

**海航科技股份有限公司**  
**二〇二三年度**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-7
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-104

## 审计报告

致同审字（2024）第 110A016609 号

海航科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了海航科技股份有限公司（以下简称海航科技公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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，公允反映了海航科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

#### （一）主营业务收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 及附注五、34。

#### 1、 事项描述

海航科技 2023 年度主营业务收入 648,529,228.90 元，主要为航运业务收入、商品贸易业务收入。由于收入是关键业绩指标之一，收入的真实性及是否计入恰当的会计期间对海航科技的经营成果具有重大影响，可能存在潜在的错报，因此，我们将主营业务收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解和评价海航科技与收入确认相关的内部控制的设计有效性，并测试关键内部控制运行的有效性；

(2) 了解海航科技业务模式的基础上，选取收入合同样本，对与收入确认有关的控制权转移时点进行分析和评估，对收入确认政策与同行业公司进行对比分析，评价营业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；并按照企业会计准则评价海航科技在该交易中的身份是主要责任人还是代理人，身份为主要责任人，用总额法确认收入；身份为代理人，用净额法确认收入；

(3) 执行实质性分析程序，与同行业可比公司比较分析毛利率变动原因及合理性。对于航运业务，按照业务类型、年度、主要船舶与航次等维度分析毛利率及其变动原因及合理性。获取海航科技提供的货运量、主要航线的船舶航行轨迹等业务数据，分析各船舶、各航线航运收入的波动情况；在第三方平台查询船舶航行轨迹，与业务部门的运营记录和财务信息进行核对；对于商品贸易业务，按照产品类型等维度分析商品采购、销售价格变动情况及合理性，并与其市场价格变动趋势情况进行比较；

(4) 执行细节测试，对于航运业务中的程租业务，采用抽样的方法，检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括合同、销售发票、提单、回款单等，核查营业收入的真实性；对于航运业务中的期租业务，采用抽样的方法，检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括合同、收入明细表、销售发票、回款单等，重新计算期租业务收入确认的准确性以及在各会计期间分

摊的合理性；对于商品贸易业务，检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括合同、销售发票、货权转移单据、回款单等，核查营业收入的真实性；

(5) 就资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试，对于航运业务，获取海航科技提供的期末未完航次计算方式的支持性文件，重新计算期末未完航次预估收入的合理性，通过期后检查确认是否确认在正确的会计期间；对于商品贸易业务，核对至合同、货权转移单据等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间，并抽样检查期后是否有销售退回及分析销售退回的原因，以评价商品贸易业务收入是否在恰当的期间确认；

(6) 对重要客户执行函证程序并检查期后回款，以评估收入确认金额的准确性与完整性。

## (二) 财务担保及债务重组

相关信息披露详见财务报表附注三、30、附注五、24、附注五、25、附注五、26、附注五、28、附注五、40、附注十三、1、(1)。

### 1、事项描述

海航科技为海航集团有限公司(以下简称“海航集团”)等关联方的借款提供连带责任担保，其中大部分被担保关联方为海航集团等 321 家公司进行实质合并重整范围内公司。于 2021 年 10 月，海航集团的相关重整计划已经海南省高级人民法院裁定批准开始执行，并于 2022 年 4 月由法院裁定执行完毕。为解决上述财务合同担保事项，海航科技与部分债权人进行了和解，2023 年度与上述债权人和解相关的债务重组收益为 217,479,626.18 元，于 2023 年 12 月 31 日的“一年内到期的长期应付款-应付《和解协议》约定的债务清偿款项”、“长期应付款-应付《和解协议》约定的债务清偿款项”合计余额为 1,118,719,903.98 元，于 2023 年 12 月 31 日的“其他应付款-应付偿付财务担保合同债务款”余额为 42,171,769.17 元。因上述事项对海航科技 2023 年度经营成果及 2023 年 12 月 31 日应付负债具有重大影响，我们将“一年内到期的长

期应付款-应付《和解协议》约定的债务清偿款项”、“长期应付款-应付《和解协议》约定的债务清偿款项”、“其他应付款-应付偿付财务担保合同债务款”、“投资收益-债务重组收益”确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解并测试海航科技财务担保相关事项会计处理与披露的相关内部控制的设计有效性和运行有效性；

(2) 了解财务担保事项以及和解情况的进展，取得裁判文书、法院公告、和解协议等证明材料，复核公司会计处理的准确性；

(3) 重新计算财务担保准备计提金额，并向财务担保事项相关的债权方发送函证，以评估财务担保合同担保余额的准确性；

(4) 为评估与财务担保相关事项的完整性，执行了下列程序：

①通过裁判文书网、其他第三方平台查询公司的裁判文书、法院公告、开庭公告；获取公司的案件清单、裁判文书等文件并对律师费、诉讼费等执行检查程序；

②通过中登网（中国动产融资统一登记系统）查询公司的资产抵押质押情况，并检查公司的重大资产产权证原件；

③对外部法律顾问、案件经办律师进行访谈或发送函证；

④获取企业信用报告，并检查公司的公章等用章记录；

⑤对银行流水进行抽样检查，检查是否存在未记录的担保费支出。

## 四、其他信息

海航科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海航科技公司 2023 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**

海航科技公司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，管理层负责评估海航科技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海航科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海航科技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：

（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。

(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，就可能对海航科技公司的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海航科技公司不能持续经营。

(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) 就海航科技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，并对审计意见承担全部责任。

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

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



从与治理层沟通的事项中，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。



致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十八日

# 合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：海航科技股份有限公司

单位：人民币元


项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	3,941,838,039.48	621,343.05	6,325,714,094.94	239,129.55
交易性金融资产	五、2			13,598,798.63	13,598,798.63
应收票据					
应收账款	五、3	9,658,705.36		5,196,044.47	
应收款项融资					
预付款项	五、4	5,250,530.89	9,999.05	563,943.26	269,450.58
其他应收款	五、5	438,762,174.19	4,639,634,764.49	43,545,309.54	6,613,544,244.37
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	130,700,192.08		39,434,832.19	
合同资产	五、7	2,133,432.62		10,128,510.87	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	26,929,222.53	368,336.09		
流动资产合计		4,555,272,297.15	4,640,634,442.68	6,438,181,533.90	6,627,651,623.13
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	五、9	2,093,677,623.71	3,795,678,223.71	2,116,238,973.71	3,868,509,573.71
其他权益工具投资	五、10				
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	15,418,110.73	45,118,052.95	22,906,838.15	22,906,838.15
固定资产	五、12	1,139,820,606.54	6,657,931.46	1,174,827,856.03	32,760,901.03
在建工程	五、13	22,992,115.42			
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	99,329,974.51	28,054,912.31	36,093,302.91	36,093,302.91
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、15	19,616,249.55		15,772,865.49	
递延所得税资产	五、16	772,527.25			
其他非流动资产	五、17	887,896,861.21		838,497,669.61	
非流动资产合计		4,279,524,068.92	3,875,509,120.43	4,204,337,505.90	3,960,270,615.80
资产总计		8,834,796,366.07	8,516,143,563.11	10,642,519,039.80	10,587,922,238.93

