099,329.04

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
中介佣金	2,661,385.58	890,091.38
职工薪酬	2,522,515.56	1,688,789.42
中标费	166,468.84	5,180.00
业务招待费	45,555.02	83,809.69
差旅费	28,161.59	74,148.98
合　计	5,424,086.59	2,742,019.47

36、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,834,306.71	16,692,477.12
折旧及摊销	2,528,253.23	2,251,647.95
招待费	2,047,896.10	2,746,933.75
聘请中介机构费	1,248,172.47	190,857.08
物业管理费	580,135.79	516,098.52
办公费	497,073.07	1,292,590.92
差旅费	435,230.60	1,118,050.20
咨询费	386,977.70	277,726.48
汽车及交通费	231,479.54	388,561.32
会议费	193,256.34	586,452.86
电话费	92,048.11	195,585.29
汽油费	71,728.16	97,070.59
租赁费	43,615.32	2,154.76
其他	40,237.15	22,032.03
水电费	26,084.46	53,917.79
会员费	25,000.00	48,584.91
合　计	26,281,494.75	26,480,741.57

37、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	178,243.00	
委托外部研究开发费用	18,867.92	
合　计	197,110.92	

38、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	34,961,595.40	37,185,145.15
其中：租赁负债利息支出	14,041,687.70	16,926,695.40
减：利息收入	201,445.93	118,450.66
汇兑损失	-8,354,091.02	70,921.31
其他	270,161.05	145,697.40
合　计	26,676,219.50	37,283,313.20

39、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
海船更新补助	1,474,578.49	888,859.50	1,474,578.49
岸电改造项目补助款	384,300.00		384,300.00
虹口区财政补助（绩效奖励）	180,000.00	1,340,000.00	180,000.00
稳岗补助	56,635.59		56,635.59
个税手续费返还	37,012.09	30,120.97	37,012.09
增值税加计扣除	1,872.52	2,381.60	1,872.52
培训补贴	600.00		600.00
经营贡献奖		314,849.62	
港建费补助		28,895.00	
运力补贴		1,252,500.00	
合　计	2,134,998.69	3,857,606.69	2,134,998.69

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、43“营业外收入”。

40、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	51,120,971.14	64,072,729.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-819,244.84	
合　计	50,301,726.30	64,072,729.26

41、信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-822,625.73	-2,606,396.51
其他应收款坏账损失	-701,589.00	2,023,881.65
合　计	-1,524,214.73	-582,514.86

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产处置收益

项　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产	-8,827.31	-47,441.32	-8,827.31
合　计	-8,827.31	-47,441.32	-8,827.31

43、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
保险赔款	729,384.45	230,331.57	729,384.45
废品收入	1,500.00	65,046.00	1,500.00
其他	1.23	0.01	1.23
合 计	730,885.68	295,377.58	730,885.68

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
海船更新补助		1,474,578.49			888,859.50		资产
岸电改造项目补助款		384,300.00					收益
虹口区财政补助（绩效奖励）		180,000.00			1,340,000.00		收益
稳岗补贴		56,635.59					收益
培训补贴		600.00					收益
经营贡献奖					314,849.62		收益
港建费补助					28,895.00		收益
运力补贴					1,252,500.00		收益
合　计		2,096,114.08			3,825,104.12		

44、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	100,000.00		100,000.00
非流动资产毁损报废损失	6,279.72	35.69	6,279.72
罚款、罚金、滞纳金支出		1,146.70	
合 计	106,279.72	1,182.39	106,279.72

45、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	32,867,277.90	20,657,721.88
递延所得税费用	-4,922,017.84	19,579,428.02
合　计	27,945,260.06	40,237,149.90

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期发生额
利润总额	156,150,343.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,037,585.99
子公司适用不同税率的影响	1,270,506.85
调整以前期间所得税的影响	4,942.32
非应税收入的影响	-12,768,053.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	400,278.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	27,945,260.06

46、其他综合收益

详见附注六、29。

47、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
其他暂收往来款	2,593,746.89	3,252,496.37
财务费用-利息收入	201,445.93	118,450.66
其他收益及政府补助等	1,391,305.88	76,994,913.49
其他	116,963.07	1,086,697.05
合　计	4,303,461.77	81,452,557.57

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
销售费用	2,901,571.03	1,047,495.56
受限的非现金及现金等价物	2.65	2.65
其他	806,949.91	273,886.89
其他暂付往来款	7,595,236.02	9,559,068.78

项　目	本期发生额	上期发生额
管理费用	5,988,185.77	7,515,275.72
财务费用-手续费等	270,161.05	120,941.74
营业外支出	100,000.00	1,146.70
研发费用	18,867.92	
合　计	17,680,974.35	18,517,818.04

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	110,214,752.61	90,740,461.11
支付IPO上市相关中介费用	2,283,018.86	
合　计	112,497,771.47	90,740,461.11

48、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	128,205,083.89	170,305,004.54
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,524,214.73	582,514.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,581,048.19	15,833,500.94
使用权资产折旧	108,458,217.82	94,768,655.48
无形资产摊销	176,975.16	130,234.98
长期待摊费用摊销	582,890.74	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	8,827.31	47,441.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,279.72	35.69
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	26,607,504.38	37,256,066.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-50,301,726.30	-64,072,729.26