## 合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、19	62,022,058.47	19,216,076.56	37,272,100.87	18,929,774.53
预收款项	五、20	311,775.97	254,436.52	289,119.54	408,906.74
合同负债	五、21	16,584,626.07		1,313,523.49	
应付职工薪酬	五、22	7,813,674.78	1,312,331.47	2,561,164.97	879,730.13
应交税费	五、23	1,852,409.58	44,725.80	1,698,874.58	580,833.34
其他应付款	五、24	166,342,907.14	60,423,758.01	2,754,870,735.04	2,740,921,267.07
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	五、25	767,529,591.85	693,412,071.18	172,651,443.26	172,651,443.26
其他流动负债	五、26	60,440.55		435,806,651.55	435,806,651.55
<b>流动负债合计</b>		<b>1,022,517,484.41</b>	<b>774,663,399.54</b>	<b>3,406,463,613.30</b>	<b>3,370,178,606.62</b>
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、27	14,378,131.68	22,421,163.86	30,086,194.23	30,086,194.23
长期应付款	五、28	447,132,690.76	447,132,690.76	81,761,284.71	81,761,284.71
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>461,510,822.44</b>	<b>469,553,854.62</b>	<b>111,847,478.94</b>	<b>111,847,478.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,484,028,306.85</b>	<b>1,244,217,254.16</b>	<b>3,518,311,092.24</b>	<b>3,482,026,085.56</b>
股本	五、29	2,899,337,783.00	2,899,337,783.00	2,899,337,783.00	2,899,337,783.00
资本公积	五、30	10,207,959,250.94	9,746,458,502.23	10,207,959,250.94	9,746,458,502.23
减：库存股					
其他综合收益	五、31	-98,903,419.34	-134,020,476.41	-101,781,121.63	-116,672,476.25
专项储备					
盈余公积	五、32	111,291,540.31	111,291,540.12	111,291,540.31	111,291,540.12
未分配利润	五、33	-5,770,698,601.28	-5,351,141,039.99	-5,992,460,623.52	-5,534,519,195.73
归属于母公司股东权益合计		7,348,986,553.63	7,271,926,308.95	7,124,346,829.10	7,105,896,153.37
少数股东权益		1,781,505.59		-138,881.54	
<b>股东权益合计</b>		<b>7,350,768,059.22</b>	<b>7,271,926,308.95</b>	<b>7,124,207,947.56</b>	<b>7,105,896,153.37</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,834,796,366.07</b>	<b>8,516,143,563.11</b>	<b>10,642,519,039.80</b>	<b>10,587,922,238.93</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：




## 合并及公司利润表

2023年度

编制单位：海航科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、34	650,689,194.95	3,773,608.16	146,930,651.39	998,646.20
减：营业成本	五、34	666,920,666.38	3,060,923.30	150,710,794.57	713,116.48
税金及附加	五、35	2,811,556.99	1,059,127.29	2,876,590.38	1,593,452.60
销售费用	五、36	7,584,977.82		359,517.25	
管理费用	五、37	66,199,459.68	14,583,422.37	85,413,654.82	32,047,583.51
研发费用					
财务费用	五、38	-82,317,745.52	52,259,707.62	-149,057,664.05	-90,839,476.97
其中：利息费用		53,131,412.61	51,947,835.03	8,108,388.44	6,445,532.34
利息收入		134,582,050.66	1,776.54	152,474,293.84	98,720,950.39
加：其他收益	五、39	37,813.91	7,757.81	112,814.64	23,888.26
投资收益(损失以“-”号填列)	五、40	254,801,382.40	263,273,849.25	147,060,337.96	1,516,499,783.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		41,371,650.16	41,371,650.16	28,031,882.44	28,031,882.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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)	五、41			-125,500.00	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-608,471.05	7,229,717.49	-6,732,963.79	-39,087,651.18
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	-1,344,247.04		-136,875.87	
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		242,376,757.82	203,321,752.13	196,805,571.36	1,534,919,990.87
加：营业外收入	五、44	21,403.61	21,403.61	88,179.86	88,179.86
减：营业外支出	五、45	660,256.20		2,200,000.00	2,200,000.00
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		241,737,905.23	203,343,155.74	194,693,751.22	1,532,808,170.73
减：所得税费用	五、46	90,495.86		608,705.09	-24,191.01
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		241,647,409.37	203,343,155.74	194,085,046.13	1,532,832,361.74
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		241,647,409.37	203,343,155.74	194,085,046.13	1,532,832,361.74
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		241,727,022.24	203,343,155.74	194,745,960.63	1,532,832,361.74
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-79,612.87		-660,914.50	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-17,087,297.71	-37,313,000.16	3,095,551.03	-5,748,449.57
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-17,087,297.71	-37,313,000.16	3,095,551.03	-5,748,449.57
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-35,718,580.80	-35,718,580.80	-4,518,535.00	-4,518,535.00
1. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-35,718,580.80	-35,718,580.80	-4,518,535.00	-4,518,535.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		18,631,283.09	-1,594,419.36	7,614,086.03	-1,229,914.57
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-1,594,419.36	-1,594,419.36	-1,229,914.57	-1,229,914.57
2. 外币财务报表折算差额		20,225,702.45		8,844,000.60	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		224,560,111.66	166,030,155.58	197,180,597.16	1,527,083,912.17
归属于母公司股东的综合收益总额		224,639,724.53		197,841,511.66	
归属于少数股东的综合收益总额		-79,612.87		-660,914.50	
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		0.08		0.07	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

  
朱勇

  
朱勇

  
陈文

## 合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：海航科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		704,766,397.32	1,908,001.65	156,917,852.79	1,233,372.26
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	201,554,163.55	2,075,075,851.14	158,925,966.75	342,133,048.82
经营活动现金流入小计		906,320,560.87	2,076,983,852.79	315,843,819.54	343,366,421.08
购买商品、接受劳务支付的现金		688,845,261.29		148,819,181.22	
支付给职工以及为职工支付的现金		35,419,690.93	4,651,100.26	33,927,935.08	2,091,876.84
支付的各项税费		3,055,664.43	1,087,609.52	5,972,025.51	4,172,788.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	2,500,919,100.22	2,093,152,193.79	211,410,254.92	118,773,100.85
经营活动现金流出小计		3,228,239,716.87	2,098,890,903.57	400,129,396.73	125,037,766.14
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,321,919,156.00</b>	<b>-21,907,050.78</b>	<b>-84,285,577.19</b>	<b>218,328,654.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					1,477,834,984.21
取得投资收益收到的现金		26,620,000.00	26,620,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				2,135,734,000.00	
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	五、47				
投资活动现金流入小计		26,620,000.00	26,620,000.00	2,135,734,000.00	1,477,834,984.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,359,123.61	930,164.10	845,321,921.61	2,257.00
投资支付的现金			3,000,000.00		1,696,000,000.00
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	五、47	17,934,142.52		830,000,000.00	
投资活动现金流出小计		58,293,266.13	3,930,164.10	1,675,321,921.61	1,696,002,257.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,673,266.13</b>	<b>22,689,835.90</b>	<b>460,412,078.39</b>	<b>-218,167,272.79</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
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		2,000,000.00			
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47			135,570,397.21	
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00		135,570,397.21	
偿还债务支付的现金				963,753,992.11	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				76,187,867.55	200.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	32,415,828.78	400,923.00	817,969,320.89	654,221.50
筹资活动现金流出小计		32,415,828.78	400,923.00	1,857,911,180.55	654,421.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,415,828.78</b>	<b>-400,923.00</b>	<b>-1,722,340,783.34</b>	<b>-654,421.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-295,657.21</b>		<b>-38,463,449.81</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,384,303,908.12</b>	<b>381,862.12</b>	<b>-1,384,677,731.95</b>	<b>-493,039.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,325,442,556.86	47,415.93	7,710,120,288.81	540,455.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,941,138,648.74</b>	<b>429,278.05</b>	<b>6,325,442,556.86</b>	<b>47,415.93</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本期金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	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		
一、上年年末余额	2,899,337,783.00	10,207,959,250.94		-101,781,121.63		111,291,540.31	-5,992,460,623.52	-138,881.54	7,124,207,947.56
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	2,899,337,783.00	10,207,959,250.94		-101,781,121.63		111,291,540.31	-5,992,460,623.52	-138,881.54	7,124,207,947.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,877,702.29			221,762,022.24	1,920,387.13	226,560,111.66
（一）综合收益总额				-17,087,297.71			241,727,022.24	-79,612.87	224,560,111.66
（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. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	2,899,337,783.00	10,207,959,250.94		-98,903,419.34		111,291,540.31	-5,770,698,601.28	1,781,505.59	7,350,768,059.22