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,796,173.32	125,848.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,130,786.84	24,944,695.11
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,850,337.75	-1,208,370.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,864,326.93	-69,448,939.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,657,985.50	64,802,801.74
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	258,566,351.80	274,066,760.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	155,113,931.71	99,898,535.68
减：现金的上年年末余额	219,358,982.41	95,380,483.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-64,245,050.70	4,518,052.56

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上期期末余额
一、现金	155,113,931.71	99,898,535.68
其中：库存现金	3,154.36	15,909.58
可随时用于支付的银行存款	155,095,280.53	98,898,210.03
可随时用于支付的其他货币资金	15,496.82	984,416.07
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	155,113,931.71	99,898,535.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49、所有权或使用权受限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,750.08	借款专户账户余额
固定资产	821,953,595.20	借款抵押担保
其他权益工具投资	27,299,143.42	民生金融租赁股份有限公司售后回租
合　计	849,254,488.70	

50、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,835,785.28	6.7114	112,991,689.33
港币	564,956.89	0.8552	483,151.13
澳元	25,627.58	4.6145	118,258.47
应收账款			
其中：美元	7,521,563.81	6.7114	50,480,223.35
其他应收款			
其中：美元	8,284.46	6.7114	55,600.32
港币	544,216.00	0.8552	465,413.52
应付账款			
其中：美元	6,325,389.13	6.7114	42,452,216.61
澳元	63.33	4.6145	292.24

（2）境外经营实体说明

本集团重要的境外经营子公司主要包含国电海运（香港）有限公司、香港国电物流控股股份有限公司、王朝航运（香港）有限公司、福建国航（香港）海运控股有限公司、CENTURY MARITIME LIMITED，主要经营地在香港，主营涉外业务，日常业务主要使用美元进行结算，故选取美元作为记账本位币。

51、政府补助

（1）政府补助基本情况

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
海船更新补助	1,474,578.49	其他收益	1,474,578.49
岸电改造项目补助款	384,300.00	其他收益	384,300.00
虹口区财政补助（绩效奖励）	180,000.00	其他收益	180,000.00
稳岗补贴	56,635.59	其他收益	56,635.59
培训补贴	600.00	其他收益	600.00

七、合并范围的变更

1、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
唐山福航船舶燃料有限公司	17,142,862.39	100.00	转让	2022-3-17	注	-819,244.82						

注：丧失控制权时点的确定依据为收到大部分股权转让款并完成财产权交接手续，不再享有权益或承担风险。

2、其他原因的合并范围变动

本公司2022年6月22日新设立子公司上海国梦绿能船舶管理有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海国电海运有限公司	上海	上海	航运	100.00		设立
国电海运（香港）有限公司	香港	香港	航运		100.00	设立
香港国电物流控股股份有限公司	香港	香港	航运		80.00	设立
王朝航运（香港）有限公司	香港	香港	航运		80.00	设立
平潭国鸿船务有限公司	福州	福州	航运		100.00	设立
福建中能电力燃料有限公司	福州	福州	批发销售		100.00	设立
北京蓝远能源科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务		100.00	购买
上海福建国航远洋运输有限公司	上海	上海	航运	100.00		设立
上海福建国航远洋船舶管理有限公司	上海	上海	船舶管理	100.00		设立
香港国航远洋船舶管理有限公司	香港	香港	船舶管理		100.00	设立
福建国航（香港）海运控股有限公司	香港	香港	航运	100.00		设立
CENTURY MARITIME LIMITED	香港	香港	航运		100.00	设立
上海质汇物资有限公司	上海	上海	批发销售	100.00		设立
国航海洋（海南）能源科技有限公司	海南	海南	批发销售	100.00		设立
上海国梦绿能船舶管理有限公司	上海	上海	航运	100.00		设立

注：权属公司 GUODIAN MARITIME LIMITED 于 2022 年 6 月 13 日更名为 CENTURY MARITIME LIMITED。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
香港国电物流控股股份有限公司	20.00	-49,522.10		-1,730,828.39

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
王朝航运（香港）有限公司	20.00	-22,544.29		1,993,856.52

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
香港国电物流控股股份有限公司	50,645,741.45	865.23	50,646,606.68	59,300,748.66		59,300,748.66
王朝航运（香港）有限公司	11,454,188.59	25,040.83	11,479,229.42	1,509,135.67		1,509,135.67

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
香港国电物流控股股份有限公司	48,474,305.94	821.96	48,475,127.90	56,452,446.33		56,452,446.33
王朝航运（香港）有限公司	14,588,200.39	565,593.26	15,153,793.65	5,573,280.99		5,573,280.99

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
香港国电物流控股股份有限公司		-247,610.51	-676,823.55	-7,313.83
王朝航运（香港）有限公司	97,368.81	-112,721.47	389,581.09	-374,351.78

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
香港国电物流控股股份有限公司		-858,838.73	-858,838.73	-838,323.78
王朝航运（香港）有限公司	94,782,694.77	-1,613,951.45	-1,613,951.45	2,236,823.95

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津国能海运有限公司	天津	天津	运输及运输代理		40.00	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	天津国能海运有限公司	
流动资产	378,006,007.73	397,668,049.65
非流动资产	1,836,912,618.25	1,899,214,223.20
资产合计	2,214,918,625.98	2,296,882,272.85
流动负债	631,334,585.74	791,865,803.84
非流动负债	31,684,991.77	80,919,848.40
负债合计	663,019,577.51	872,785,652.24
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,551,899,048.47	1,424,096,620.61
按持股比例计算的净资产份额	620,759,619.37	569,638,648.23
调整事项		