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元



编制单位：海航科技股份有限公司

项目	上期金额									
	股本	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	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额	2,899,337,783.00	10,206,117,439.43		-104,876,672.66		111,291,540.31	-6,187,182,393.14	668,849,943.29	7,593,537,640.23	
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、本年年年初余额	2,899,337,783.00	10,206,117,439.43		-104,876,672.66		111,291,540.31	-6,187,206,584.15	668,849,943.29	7,593,513,449.22	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,841,811.51		3,095,551.03			194,745,960.63	-668,988,824.83	-469,305,501.66	
（一）综合收益总额		1,841,811.51		3,095,551.03			194,745,960.63	-660,914.50	197,180,597.16	
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（三）利润分配		1,841,811.51								
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. 其他综合收益结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用（以负号填列）										
（六）其他										
四、本年年末余额	2,899,337,783.00	10,207,959,250.94		-101,781,121.63		111,291,540.31	-5,992,460,623.52	-138,881.54	7,124,207,947.56	

法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



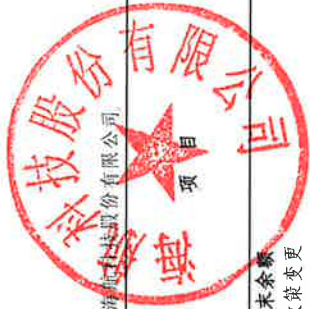
公司会计机构负责人：



# 公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元



项 目	本期金额							
	股本	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
一、上年年末余额	2,899,337,783.00	9,746,458,502.23		-116,672,476.25		111,291,540.12	-5,534,519,195.73	7,105,896,153.37
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	2,899,337,783.00	9,746,458,502.23		-116,672,476.25		111,291,540.12	-5,534,519,195.73	7,105,896,153.37
三、本年年增减少变动金额（减少以“-”号填列）				-17,348,000.16			183,378,155.74	166,030,155.58
（一）综合收益总额				-37,313,000.16			203,343,155.74	166,030,155.58
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 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				19,965,000.00			-19,965,000.00	
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. 其他综合收益结转留存收益				19,965,000.00			-19,965,000.00	
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	2,899,337,783.00	9,746,458,502.23		-134,020,476.41		111,291,540.12	-5,351,141,039.99	7,271,926,308.95

公司法定代表人：

*朱勇*



主管会计工作的公司负责人：

*陈文*



公司会计机构负责人：





# 公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	上期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	2,899,337,783.00	9,746,458,502.23		-110,924,026.68		111,291,540.12	5,578,836,432.21
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							-24,191.01
二、本年年初余额	2,899,337,783.00	9,746,458,502.23		-110,924,026.68		111,291,540.12	5,578,812,241.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额				-5,748,449.57			1,532,832,361.74
（二）股东投入和减少资本				-5,748,449.57			1,532,832,361.74
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 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. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	2,899,337,783.00	9,746,458,502.23		-116,672,476.25		111,291,540.12	7,105,896,153.37


公司法定代表人：

 朱勇

主管会计工作的公司负责人：

 陈文

公司会计机构负责人：

 陈文

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

海航科技股份有限公司（原称“天津天海投资发展股份有限公司”）（以下简称“本公司”或“公司”或“海航科技”）是经天津市人民政府“津政函（1992）53号”文件批准，由天津市天海集团有限公司（以下简称“天海集团”）于1992年12月1日设立的股份有限公司，企业法人营业执照注册号：911201181030621752。

1996年根据中国证券监督管理委员会“证监发字（1996）157号关于天津市海运股份有限公司申请股票上市的批复”文件，本公司将内部职工股3,464万股转为社会公众股，该内部职工股于1996年9月9日在上海证券交易所上市。本公司所发行人民币普通股A股及境内上市外资股B股，均已在上海证券交易所上市。

注册地：天津自贸试验区（空港经济区）中心大道华盈大厦803。

总部地址：天津市和平区重庆道143号。

本公司及子公司主要经营活动：航运业务、商品贸易业务等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第十一届董事会第二十次会议于2024年4月28日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定应收款项预期信用损失的计量（附注三、11）、财务担保合同预期信用损失的计量（附注三、11）、存货的计价方法（附注三、13）、固定资产折旧（附注三、16）、使用权资产的摊销（附注三、28）、收入确认时点（附注三、23）、递延所得税资产和递延所得税负债（附注三、26）会计政策及会计估计。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

## 4、记账本位币

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。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 200 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 200 万元
转回或收回金额重要的坏账准备	金额大于等于 200 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	金额大于等于 200 万元
合同资产账面价值发生重大变动	金额超过本期营业收入总额的 5%（含）以上，且变动比例 30%（含）以上
预收款项账面价值发生重大变动	金额超过本期营业收入总额的 5%（含）以上，且变动比例 30%（含）以上
合同负债账面价值发生重大变动	金额超过本期营业收入总额的 5%（含）以上，且变动比例 30%（含）以上
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额大于等于 500 万元
重要的在建工程	在建工程期末余额或本期增加额或本期减少额大于等于 2,000 万元
重要的非全资子公司	少数股东权益占股东权益期末余额的 5%比例以上
重要的投资活动项目	金额超过 2,000 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中

的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为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相关的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

## （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不

属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司



对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

#### 财务担保合同

财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括运费期货等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额

的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收账款、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收账款和合同资产

对于应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收账款

- 应收账款组合 1: 航运业务客户
- 应收账款组合 2: 商品贸易业务客户

##### B、合同资产

- 合同资产组合 1: 未完成航次收入

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为航运业务客户组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自信用期满之日起计算。

对于划分为商品贸易业务客户组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收代理业务款项
- 其他应收款组合 2：期货保证金
- 其他应收款组合 3：押金和保证金
- 其他应收款组合 4：其他代垫款
- 其他应收款组合 5：应收子公司款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，

按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

### 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，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。

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

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为船舶燃料、周转材料、库存商品等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货成本包括采购成本和其他成本，领用和发出时采用先进先出法或个别计价法计价，周转材料按照分期摊销法核算。

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。



本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

投资性房地产出售、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。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-50	0-3	5.00-1.94
船舶与附属设备	13-19	预计废钢价	（注）
运输设备	5-8	5	19.00-11.88
电子及办公设备	3-10	0-3	33.33-9.70

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

注：对于购置二手船舶的折旧：预计净残值按处置时的预计废钢价确定，折旧年限按剩余使用年限确定，年折旧率随预计废钢价的变动而变动。于本年度，本公司船舶与附属设备的年折旧率为 6.23%-3.79%。

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

### （4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

#### 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
船舶坞修支出	坞修完成
软件	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

#### 18、借款费用

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

##### (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

##### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

## （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止

提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 23、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

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

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：航运业务、商品贸易业务。

### ①航运业务

对于本公司能够主导第三方代表本企业向客户提供航运服务，本公司有权自主决定所交易服务的价格，即本公司在向客户提供航运服务前能够控制该服务，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司对外提供航运服务，根据已完成服务的进度在一段时间内确认航运收入。于资产负债表日，本公司对已完成服务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。本公司按照已完成服务的进度确认航运收入时，对于本公司已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的服务，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司对外提供航运服务过程中的船舶燃料销售在商品已经交付并经客户确认时确认收入实现。

## ②商品贸易业务

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司在商品控制权已转移并取得货物转移凭据后，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时视为已将相关商品控制权转移给购货方，并确认商品销售收入。

## 24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。



与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列

条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 27、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁

除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 船舶
- 房屋及建筑物

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

## 28、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取

得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## 29、债务重组

### (1) 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### (2) 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### (1) 财务担保合同损失的计量