项　目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	天津国能海运有限公司	
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	620,759,619.37	569,638,648.23
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,034,742,759.30	1,154,901,127.43
净利润	127,802,427.86	160,181,823.18
终止经营的净利润		
其他综合收益	127,802,427.86	160,181,823.18
综合收益总额	127,802,427.86	160,181,823.18
年度内收到的来自联营企业的股利		

九、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2022年6月30日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、50"外币货币性项目"。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本集团的财务业绩产生不利影响。集团管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2022年6月30日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

●合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至1个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10“金融资产减值”。

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。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本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。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、4的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2022年6月30日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款（含利息）	268,853,085.10		
应付账款	136,310,828.88	1,347,312.04	519,434.22
其他应付款	437,918.12		
一年内到期的非流动负债（含利息）	293,214,916.48		
长期借款（含利息）		143,215,000.00	189,100,000.00
租赁负债		246,544,837.81	
长期应付款（含利息）		76,347,956.45	

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（1）应收票据				
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			27,299,143.42	27,299,143.42
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
（七）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			**27,299,143.42**	**27,299,143.42**
（八）交易性金融负债				
（九）设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

因被投资企业华远星海运有限公司 2020 年计提大额船舶减值准备，公司按计提减值准备后的净资产作为公允价值的合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

报告期内，本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应付账款和其他应付款等，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十一、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

本集团的控股股东及最终控制方为自然人王炎平先生、张轶女士、王鹏先生共同控制。

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

实际控制人及其一致行动人	持股金额		持股比例（%）		备注
	期末余额	上年年末余额	本期期末比例	上年年末比例	
王炎平	176,067,543.00	176,067,543.00	39.62	39.62	实控人直接持股
张轶	80,000,000.00	80,000,000.00	18.00	18.00	实控人直接持股
王鹏	-	-	-	-	实控人间接持股

实际控制人及其一致行动人	持股金额		持股比例（%）		备注
	期末余额	上年年末余额	本期期末比例	上年年末比例	
上海融沣融资租赁有限责任公司	15,275,247.00	15,275,247.00	3.44	3.44	王鹏控制之企业
福建国航远洋投资实业有限公司	14,228,000.00	14,228,000.00	3.20	3.20	王鹏控制之企业
上海韦达实业有限公司	4,990,000.00	4,990,000.00	1.12	1.12	王鹏控制之企业
林婷	12,358,333.00	12,358,333.00	2.78	2.78	王鹏之配偶
林耀明	17,940,900.00	17,940,900.00	4.04	4.04	王鹏配偶之父
福州开发区畅海贸易有限公司	5,460,500.00	5,460,500.00	1.23	1.23	王炎平控制之企业
福州开发区开元贸易有限公司	4,542,600.00	4,542,600.00	1.02	1.02	王炎平控制之企业
合计	330,863,123.00	330,863,123.00	74.45	74.45	

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。报告期内与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
天津国能海运有限公司	权属子公司的联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海国远劳务服务有限公司	实际控制人的控股公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
福建国远劳务服务有限责任公司	实际控制人的控股公司
福建平潭海上观光游轮有限公司	实际控制人的参股公司
福建海峡高速客滚航运有限公司	实际控制人的参股公司
上海融沣融资租赁有限责任公司	控股股东、实际控制人及其一致行动人
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	实际控制人的参股公司
上海国欧保险经纪有限公司	实际控制人的控股公司
香港蓝梦国际邮轮有限公司	实际控制人的参股公司
国梦邮轮投资有限公司	实际控制人的参股公司
福建省鉴易网络科技有限公司	实际控制人的控股公司
华远星海运有限公司	参股公司
唐山福航船舶燃料有限公司	本期处置的子公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津国能海运有限公司	采购运输	2,219,686.79	2,546,994.50
上海国远劳务服务有限公司	人力资源	1,917,142.81	1,864,405.51
福建国远劳务服务有限责任公司	人力资源	19,938.60	656,248.04
福建国远劳务服务有限责任公司	劳务派遣		28,733,680.43
福建省鉴易网络科技有限公司	软件开发	471,831.68	792,079.20
合计		4,628,599.88	34,593,407.68

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津国能海运有限公司	提供运输	224,773,871.52	313,730,166.63
天津国能海运有限公司	船舶管理	4,660,341.66	4,245,214.88
国梦邮轮投资有限公司	船舶管理	300,000.00	829,378.78
天津国能海运有限公司	销售商品	1,202,029.18	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华远星海运有限公司	销售商品	21,949.22	149,406.50
福建平潭海上观光游轮有限公司	销售商品		973.45
福建海峡高速客滚航运有限公司	销售商品		41,998.23
福建国远劳务服务有限责任公司	销售商品		151,061.96
合计		230,958,191.58	319,148,200.43

（2）关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海融沣融资租赁有限责任公司	房屋出租	11,571.42	166,500.00
福建国远劳务服务有限责任公司	房屋出租	289,976.98	242,919.84
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	房屋出租	339,189.42	117,811.44
上海国欧保险经纪有限公司	房屋出租	33,480.00	33,480.00
合计		674,217.82	560,711.28