本公司为海航集团有限公司（以下简称“海航集团”）等关联方的借款提供连带责任担保，连带担保责任以所担保借款的本金、利息、罚息及违约金的总额为限承担担保责任（以下简称“担保余额”）。该等担保借款于 2020 年度出现逾期未偿付。根据海南省高级人民法院于 2021 年 10 月 31 日裁定批准的《海航集团有限公司等 321 家公司实质合并重整案重整计划》（以下简称“《实质合并重整计划》”），海航集团重整将专门设立信托计划以信托计划份额抵偿债务。于 2022 年 4 月 24 日，海航集团《实质合并重整计划》被海南省高级人民法院裁定执行完毕。根据《实质合并重整计划》，重整范围内公司的资产将纳入专门设立的信托计划，并以信托计划份额抵偿债务。本公司如履行担保责任全额偿付所担保余额，偿付后将有权向被担保关联方追偿取得信托计划份额。

于 2023 年 12 月 31 日，就未进行终止确认的财务担保准备的评估，本公司在估计从被担保人处追偿的金额时，采用的主要假设包括预计追偿后将取得的金额确定的偿付率等，预计偿债金额及从被担保人处所能追偿金额的实际结果与原先估计的差异将影响估计改变期间的财务担保准备的计提或转回。

#### (2) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### (3) 存货减值准备

存货减值至可变现净值是基于评估存货的未来出售的可能性及其可变现净值。存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (4) 所得税和递延所得税

本公司在多个地区涉及企业所得税或利得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本公司以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本公司通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本公司在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

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

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产；同时，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的，期末递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
注 1	
注 1:本公司执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响为“递延所得税资产”金额为 16,806,620.84 元，“递延所得税负债”金额为 16,806,620.84 元，抵消后按照净额列示，净额为 0。	

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	
执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：	

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
未分配利润	-5,992,460,623.52		-5,992,460,623.52
本公司执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响为“递延所得税资产”金额为 9,023,325.73 元，“递延所得税负债”金额为 9,023,325.73 元，抵消后按照净额列示，净额为 0。			

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	632,896.10	-24,191.01	608,705.09
执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：			

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税负债		24,191.01	24,191.01
未分配利润	-6,187,182,393.14	-24,191.01	-6,187,206,584.15



本期会计政策变更的累积影响

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	--	-24,191.01
其中：留存收益	--	-24,191.01
净利润		24,191.01
资本公积		
其他综合收益		
专项储备		
期末净资产		--
其中：留存收益		--

(2) 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴；	1.2%、12%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

执行不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率%
GTS SHIPPING MANAGEMENT CO., LIMITED	按应评税利润 16.5% 缴纳利得税
GTS SHIPPING HOLDINGS CO., LIMITED	按应评税利润 16.5% 缴纳利得税
ASIAN PROSPERITY SHIPPING LIMITED	按应评税利润 16.5% 缴纳利得税
ASIAN VICTORY SHIPPING LIMITED	按应评税利润 16.5% 缴纳利得税
ASIAN SUCCESS SHIPPING LIMITED	按应评税利润 16.5% 缴纳利得税
ASIAN HONOR SHIPPING LIMITED	按应评税利润 16.5% 缴纳利得税
ASIAN BRIGHT SHIPPING LIMITED	按应评税利润 16.5% 缴纳利得税
ASIAN LIGHT SHIPPING LIMITED	按应评税利润 16.5% 缴纳利得税
ASIAN WEALTH SHIPPING LIMITED	按应评税利润 16.5% 缴纳利得税
ASIAN STAR MARINE LIMITED	按应评税利润 16.5% 缴纳利得税
TMSC OCEANUS MANAGEMENT CO., LIMITED	按应评税利润 16.5% 缴纳利得税

纳税主体名称	所得税税率%
ASIAN EAGLE SHIPPING LIMITED	按应评税利润 16.5%缴纳利得税
TMSC OCEANUS HOLDINGS CO., LIMITED	按应评税利润 16.5%缴纳利得税
ASIAN FORTUNE SHIPPING LIMITED	按应评税利润 16.5%缴纳利得税
ASIAN BETA SHIPPING LIMITED	按应评税利润 16.5%缴纳利得税
ASIAN ZETA SHIPPING LIMITED	按应评税利润 16.5%缴纳利得税
ASIAN EAGLE SHIPPING PTE.LTD.	按应评税利润 17%缴纳利得税
CONCENTRIC TECHNOLOGY PTE. LTD.	按应评税利润 17%缴纳利得税
ORIENTAL CLASSIC TECHNOLOGY PTE. LTD.	按应评税利润 17%缴纳利得税
ASIAN EAGLE SHIPPING LIMITED (BVI)	免征企业所得税
海南宣昊物流有限公司	适用小型微利企业普惠性所得税减免政策
海南颂源物流有限公司	适用小型微利企业普惠性所得税减免政策
海南宣昊仓储管理有限公司	适用小型微利企业普惠性所得税减免政策
海南宣昊科技有限公司	适用小型微利企业普惠性所得税减免政策
海南轩颂国际贸易有限公司	适用海南自由贸易港企业所得税优惠政策
海南轩颂物业管理有限公司	适用小型微利企业普惠性所得税减免政策
海南轩颂文旅有限公司	适用小型微利企业普惠性所得税减免政策
上海际融供应链管理有限公司	适用小型微利企业普惠性所得税减免政策

## 2、税收优惠及批文

- (1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）等文件规定，本公司之境内子公司（详见存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明）报告期内符合条件，依法享受小型微利企业普惠性所得税减免政策，本期年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。
- (2) 根据《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号）的规定，本公司之境内子公司报告期内符合条件，依法享受海南自由贸易港企业所得税优惠政策，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税，鼓励类产业企业，是指以海南自由贸易港鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。所称实质性运营，是指企业的实际管理机构设在海南自由贸易港，并对企业生产经营、人员、

账务、财产等实施实质性全面管理和控制。对不符合实质性运营的企业，不得享受优惠。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	3,927,869,942.72	6,325,703,566.94
其他货币资金	13,968,096.76	10,528.00
<b>合 计</b>	<b>3,941,838,039.48</b>	<b>6,325,714,094.94</b>
其中：存放在境外的款项总额	170,695,651.70	18,948,839.88

(1) 期末，本公司其他货币资金中 13,957,533.38 元为存放于期货账户的可动用资金，10,563.38 元为存放于非银行的第三方金融机构存款。

(2) 期末，本公司除 192,314.22 元为因银行账户错账冻结导致资金冻结外，不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(3) 期末，本公司银行存款中含应计利息 507,076.52 元。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		13,598,798.63
其中：受领的海航集团破产重整专项服务信托普通份额		13,598,798.63
<b>合 计</b>		<b>13,598,798.63</b>

于 2022 年 5 月 24 日，本公司受领海航集团破产重整专项服务信托普通份额共计 50,365,920.83 份，本公司将其计入交易性金融资产，并按照预计可偿付金额 13,598,798.63 元作为公允价值初始计量。

于 2023 年 4 月 6 日，本公司与交银国际信托有限公司签署《和解协议》，约定将本公司持有的 50,365,920.83 份信托份额转至交银国际信托有限公司名下，详见附注十三、1。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,793,860.63	5,268,753.26
其中：1-6 个月	9,793,860.63	5,268,753.26
7-12 个月		
1 至 2 年		
2 至 3 年		