（3）关联担保情况

担保方	被担保方	债权人	最高担保额	担保债权确定期间（起、止）		担保是否已经履行完毕
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、平潭国鸿船务有限公司、福建中能电力燃料有限公司、王炎平	本公司	中信银行股份有限公司福州分行	250,000,000.00	2022/2/24	2023/2/16	否
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、平潭国鸿船务有限公司、福建中能电力燃料有限公司、王炎平	本公司	中信银行股份有限公司福州分行	170,000,000.00	2021-3-23	2022-3-23	是

担保方	被担保方	债权人	最高担保额	担保债权确定期间（起、止）		担保是否已经履行完毕
上海国电海运有限公司	本公司	中信银行股份有限公司福州分行	38,546,300	2021-3-23	2022-3-23	是
本公司、王炎平	福建中能电力燃料有限公司	厦门国际银行股份有限公司福州分行	7,500,000.00	2021-8-31	2022-8-31	否
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、王炎平	本公司	中国民生银行股份有限公司北京分行	160,000,000.00	2021-5-19	2022-5-18	是
上海国电海运有限公司、王炎平	本公司	厦门国际银行股份有限公司福州分行	12,000,000.00	2021-11-1	2023-11-1	否
上海福建国航远洋运输有限公司、上海国电海运有限公司、王炎平	本公司	厦门国际银行股份有限公司福州分行	41,500,000.00	2021-11-1	2023-11-1	否
王炎平、上海福建国航远洋运输有限公司	本公司	中国进出口银行福建省分行	60,000,000.00	2021-7-8	2026-7-8	否
上海国电海运有限公司、福建国航远洋投资实业有限公司、王炎平	本公司	中国工商银行股份有限公司福州鼓楼支行	120,000,000.00	2020-9-1	2021-12-31	是
上海国电海运有限公司、福建国航远洋投资实业有限公司、王炎平	本公司	中国工商银行股份有限公司福州鼓楼支行	150,000,000.00	2022/2/18	2023/6/30	否

担保方	被担保方	债权人	最高担保额	担保债权确定期间（起、止）		担保是否已经履行完毕
平潭国鸿船务有限公司	本公司	中国工商银行股份有限公司福建自贸试验区平潭片区分行	80,360,000.00	2020-8-14	2033-12-31	否
上海国电海运有限公司、王炎平	本公司	中国工商银行股份有限公司福建自贸试验区平潭片区分行	500,000,000.00	2020-8-14	2033-12-31	否
王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	上海农村商业银行股份有限公司虹口支行	3,000,000.00	2021-6-24	2022-6-23	是
王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	上海农村商业银行股份有限公司虹口支行	3,000,000.00	2022-6-23	2023-6-22	否
本公司、王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	上海农村商业银行股份有限公司虹口支行	7,000,000.00	2022-1-6	2023-1-5	否
本公司、王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	民生金融租赁股份有限公司	国远9轮、国电7轮融资租赁合同及补充协议项下全部债务	2018-6-15	2023-6-14	否

担保方	被担保方	债权人	最高担保额	担保债权确定期间（起、止）		担保是否已经履行完毕
王炎平	本公司、上海国电海运有限公司	民生金融租赁股份有限公司	为《国远8/10/12/16/18/20/22/26/28/32轮经营租赁项目合同框架协议》合同项下的还款义务及历史欠款承担连带担保	2019-8-30	2024-8-30	否

（4）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建海峡高速客滚航运有限公司	购买车辆		204,238.80
上海乐嘉乐国际旅行社有限公司	出售车辆		98,058.25

（5）关键管理人员报酬

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,153,244.65	4,316,594.00

（6）比照关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
唐山福航船舶燃料有限公司	采购燃油	15,521,568.50	
合计		15,521,568.50	

注：本集团于 2022 年 3 月 17 日处置子公司唐山福航船舶燃料有限公司，处置之日起一年内比照关联交易持续披露。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
天津国能海运有限公司	20,145,279.81	1,007,263.99	23,623,453.80	1,181,172.69
国梦邮轮投资有限公司	300,000.00	15,000.00		
合　计	20,445,279.81	1,022,263.99	23,623,453.80	1,181,172.69

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
福建国远劳务服务有限责任公司		2,570,090.75
上海国远劳务服务有限公司	270,000.00	30,000.00
天津国能海运有限公司		1,608,000.00
合　计	270,000.00	4,208,090.75

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本集团 2011 年开始与民生金融租赁股份有限公司（以下简称“民生租赁”）合作船只租赁，2017 年前因市场行情原因，本集团未能及时支付融资租赁款及光船租金等。2019 年 6 月，本集团与民生租赁签订《国远 8/10/12/16/18/20/22/26/28/32 轮经营租赁项目合同框架协议》 以及十艘船舶新的经营租赁协议，该协议就十艘船经营租赁事项、原延迟支付租金的还款计划做了约定：

1、针对历史债务的还款期限进行重新约定：

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团应付民生租赁历史款项 76,347,956.45 元（含税），其中：融资租赁租金 74,310,990.59 元、船价损失等 2,036,965.86 元。双方约定上述款项应于 2019 年起五年内分期偿还。

2、针对十艘船舶光船租赁事宜的约定：

（1）国远 8/10/12/16 轮：自 2019 年 2 月 14 日起终止原《光船租赁合同》(编号:MSFL-2015-GUOYUAN8/10/12/16-C-GZ)，重新签订《光船租赁合同》，约定租期 2019/2/15 至 2024/02/14 止，其中自 2019 年 2 月 15 日开始每船约定有保底租金，正常付租期内，本集团应向民生租赁支付一定约定比例的市场挂钩分成租金。

（2）国远 18/20/22/26/28/32 轮：自 2019 年 5 月 15 日起签署《光船租赁合同》，约定租期 2019/5/15 至 2024/05/14 止，其中自 2019 年 5 月 15 日开始每船约定有保底租金，正常付租期内，本集团应向民生租赁支付一定约定比例的市场挂钩分成租金。

（3）关于船舶价值补偿款的约定：因十艘船舶光租期间，出租人每年承担船舶折旧，各方同意在 2024 年 2 月 14 日之前，承租人向出租人一次性支付每艘船舶价值补偿款 530 万元。

（4）关于合作补偿款的约定：因十艘船舶光租期间，出租人连年承担巨额亏损，各方同意在 2024 年 5 月 14 日之前，承租人向出租人一次性支付每艘船合作补偿款 278 万元。

2、或有事项

2020 年 6 月 19 日，本集团所属子公司 SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 从 EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 租入 Beauty Lotus 轮，租期 9 个月到至多 12 个月。同日，本集团所属子公司 GUODIAN SHIPPING (HONG KONG) COMPANY LIMITED 为 SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 提供履约担保。2020 年 11 月 20 日，SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 与 CENTURY SCOPE GROUP PTE.LTD（以下称“CENTURY SCOPE”）签订了租期最长至 2021 年 7 月 1 日的期租合同，将租入的 Beauty Lotus 轮期租给 CENTURY SCOPE，CENTURY SCOPE 又将该船租给了下游租家。该租约链条为：EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD→SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED→CENTURY SCOPE→LIANYI→WESTERN BULK。 在该租约履行过程中，各方对期间船吊损坏的停租、超期还船等产生争议，WESTERN BULK 认为船吊损坏应减免部分租金，向上游船东支付租金时扣下其认为应减免部分的租金，租约链各方逐层向上支付租金时均扣除了该部分减免租金。船舶最终所有方 EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 对该减免租金并不认可，且交船日期为 2021 年 7 月 22 日，超过了合同约定的最长期限，同时，各方对燃油质量、洗舱费等亦存在争议，各项争议金额合计约为 112.75 万美元。2021 年 10 月 5 日，EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 对 SNARTONIS

SHIPPING (HK) LIMITED 提起仲裁；2021 年 10 月 12 日，SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 对 CENTURY SCOPE 提起仲裁；2021 年 10 月 15 日，EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 对 GUODIAN SHIPPING (HONG KONG) COMPANY LIMITED 提起仲裁；2021 年 10 月 15 日租约链各方逐层向下提起仲裁。截止至报告日，该案件尚未裁决，本集团最终需承担多少费用以及能从下游租家 CENTURY SCOPE 收到多少租金尚待裁定。

十三、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的其他重要事项。

十四、其他重要事项

本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	93,404,210.34
1 至 2 年（含 2 年）	4,202,475.42
小　计	97,606,685.76
减：坏账准备	82,898.61
合　计	97,523,787.15

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	97,606,685.76	100.00	82,898.61	0.08	97,523,787.15

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
账龄组合	1,657,972.16	1.70	82,898.61	5.00	1,575,073.55
其他无风险组合	95,948,713.60	98.30			95,948,713.60
合　计	97,606,685.76	——	82,898.61	——	97,523,787.15

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	62,165,014.14	100.00	1,190,836.49	1.92	60,974,177.65
其中：					
账龄组合	23,816,729.84	38.31	1,190,836.49	5.00	22,625,893.35
其他无风险组合	38,348,284.30	61.69			38,348,284.30
合　计	62,165,014.14	——	1,190,836.49	——	60,974,177.65

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
一年以内（含 1 年）	1,657,972.16	82,898.61	5.00
合　计	1,657,972.16	82,898.61	5.00

（3）坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,190,836.49	-1,107,937.88				82,898.61

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合 计	1,190,836.49	-1,107,937.88				82,898.61

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
福建国航（香港）海运控股有限公司	67,684,029.54	69.34	
CENTURY MARITIME LIMITED	11,694,624.30	11.98	
国电海运（香港）有限公司	10,525,059.76	10.78	
上海福建国航远洋运输有限公司	6,045,000.00	6.20	
天津国能海运有限公司	1,657,972.16	1.70	82,898.61
合 计	97,606,685.76	100.00	82,898.61

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,358,538.11	27,690,880.46
合 计	29,358,538.11	27,690,880.46

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	4,570,284.05
1 至 2 年（含 2 年）	594,138.45
2 至 3 年（含 3 年）	1,187,281.00
3 至 4 年（含 4 年）	1,591,133.39
4 至 5 年（含 5 年）	1,270,015.66
5 年以上	20,249,681.06
小 计	29,462,533.61

账　龄	期末余额
减：坏账准备	103,995.50
合　计	29,358,538.11

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	26,727,441.60	24,773,168.37
备用金	1,453,214.66	950,768.67
保险赔款	533,561.15	417,919.15
保证金、押金	446,220.76	432,765.10
和解款	180,000.00	210,000.00
代扣代缴	40,628.56	42,505.36
会籍认购款		1,200,000.00
暂付船员领薪		30,817.61
其他	81,466.88	
小　计	29,462,533.61	28,057,944.26
减：坏账准备	103,995.50	367,063.80
合　计	29,358,538.11	27,690,880.46