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年		
4 至 5 年		9,042.00
5 年以上	39,474,803.52	38,999,895.75
小 计	<b>49,268,664.15</b>	<b>44,277,691.01</b>
减：坏账准备	39,609,958.79	39,081,646.54
合 计	<b>9,658,705.36</b>	<b>5,196,044.47</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	39,474,803.52	80.12	39,474,803.52	100.00	
按组合计提坏账准备	9,793,860.63	19.88	135,155.27	1.38	9,658,705.36
其中：					
应收航运业务客户	9,793,860.63	19.88	135,155.27	1.38	9,658,705.36
合 计	<b>49,268,664.15</b>	<b>100.00</b>	<b>39,609,958.79</b>	<b>80.40</b>	<b>9,658,705.36</b>

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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	39,008,937.75	88.10	39,008,937.75	100.00	
按组合计提坏账准备	5,268,753.26	11.90	72,708.79	1.38	5,196,044.47
其中：					
应收航运业务客户	5,268,753.26	11.90	72,708.79	1.38	5,196,044.47
合 计	<b>44,277,691.01</b>	<b>100.00</b>	<b>39,081,646.54</b>	<b>88.26</b>	<b>5,196,044.47</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
境内客户 1	16,236,985.71	16,236,985.71	100.00	预计无法收回
境外客户 1	11,208,720.30	11,208,720.30	100.00	预计无法收回
境内客户 2	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	预计无法收回
其他	3,029,097.51	3,029,097.51	100.00	预计无法收回
合 计	<b>39,474,803.52</b>	<b>39,474,803.52</b>	<b>100.00</b>	

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

名 称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率 (%)	
境内客户 1	15,966,243.19	15,966,243.19	100.00	预计无法收回
境外客户 1	11,021,821.25	11,021,821.25	100.00	预计无法收回
境内客户 2	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	预计无法收回
其他	3,020,873.31	3,020,873.31	100.00	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>39,008,937.75</b>	<b>39,008,937.75</b>	<b>100.00</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收航运业务客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
未逾期	9,793,860.63	135,155.27	1.38	5,268,753.26	72,708.79	1.38
逾期 1-30 日						
逾期 31-60 日						
逾期 61-90 日						
逾期超过 90 日						
<b>合 计</b>	<b>9,793,860.63</b>	<b>135,155.27</b>	<b>1.38</b>	<b>5,268,753.26</b>	<b>72,708.79</b>	<b>1.38</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	39,081,646.54
本期计提	60,902.65
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
本期其他增加（汇率变动）	467,409.60
<b>期末余额</b>	<b>39,609,958.79</b>

本公司本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(4) 本公司本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 41,823,754.80 元，占

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 81.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 36,519,923.08 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	5,250,530.89	100.00	563,943.26	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
<b>合 计</b>	<b>5,250,530.89</b>	<b>100.00</b>	<b>563,943.26</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,727,978.75 元，占预付款项期末余额合计数的比例 90.05%。

5、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	438,762,174.19	43,545,309.54
<b>合 计</b>	<b>438,762,174.19</b>	<b>43,545,309.54</b>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内	444,541,898.92	41,683,023.79
1 至 2 年	236,940.66	2,414,071.34
2 至 3 年	2,414,071.34	302,624.33
3 至 4 年	302,624.33	9,000.00
4 至 5 年		55,987,998.92
5 年以上	143,937,209.15	88,039,046.63
<b>小 计</b>	<b>591,432,744.40</b>	<b>188,435,765.01</b>
减：坏账准备	152,670,570.21	144,890,455.47
<b>合 计</b>	<b>438,762,174.19</b>	<b>43,545,309.54</b>

② 按款项性质披露

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收代理业务款项	441,229,059.93	8,338,994.36	432,890,065.57	39,623,219.76	546,800.43	39,076,419.33
期货保证金	1,554,298.52		1,554,298.52			
押金和保证金	3,912,332.24	1,113,496.77	2,798,835.47	3,294,726.28	1,101,144.65	2,193,581.63
其他代垫款	144,737,053.71	143,218,079.08	1,518,974.63	145,517,818.97	143,242,510.39	2,275,308.58
<b>合 计</b>	<b>591,432,744.40</b>	<b>152,670,570.21</b>	<b>438,762,174.19</b>	<b>188,435,765.01</b>	<b>144,890,455.47</b>	<b>43,545,309.54</b>

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	447,189,287.20	1.88	8,427,113.01	438,762,174.19	自初始确认后信用风险未显著增加
其中：应收代理业务款项	441,229,059.93	1.89	8,338,994.36	432,890,065.57	自初始确认后信用风险未显著增加
期货保证金	1,554,298.52			1,554,298.52	自初始确认后信用风险未显著增加
押金和保证金	2,855,954.56	2.00	57,119.09	2,798,835.47	自初始确认后信用风险未显著增加
其他代垫款	1,549,974.19	2.00	30,999.56	1,518,974.63	自初始确认后信用风险未显著增加
<b>合 计</b>	<b>447,189,287.20</b>	<b>1.88</b>	<b>8,427,113.01</b>	<b>438,762,174.19</b>	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	144,243,457.20	100.00	144,243,457.20		预计无法收回
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收 款					
其中：押金和保证金					

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
其他代垫款					
<b>合计</b>	<b>144,243,457.20</b>	<b>100.00</b>	<b>144,243,457.20</b>		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收 款	44,183,311.80	1.44	638,002.27	43,545,309.54	自初始确认 后信用风险 未显著增加
其中：押金和保证金	2,238,348.60	2	44,766.97	2,193,581.64	自初始确认 后信用风险 未显著增加
其他代垫款	41,944,963.20	1.41	593,235.30	41,351,727.90	自初始确认 后信用风险 未显著增加
<b>合计</b>	<b>44,183,311.80</b>	<b>1.44</b>	<b>638,002.27</b>	<b>43,545,309.54</b>	-

上年年末，不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	144,252,453.21	100.00	144,252,453.20		预计无法收 回
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收 款					
其中：押金和保证金					
其他代垫款					
<b>合计</b>	<b>144,252,453.21</b>	<b>100.00</b>	<b>144,252,453.20</b>		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
上年年末余额	638,002.27		144,252,453.20	144,890,455.47
--转入第二阶段				



海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,775,160.27			7,775,160.27
其他变动（汇率变动）	13,950.47			13,950.47
本期转回			8,996.00	8,996.00
本期核销				
<b>期末余额</b>	<b>8,427,113.01</b>		<b>144,243,457.20</b>	<b>152,670,570.21</b>

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
其他应收款 6	应收代理业务款项	209,087,731.99	1 年以内	35.35	4,181,754.64
其他应收款 7	应收代理业务款项	128,293,852.81	1 年以内	21.69	2,565,877.06
其他应收款 2	应收代理业务款项	73,301,306.19	1 年以内	12.39	1,011,558.01
其他应收款 1	其他代垫款	54,210,862.23	5 年以上	9.17	54,210,862.23
其他应收款 3	其他代垫款	38,048,071.00	5 年以上	6.43	38,048,071.00
<b>合计</b>		<b>502,941,824.22</b>		<b>85.03</b>	<b>100,018,122.94</b>

资产负债表日后的应收代理业务款项收回见十二、资产负债表日后事项。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
船舶燃料	70,394,533.98		70,394,533.98	38,985,766.20		38,985,766.20
库存商品	61,355,439.64	1,457,945.47	59,897,494.17			
周转材料	408,163.93		408,163.93	449,065.99		449,065.99
<b>合计</b>	<b>132,158,137.55</b>	<b>1,457,945.47</b>	<b>130,700,192.08</b>	<b>39,434,832.19</b>		<b>39,434,832.19</b>

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		1,457,945.47				1,457,945.47

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	以期末市场价为依据确定存货可变现净值	

(3) 本公司本期期末存货余额中无合同履约成本。

7、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	2,163,285.99	10,270,240.20
减：合同资产减值准备	29,853.37	141,729.33
小 计	<b>2,133,432.62</b>	<b>10,128,510.87</b>
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
合 计	<b>2,133,432.62</b>	<b>10,128,510.87</b>