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	10,908.13	356,155.67		367,063.80
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段	-139.20	139.20		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,276.34	-273,344.64		-263,068.30

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,045.27	82,950.23		103,995.50

④坏账准备的情况

年度/期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2022年1~6月	367,063.80	-263,068.30				103,995.50
合　计	367,063.80	-263,068.30				103,995.50

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
福建国航（香港）海运控股有限公司	往来款	25,946,980.39	1年以内1,501,981.98；1-2年179,387.30；2-3年1,187,281.00；3-4年1,561,133.39；4-5年1,270,015.66；5年以上20,247,181.06；	88.07	
上海福建国航远洋船舶管理有限公司平潭分公司	往来款	780,461.21	1年以内；	2.65	
中国船东互保协会	保险赔偿款	713,561.15	1年以内298,810.00；1-2年414,751.15	2.42	97,890.73

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中储粮油脂有限公司	押金、保证金	300,000.00	1 年以内；	1.02	
孔浩	备用金	190,000.00	1 年以内；	0.64	
合　计	——	27,931,002.75	——	94.80	97,890.73

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	960,749,420.36		960,749,420.36	960,749,420.36		960,749,420.36
合　计	960,749,420.36		960,749,420.36	960,749,420.36		960,749,420.36

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海国电海运有限公司	418,241,787.86			418,241,787.86		
上海福建国航远洋运输有限公司	467,970,000.00			467,970,000.00		
上海福建国航远洋船舶管理有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
福建国航（香港）海运控股有限公司	48,537,632.50			48,537,632.50		
上海质汇物资有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合　计	960,749,420.36			960,749,420.36		

4、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	277,547,453.31	174,051,545.44	212,831,000.97	135,648,321.18
其他业务	5,504.59			
合　计	277,552,957.90	174,051,545.44	212,831,000.97	135,648,321.18

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-834,351.87	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,134,998.69	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		

项　　目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	630,885.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	1,931,532.50	
所得税影响额	507,883.13	
少数股东权益影响额（税后）		
合　　计	1,423,649.37	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.79	0.29	0.29
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	16.61	0.29	0.29

公司负责人：　　主管会计工作负责人：薛勇　　会计机构负责人：

营业执照

(副 本)

5-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先，管云甫，杨荣华

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2022　02　24

年　月　日

4-1-4-100

4-1-4-101

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

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》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇一八年　九　月　日

中华人民共和国财政部制

姓　名 Full name

性　别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.

证书编号：350100230549
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 05 月 20 日
Date of Issuance

验证证书真实有效

姓名:林东

注师编号:350100230549

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 郑治

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-09-20

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所

身份证号码 Identity card No. 350181198609202051

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所 420106000311868

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

证书编号：420100050660
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021 年 01 月 14 日
Date of Issuance y m d

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

专项审计报告

众环专字（2022）2210007号

目　录

起始页码

专项审计报告

专项说明

前期差错更正事项专项说明　1

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司
关于前期会计差错更正事项专项说明的审核报告

众环专字（2022）2210007号

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的福建国航远洋运输（集团）股份有限公司（以下简称“国航远洋公司”）《福建国航远洋运输（集团）股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

按照中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》，以及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是国航远洋公司管理层的责任。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们的审核是参照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定进行的，在审核过程中，我们结合国航远洋公司本次前期会计差错更正的实际情况，实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，上述《福建国航远洋运输（集团）股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》，以及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制。

本报告仅供国航远洋公司董事会提请股东大会审议本次前期会计差错更正事项的相关

议案之目的参考使用，不得用作任何其它目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

林东

中国注册会计师：

郑治

中国·武汉

2022年04月22日

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司
关于前期会计差错更正事项的专项说明

一、前期会计差错更正的原因及内容

1、更正收入确认方法

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司及各子公司（以下统称“本集团”）原船舶运输业务的程租收入确认方法为：在同一会计年度内开始并完成的运输劳务，在劳务完成时确认收入；如运输劳务的开始和完成分属不同的会计年度，且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的，则按照航行开始日至资产负债表日的已航行天数占航行总天数的比例确认完工程度，按照完工百分比法确认收入。

为加强会计核算的可靠性、数据准确性，本集团参照同行业可比公司，同时结合自身业务特点，经审慎分析，拟更正程租业务收入确认方法为卸货港卸货完工时点确认收入。本更正事项需调整 2020 年度、2019 年度及 2019 年之前年度应收账款、合同资产、合同履约成本、应交税费、其他综合收益、营业收入、营业成本、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用、年初未分配利润等科目。

2、投资收益调整

本集团联营企业天津国能海运有限公司（原名天津国电海运有限公司，以下简称“天津国能”）运输业务的程租收入确认时点为已完成卸货，与本集团原收入确认方法不同，故本集团按权益法确认其投资收益时对其程租业务的开始和完成分属不同会计年度部分利润进行了调整。现本集团收入确认方法变更后，需冲回前期对该部分业务利润调整的投资收益。本更正事项需调整 2020 年度、2019 年度长期股权投资、投资收益、年初未分配利润等科目。

3、旅游代理收入调整

经审慎分析本集团所属子公司上海乐嘉乐国际旅行社有限公司的旅游业务收入，对其中属代理性质部分更正为净额法确认收入。本更正事项需调整 2020 年度、2019 年度营业收入、营业成本科目。

4、佣金、速遣费收入及成本调整

本集团原将收到船东的租家佣金、速遣费确认为营业收入，支付给租家的租家佣金、速遣费计入营业成本，支付的中介佣金计入营业成本。经重新梳理业务实质并结合国际结算惯

例，认为该项业务属提供（接受）服务的同时支付（收到）的对价，应当将该应收（应付）对价冲减交易价格，即将原收到船东的租家佣金、速遣费冲减营业成本，支付给租家的租家佣金、速遣费冲减营业收入，同时支付的中介佣金调整列报至销售费用。本更正事项需调整2020年度、2019年度营业收入、营业成本、销售费用、递延所得税资产、所得税费用、年初未分配利润等科目。

5、更正折旧年限及折旧费调整

（1）因与同行业公众公司折旧政策不可比，本集团拟将船舶资产预计可使用年限从33年更正为25年，对更正年限后的船舶资产折旧情况重新测算，需更正2020年度、2019年度及2019年之前年度的累计折旧、递延所得税资产、营业成本、递延收益、所得税费用、年初未分配利润等科目。

（2）本集团2019年度内部转让办公楼折旧调整金额有误，经重新测算，需调整2020年度及2019年度累计折旧、管理费用、递延所得税资产、所得税费用、年初未分配利润等科目。

（3）本集团2019年度办公楼折旧年限有误，于2020年调整折旧金额，现按折旧归属期间重新调整，需更正2020年度、2019年度的累计折旧、管理费用、年初未分配利润等科目。

6、更正合并范围

本集团2020年5月新设立香港国航远洋船舶管理有限公司，当年度未纳入合并范围，现予更正将其纳入合并范围，影响调减2020年度净利润43.68元。

7、财务报表列报调整

（1）销售费用列报调整

本集团原列报的管理费用中包含了与提供劳务服务相关的航运部门薪酬等支出，现将其调整至销售费用列报。本更正事项不影响报告期损益。

（2）管理费用列报调整

本集团所属子公司上海福建国航远洋船舶管理有限公司原职工薪酬均计入管理费用，现予更正将其中业务部门人员薪酬调整至营业成本列报。本更正事项不影响报告期损益。

（3）应付利息列报调整

本集团2019年12月31日应付利息系计提的利息，现调整列报为相应金融工具的账面余额中。本更正事项不影响报告期损益。

（4）预计负债对应的增值税列报调整

本集团 2020 年 12 月 31 日预计负债列报时按含税金额，现将对应的增值税调整至其他流动负债列报。本更正事项不影响报告期损益。

（5）营业外收入列报调整

本集团 2019 年、2020 年营业外收入中包含应分类为其他收益及应冲减税金及附加的项目，现按项目类型重新调整列报。本更正事项不影响报告期损益。

（6）暂估进项税列报调整

本集团 2019 年、2020 年冲回暂估进项税时全额冲减应付账款，现将归属于长期应付款的部分重新调整列报。本更正事项不影响报告期损益。

8、使用权资产调整

本集团所属子公司王朝航运（香港）有限公司于 2019 年 1 月 1 日开始执行新租赁准则，本集团于 2021 年 1 月 1 日开始执行新租赁准则。本集团 2020 年度合并报表按母公司会计政策调整子公司不同会计政策时调整科目有误，现予以更正，需调整 2020 年度其他应收款、管理费用、财务费用、其他综合收益、信用减值损失等科目。

9、预付账款串户更正

本集团 2019 年支付应付账款时供应商串户，导致应付账款、预付账款同时挂账增加，现更正调减 2019 年 12 月 31 日应付账款、预付账款。本更正事项不影响报告期损益。

10、社保户余额入账调整

本集团 2018 年开立了部分属即付即支性质的银行社保账户，该社保账户于 2018 年收到部分稳岗补贴、退回多交社保费用等，本集团于 2019 年度入账，现按所属年度调整至 2018 年度，影响 2019 年度其他收益、管理费用、财务费用、递延所得税资产、所得税费用、年初未分配利润等科目。

二、本次会计差错更正事项对本集团的影响

本集团对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度、2019 年度以及 2019 年以前年度的财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：（金额单位：人民币元）

（一）对 2020 年度财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
（一）合并资产负债表			
货币资金	95,317,017.48	95,382,225.24	65,207.76
应收账款	29,026,811.05	22,848,610.79	-6,178,200.26
其他应收款	77,658,390.93	76,571,036.93	-1,087,354.00
存货	21,358,530.71	41,889,437.53	20,530,906.82
合同资产	14,600,629.54		-14,600,629.54
其他流动资产	15,460,323.42	16,170,491.48	710,168.06
长期股权投资	427,920,881.82	427,130,504.96	-790,376.86
固定资产	681,549,907.88	676,074,339.74	-5,475,568.14
递延所得税资产	53,180,513.65	56,530,133.19	3,349,619.54
其他非流动资产	119,037,824.25	92,528,685.62	-26,509,138.63
资产总计	**1,624,734,891.66**	**1,594,749,526.41**	**-29,985,365.25**
应付账款	154,371,031.87	156,849,425.89	2,478,394.02
合同负债	6,834,437.36	10,658,049.02	3,823,611.66
应交税费	1,527,148.44	1,469,939.24	-57,209.20
其他应付款	898,122.40	910,405.07	12,282.67
其他流动负债		496,732.12	496,732.12
长期应付款	258,821,491.20	256,343,097.18	-2,478,394.02
递延收益	98,579,342.76	98,459,001.84	-120,340.92
负债总计	**1,259,239,348.43**	**1,263,394,424.76**	**4,155,076.33**
其他综合收益	-26,166,698.39	-26,089,767.04	76,931.35
归属于母公司所有者权益合计	**365,532,319.97**	**331,735,941.09**	**-33,796,378.88**
少数股东权益	**-36,776.74**	**-380,839.44**	**-344,062.70**
所有者权益合计	**365,495,543.23**	**331,355,101.65**	**-34,140,441.58**
（二）合并利润表			
营业收入	684,964,844.30	695,451,666.09	10,486,821.79
营业成本	617,829,509.11	641,108,743.85	23,279,234.74
税金及附加	2,650,141.92	2,492,597.48	-157,544.44