(1) 本期无合同资产账面价值的重大变动。

(2) 合同资产减值准备计提情况

类 别	账面余额		期末余额		账面价值	账面余额		上年年末余额		账面价值
			减值准备					减值准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	2,163,285.99	100.00	29,853.37	1.38	2,133,432.62	10,270,240.20	100.00	141,729.33	1.38	10,128,510.87
其中：										
未完成航次收入	2,163,285.99	100.00	29,853.37	1.38	2,133,432.62	10,270,240.20	100.00	141,729.33	1.38	10,128,510.87
合 计	<b>2,163,285.99</b>	<b>100.00</b>	<b>29,853.37</b>	<b>1.38</b>	<b>2,133,432.62</b>	<b>10,270,240.20</b>	<b>100.00</b>	<b>141,729.33</b>	<b>1.38</b>	<b>10,128,510.87</b>

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：未完成航次收入

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,163,285.99	29,853.37	1.38	10,270,240.20	141,729.33	1.38
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
<b>合 计</b>	<b>2,163,285.99</b>	<b>29,853.37</b>	<b>1.38</b>	<b>10,270,240.20</b>	<b>141,729.33</b>	<b>1.38</b>

(3) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	其他增加（汇率变动）	本期转回	本期转销/核销	原因
未完成航次收入		1,822.47	113,698.43		本期贷款收回

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴税金及留抵税金	26,929,222.53	

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	追加/ 新增 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
						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		
联营企业 中合中小企业融资 担保股份有限公司 (以下简称“中合担 保”)	2,116,238,973.71				41,371,650.16	-37,313,000.16	26,620,000.00			2,093,677,623.71	
合 计	2,116,238,973.71				41,371,650.16	-37,313,000.16	26,620,000.00			2,093,677,623.71	

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有 26.62% 中合担保股份，其中尚有 19.95% 被冻结，见附注五、18、所有权或使用权受到限制的资产。本公司享有的权益法下其他综合收益中的份额变动系本公司之联营公司中合中小企业融资担保股份有限公司其他综合收益变动，本公司根据持股比例相应调整其他综合收益。

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
深圳前海航空航运交易中心有限公司(以下简称“前海航交所”)		
—成本	37,677,152.00	37,677,152.00
—累计公允价值变动	-37,677,152.00	-37,677,152.00
<b>合计</b>		

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
前海航交所		-37,677,152.00			

本公司对“前海航交所”的持股比例为 19%，表决权仅与前海航交所的行政性管理事务相关，本公司没有以任何方式参与或影响前海航交所的财务和经营决策，因此本公司对前海航交所不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。

11、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	48,285,925.67
2.本期增加金额	
(1) 外购	
(2) 固定资产转入	
(3) 其他增加	
3.本期减少金额	22,185,440.11
(1) 处置	
(2) 其他减少	22,185,440.11
4.期末余额	26,100,485.56
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	25,379,087.52
2.本期增加金额	700,555.29
(1) 计提或摊销	700,555.29
(2) 其他增加	
3.本期减少金额	15,397,267.98

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 处置	
(2) 其他减少	15,397,267.98
4. 期末余额	10,682,374.83
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
(2) 其他增加	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他减少	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	15,418,110.73
2. 期初账面价值	22,906,838.15

期末本公司无被抵押、担保的投资性房地产。

## 12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,139,820,606.54	1,174,827,856.03
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>1,139,820,606.54</b>	<b>1,174,827,856.03</b>

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	船舶与附属设备	电子及办公设备	合 计
一、账面原值:				
1. 期初余额	102,523,845.31	1,163,766,552.04	4,322,762.17	1,270,613,159.52
2. 本期增加金额	23,159,731.98	19,734,202.95	405,218.04	43,299,152.97
(1) 购置	974,291.87		405,218.04	1,379,509.91
(2) 在建工程转入				
(3) 投资性房地产转入	22,185,440.11			22,185,440.11
(4) 其他（汇率变动等）		19,734,202.95		19,734,202.95
3. 本期减少金额			5,293.81	5,293.81

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	船舶与附属设备	电子及办公设备	合 计
(1) 处置或报废			5,293.81	5,293.81
(2) 转入投资性房地				
(3) 其他减少				
4.期末余额	125,683,577.29	1,183,500,754.99	4,722,686.40	1,313,907,018.68
二、累计折旧				
1.期初余额	71,171,269.55	21,746,317.55	2,867,716.39	95,785,303.49
2.本期增加金额	19,520,185.39	58,645,422.46	839,144.14	79,004,751.99
(1) 计提	4,122,917.42	58,642,769.26	839,144.14	63,604,830.82
(2) 投资性房地				
转入	15,397,267.97			15,397,267.97
(3) 其他增加（汇		2,653.20		2,653.20
率变动等）				
3.本期减少金额	700,555.29		3,088.05	703,643.34
(1) 处置或报废			3,088.05	3,088.05
(2) 转入投资性房地	700,555.29			700,555.29
(3) 其他减少				
4.期末余额	89,990,899.65	80,391,740.01	3,703,772.48	174,086,412.14
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	35,692,677.63	1,103,109,014.98	1,018,913.93	1,139,820,606.54
2.期初账面价值	31,352,575.76	1,142,020,234.49	1,455,045.78	1,174,827,856.03

- ② 期末本公司无被抵押、担保的固定资产。
- ③ 期末本公司无暂时闲置的固定资产。
- ④ 期末本公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- ⑤ 期末本公司无未办妥产权证书的固定资产。
- ⑥ 固定资产减值测试情况

本公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司对丰收轮等 9 条船舶进行了减值测试，将每条船舶作为资产组进行减值测试，并出具中企华评报字（2024）第 1335 号评估报告。根据评估报告结果，丰收轮等 9 艘船舶可收回金额（船舶的公允价值减去处置费用后的净额与船舶预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定）高于账面价值，未发生减值情况。

本公司公允价值和处置费用的确定方式、关键参数及其确定依据如下：

公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
市场法	现行交易市场上选择几艘与被评估船舶相同或类似的船舶作为参照物，根据载重吨修正等修正系数计算被评估船舶的公允价值

本公司在预计未来现金流量的现值计算中采用的关键假设如下：

预测期的年限	预测期收入增长率	税前折现率
船舶剩余年限	不增长	8.89%

### 13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	22,992,115.42	

#### （1）在建工程

##### ① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
天津隐逸酒店	21,881,147.78		21,881,147.78			
其他	1,110,967.64		1,110,967.64			
合计	22,992,115.42		22,992,115.42			



海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
天津隐逸酒店		21,881,147.78						21,881,147.78

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
天津隐逸酒店	32,200,917.88	67.95	65.95	自筹

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	船舶	合计
一、账面原值：			
期初余额	41,262,763.16		41,262,763.16
加：会计政策变更			
1. 期初余额	41,262,763.16		41,262,763.16
2. 本期增加金额	647,388.57	98,449,304.26	99,096,692.83
(1) 租入	647,388.57	98,449,304.26	99,096,692.83
(2) 租赁负债调整			
(3) 其他增加			
3. 本期减少金额		1,049,430.12	1,049,430.12
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少（汇率变动）		1,049,430.12	1,049,430.12
4. 期末余额	41,910,151.73	97,399,874.14	139,310,025.87
二、累计折旧			
期初余额	5,169,460.25		5,169,460.25
加：会计政策变更			
1. 期初余额	5,169,460.25		5,169,460.25
2. 本期增加金额	8,200,237.78	26,610,353.33	34,810,591.11
(1) 计提	8,200,237.78	26,475,098.02	34,675,335.80
(2) 其他增加（汇率变动）		135,255.31	135,255.31
3. 本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	船舶	合 计
4. 期末余额	13,369,698.03	26,610,353.33	39,980,051.36
三、减值准备			
期初余额			
加：会计政策变更			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	28,540,453.70	70,789,520.81	99,329,974.51
2. 期初账面价值	36,093,302.91		36,093,302.91