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售费用	31,800.40	6,203,221.26	6,171,420.86
管理费用	58,039,810.90	48,483,135.82	-9,556,675.08
财务费用	47,607,038.57	47,584,848.29	-22,190.28
其他收益	2,595,121.08	3,502,206.55	907,085.47
投资收益	-1,409,359.76	-2,199,736.62	-790,376.86
信用减值损失	-3,302,856.58	-3629466.18	-326,609.60
资产减值损失	-276,589.79		276,589.79
营业外收入	9,692,442.67	8,748,153.68	-944,288.99
所得税费用	34,432,158.62	34,366,002.34	-66,156.28
净利润	**-66,947,774.85**	**-76,986,642.77**	**-10,038,867.92**
归属于母公司股东的净利润	**-65,557,907.70**	**-74,548,321.19**	**-8,990,413.49**
少数股东损益	**-1,389,867.15**	**-2,438,321.58**	**-1,048,454.43**

（二）对 2019 年度财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
（一）合并资产负债表			
应收账款	46,071,670.51	22,135,003.39	-23,936,667.12
预付款项	9,750,001.35	13,260,609.30	3,510,607.95
存货	45,819,632.07	89,488,059.96	43,668,427.89
其他流动资产	17,280,371.50	18,322,241.62	1,041,870.12
固定资产	589,180,110.13	588,049,458.81	-1,130,651.32
递延所得税资产	92,501,308.48	95,841,980.94	3,340,672.46
其他非流动资产	127,160,728.99	101,137,352.58	-26,023,376.41
资产总计	**1,584,425,267.34**	**1,584,896,150.91**	**470,883.57**
短期借款	541,000,000.00	541,955,005.70	955,005.70
应付账款	154,170,999.33	154,832,350.74	661,351.41
预收款项	8,918,906.69	33,882,678.02	24,963,771.33
其他应付款	1,835,714.28	767,912.75	-1,067,801.53
一年内到期的非流动负债	36,995,285.42	37,108,081.25	112,795.83

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款	297,665,292.19	296,701,154.38	-964,137.81
负债总计	**1,145,544,940.42**	**1,170,205,925.35**	**24,660,984.93**
其他综合收益	-19,745,376.75	-19,738,948.62	6,428.13
归属于母公司所有者权益合计	**437,511,549.31**	**412,635,080.70**	**-24,876,468.61**
少数股东权益	**1,368,777.61**	**2,055,144.86**	**686,367.25**
所有者权益合计	**438,880,326.92**	**414,690,225.56**	**-24,190,101.36**
（二）合并利润表			
营业收入	966,325,914.01	901,211,016.20	-65,114,897.81
营业成本	840,998,257.24	791,022,155.97	-49,976,101.27
税金及附加	2,710,284.64	2,708,765.53	-1,519.11
销售费用	1,355,702.03	8,663,774.05	7,308,072.02
管理费用	66,939,670.25	51,334,830.07	-15,604,840.18
财务费用	57,673,346.13	57,723,527.87	50,181.74
其他收益	15,870.72	1,000,509.94	984,639.22
投资收益	36,476,461.63	37,611,689.56	1,135,227.93
信用减值损失	1,274,579.88	1282731.39	8,151.51
资产减值损失	-451,730.44		451,730.44
营业外收入	2,671,538.07	1,656,153.74	-1,015,384.33
所得税费用	7,692,694.88	5,548,878.13	-2,143,816.75
净利润	**33,936,226.15**	**30,753,716.66**	**-3,182,509.49**
归属于母公司股东的净利润	**32,682,652.01**	**28,821,469.53**	**-3,861,182.48**
少数股东损益	**1,253,574.14**	**1,932,247.13**	**678,672.99**

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司董事会

2022年04月22日

营业执照

（副 本）

5-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先；管云鸿；杨荣华

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2022　02　24

年　月　日

国家企业信用信息公示系统网址：
http://192.0.97.222:9080/Toplcis/CertificatePrint.do

国家市场监督管理总局监制
2022/2/25

4-1-300

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

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》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇一八年　九　月　日

中华人民共和国财政部制

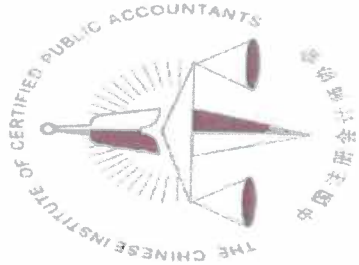
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓　名 Full name
性　别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

证书编号：350100230649
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 05 月 20 日
Date of Issuance



证书编号：420100050660
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2021 年 01 月 14 日
Date of Issuance y m d

姓名 Full name 郑治

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-09-20

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所

身份证号码 Identity card No. 350181198609202035X

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