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、50、租赁（1）。

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		本期增加	其他增加	本期摊销	其他减少	
船舶坞修支出	15,673,129.57	7,305,539.81	280,706.12	4,382,335.61		18,877,039.89
其他	99,735.92	707,547.15		68,073.41		739,209.66
<b>合 计</b>	<b>15,772,865.49</b>	<b>8,013,086.96</b>	<b>280,706.12</b>	<b>4,450,409.02</b>		<b>19,616,249.55</b>

16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	5,150,181.68	772,527.25		
租赁负债	67,187,226.21	16,796,806.55	36,093,302.91	9,023,325.73
可抵扣亏损	39,257.15	9,814.29		
<b>小 计</b>	<b>72,376,665.04</b>	<b>17,579,148.09</b>	<b>36,093,302.91</b>	<b>9,023,325.73</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
使用权资产	67,226,483.36	16,806,620.84	36,093,302.91	9,023,325.73

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
小 计	67,226,483.36	16,806,620.84	36,093,302.91	9,023,325.73

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	16,806,620.84	772,527.25	9,023,325.73	
递延所得税负债	16,806,620.84		9,023,325.73	

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	4,077,224,698.41	2,445,100,888.46
合 计	4,077,224,698.41	2,445,100,888.46

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		107,519,230.82	
2024 年	175,913,192.59	175,913,192.59	
2025 年	103,256,144.50	103,256,144.50	
2026 年	1,476,026,808.75	1,563,394,464.82	
2027 年	208,343,756.71	495,017,855.73	
2028 年及以后	2,113,684,795.86		
合 计	4,077,224,698.41	2,445,100,888.46	

17、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
大额存单与定期存款及应计利息	875,998,124.97		875,998,124.97	838,414,180.56		838,414,180.56
待抵扣进项税				83,489.05		83,489.05
预付工程、设备款	11,898,736.24		11,898,736.24			
合 计	887,896,861.21		887,896,861.21	838,497,669.61		838,497,669.61

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面余额	期 末		受限情况
		账面价值	受限类型	
货币资金	192,314.22	192,314.22	冻结	银行账户错账冻结
长期股权投资	1,569,090,283.44	1,569,090,283.44	冻结	担保和解协议长期履行，继续冻结未履行完毕金额对应持有的联营公司股权比例
<b>合 计</b>	<b>1,569,282,597.66</b>	<b>1,569,282,597.66</b>		

续：

项 目	账面余额	上年年末		受限情况
		账面价值	受限类型	
货币资金	191,874.47	191,874.47	冻结	银行账户错账冻结
固定资产、投资性房地产	150,809,770.98	54,259,413.91	抵押	解除抵押手续办理中
长期股权投资	2,116,238,973.71	2,116,238,973.71	冻结	担保进入诉讼程序，冻结持有联营公司股权
<b>合 计</b>	<b>2,267,240,619.16</b>	<b>2,170,690,262.09</b>		

19、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付第三方	61,400,020.55	33,364,657.94
应付关联方	622,037.92	3,907,442.93
<b>合 计</b>	<b>62,022,058.47</b>	<b>37,272,100.87</b>

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 1	4,618,654.95	尚未偿还
供应商 2	3,500,291.66	尚未偿还
供应商 3	3,278,702.09	尚未偿还
<b>合 计</b>	<b>11,397,648.70</b>	

20、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收房屋租金	311,775.97	289,119.54

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 本公司本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(2) 本期无预收账款账面价值的重大变动。

21、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	16,584,626.07	1,313,523.49
减：计入其他非流动负债的合同负债		
<b>合 计</b>	<b>16,584,626.07</b>	<b>1,313,523.49</b>

(1) 本公司本期无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(2) 本期无合同负债账面价值的重大变动。

22、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,095,609.29	36,655,644.16	31,361,304.58	7,389,948.87
离职后福利-设定提存计划	427,454.18	3,605,359.00	3,647,188.77	385,624.41
辞退福利	38,101.50	443,859.00	443,859.00	38,101.50
<b>合 计</b>	<b>2,561,164.97</b>	<b>40,704,862.16</b>	<b>35,452,352.35</b>	<b>7,813,674.78</b>

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,283,376.84	31,684,310.05	26,473,906.03	6,493,780.86
职工福利费	215,438.46			215,438.46
社会保险费	150,762.01	2,110,687.11	2,073,302.55	188,146.57
其中：1. 医疗保险费	128,608.57	1,775,255.72	1,744,229.95	159,634.34
2. 工伤保险费	7,065.06	85,899.17	88,527.24	4,436.99
3. 生育保险费	15,088.38	249,532.22	240,545.36	24,075.24
住房公积金	423,500.80	2,860,647.00	2,814,096.00	470,051.80
工会经费和职工教育经费	22,531.18			22,531.18
<b>合 计</b>	<b>2,095,609.29</b>	<b>36,655,644.16</b>	<b>31,361,304.58</b>	<b>7,389,948.87</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	427,454.18	3,605,359.00	3,647,188.77	385,624.41
其中：基本养老保险费	307,302.99	3,491,077.83	3,513,250.70	285,130.12
失业保险费	27,919.19	114,281.17	133,938.07	8,262.29
企业年金缴费	92,232.00			92,232.00
<b>合 计</b>	<b>427,454.18</b>	<b>3,605,359.00</b>	<b>3,647,188.77</b>	<b>385,624.41</b>

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税		533,395.80
企业所得税	745,721.35	376,439.42
个人所得税	217,104.51	184,443.09
其他	889,583.72	604,596.27
<b>合 计</b>	<b>1,852,409.58</b>	<b>1,698,874.58</b>

24、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	166,342,907.14	2,754,870,735.04
<b>合 计</b>	<b>166,342,907.14</b>	<b>2,754,870,735.04</b>

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
应付偿付财务担保合同担保债务款	42,171,769.17	2,715,947,976.95
应付关联方款项	2,657,106.90	1,594,355.99
应付第三方	121,514,031.07	37,328,402.10
<b>合 计</b>	<b>166,342,907.14</b>	<b>2,754,870,735.04</b>

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款款项。

(3) “应付偿付财务担保合同债务款” 见附注五、26、其他流动负债。

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	673,087,213.22	161,098,408.10
一年内到期的租赁负债	94,442,378.63	11,553,035.16
<b>合 计</b>	<b>767,529,591.85</b>	<b>172,651,443.26</b>

(1) 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付天海集团款项	500,000.00	1,000,000.00
应付《和解协议》约定的债务清偿款项	672,587,213.22	160,098,408.10
<b>合 计</b>	<b>673,087,213.22</b>	<b>161,098,408.10</b>

应付《和解协议》约定的债务清偿款项为一年内到期的应付天津信托有限责任公司（以

## 海航科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

下简称“天津信托”）、应付交银国际信托有限公司（以下简称“交银国信”）、厦门国际信托有限公司（以下简称“厦门信托”）、平安信托有限责任公司（以下简称“平安信托”）、渤海银行股份有限公司郑州分行（以下简称“渤海银行郑州分行”。本公司原应付债务人为渤海国际信托股份有限公司。2023 年 10 月 10 日，渤海国际信托股份有限公司与渤海银行郑州分行签订《债权移交协议》，渤海国际信托股份有限公司将其享有的对本公司债权转让给渤海银行郑州分行）的债务清偿款，见附注十三、1。

## (2) 一年内到期的租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	94,442,378.63	11,553,035.16

## 26、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
财务担保准备		435,806,651.55
待转销项税额	60,440.55	
<b>合 计</b>	<b>60,440.55</b>	<b>435,806,651.55</b>

本期减少“财务担保准备”金额 435,806,651.55 元，其中：

(1) 本期减少“财务担保准备”金额 45,213,055.32 元，主要为 2023 年 6 月本公司收到本公司为易航科技股份有限公司担保事项的判决，本公司基于预计追偿后将从被担保人处所能追偿金额确定偿付率以估计追偿金额，并根据担保余额减去追偿金额的差额，转回“财务担保准备”7,218,595.87 元，转入“其他应付款”37,994,459.45 元；

(2) 本期减少“财务担保准备”金额 390,593,596.23 元，与渤海信托签订《和解协议》终止确认该负债导致，具体详见附注十三、1。

## 27、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	112,741,445.94	46,373,404.80
减：未确认融资费用	3,920,935.63	4,734,175.41
小 计	108,820,510.31	41,639,229.39
减：一年内到期的租赁负债	94,442,378.63	11,553,035.16
<b>合 计</b>	<b>14,378,131.68</b>	<b>30,086,194.23</b>

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 2,691,293.01 元，计入“财务费用-利息支出”中。

## 28、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	447,132,690.76	81,761,284.71

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 长期应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付天海集团款项	1,500,000.00	2,500,000.00
应付《和解协议》约定的债务清偿款项	1,118,719,903.98	240,359,692.81
小 计	1,120,219,903.98	242,859,692.81
减：一年内到期长期应付款	673,087,213.22	161,098,408.10
<b>合 计</b>	<b>447,132,690.76</b>	<b>81,761,284.71</b>

(1) 应付天海集团款项为海航科技与天海集团于 2017 年 10 月 26 日达成的《执行和解协议》约定的违约金共 3,500,000.00 元，自 2020 年 6 月 30 日起，分 7 期于每年 12 月 31 日平均支付。

(2) 应付《和解协议》约定的债务清偿款项为应付天津信托的债务清偿款 82,599,172.10 元、应付厦门国际信托的债务清偿款 197,467,539.12 元、应付交银国际信托的债务清偿款 454,553,128.49 元、应付平安信托的债务清偿款 342,137,133.20 元、应付渤海银行郑州分行的债务清偿款 41,962,931.07 元。详见附注十三、1。

29、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	2,899,337,783.00						2,899,337,783.00

30、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	10,089,141,250.94			10,089,141,250.94
其他资本公积	118,818,000.00			118,818,000.00
<b>合 计</b>	<b>10,207,959,250.94</b>			<b>10,207,959,250.94</b>

31、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益(3)	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>-42,195,687.00</b>	<b>-35,718,580.80</b>	<b>-19,965,000.00</b>	<b>-57,949,267.80</b>
1.权益法下不能转损益的其他综合收益	-4,518,535.00	-35,718,580.80	-19,965,000.00	-20,272,115.80
2.其他权益工具投资公允价值变动	-37,677,152.00			-37,677,152.00
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	<b>-59,585,434.63</b>	<b>18,631,283.09</b>		<b>-40,954,151.54</b>



## 海航科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-74,476,789.25	-1,594,419.36		-76,071,208.61
2.外币财务报表折算差额	14,891,354.62	20,225,702.45		35,117,057.07
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-101,781,121.63</b>	<b>-17,087,297.71</b>	<b>-19,965,000.00</b>	<b>-98,903,419.34</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发生额 (1)	本期发生额			税后归属于母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其他综合 收益当期转入 损益 (2)	减： 所得 税费 用 (3)	减：税后归 属于少数股 东 (4)	
<b>一、不能重分类进损益 的其他综合收益</b>	<b>-35,718,580.80</b>				<b>-35,718,580.80</b>
1.权益法下不能转损益 的其他综合收益	-35,718,580.80				-35,718,580.80
<b>二、将重分类进损益的 其他综合收益</b>	<b>18,631,283.09</b>				<b>18,631,283.09</b>
1.权益法下可转损益的 其他综合收益	-1,594,419.36				-1,594,419.36
2.外币财务报表折算差 额	20,225,702.45				20,225,702.45
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-17,087,297.71</b>				<b>-17,087,297.71</b>

其他综合收益的税后净额本期发生额为-17,087,297.71元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-17,087,297.71元。

## 32、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	111,291,540.31			111,291,540.31

## 33、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	-5,992,460,623.52	-6,187,182,393.14	--
调整 期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-24,191.01	--
调整后 期初未分配利润	-5,992,460,623.52	-6,187,206,584.15	
加：其他综合收益转留存收益	-19,965,000.00		
加：本期归属于母公司股东的净利润	241,727,022.24	194,745,960.63	--
减：提取法定盈余公积			净利润 10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-5,770,698,601.28	-5,992,460,623.52	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	41,561.64	87,286.16	

34、营业收入和营业成本

(1) 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	648,529,228.90	664,928,317.75	145,178,776.34	149,255,354.05
其他业务	2,159,966.05	1,992,348.63	1,751,875.05	1,455,440.52
<b>合 计</b>	<b>650,689,194.95</b>	<b>666,920,666.38</b>	<b>146,930,651.39</b>	<b>150,710,794.57</b>

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
航运	377,021,883.64	406,837,359.47	145,178,776.34	149,255,354.05
商品贸易	271,507,345.26	258,090,958.28		
小 计	648,529,228.90	664,928,317.75	145,178,776.34	149,255,354.05
其他业务：				
房屋租赁	2,081,349.65	1,871,837.36	1,751,875.05	1,455,440.52
其他	78,616.40	120,511.27		
小 计	2,159,966.05	1,992,348.63	1,751,875.05	1,455,440.52
<b>合 计</b>	<b>650,689,194.95</b>	<b>666,920,666.38</b>	<b>146,930,651.39</b>	<b>150,710,794.57</b>

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	273,425,404.44	260,083,306.91	1,751,875.05	1,455,440.52
境外	377,263,790.51	406,837,359.47	145,178,776.34	149,255,354.05
<b>合 计</b>	<b>650,689,194.95</b>	<b>666,920,666.38</b>	<b>146,930,651.39</b>	<b>150,710,794.57</b>

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额			
	航运 收入	商品贸易 收入	房屋租赁 收入	其他 收入
主营业务				
其中：在某一时刻确认	22,863,100.46	271,507,345.26		
在某一时段确认	354,158,783.18			
其他业务				
其中：在某一时刻确认				
在某一时段确认			2,081,349.65	78,616.40
<b>合 计</b>	<b>377,021,883.64</b>	<b>271,507,345.26</b>	<b>2,081,349.65</b>	<b>78,616.40</b>

续上表

项 目	本期发生额			
	航运 成本	商品贸易 成本	房屋租赁 成本	其他 成本
主营业务				
其中：在某一时刻确认	21,747,202.54	258,090,958.28		
在某一时段确认	385,090,156.93			
其他业务				
其中：在某一时刻确认				
在某一时段确认			1,871,837.36	120,511.27
<b>合 计</b>	<b>406,837,359.47</b>	<b>258,090,958.28</b>	<b>1,871,837.36</b>	<b>120,511.27</b>

(5) 履约义务的说明

本公司航运（除船舶燃料销售外）、房屋租赁营业收入均属于在某一时间段内履约的履约义务，其他属于某一时刻的履约义务。

(6) 与剩余履约义务有关的信息

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚在履行过程中的服务合同，分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格，与相应服务合同的履约进度相关，并将于相应服务合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	1,124,641.98	1,199,795.48
房产税	923,709.81	1,175,484.07

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	74,386.16	74,386.16
城市维护建设税	2,055.53	172,805.13
教育费附加	1,321.99	125,533.32
其他	685,441.52	128,586.22
<b>合 计</b>	<b>2,811,556.99</b>	<b>2,876,590.38</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	2,869,662.55	
经纪费	2,609,621.32	85,432.37
仓储费	957,361.57	
业务活动费	531,165.86	274,084.88
差旅费	357,000.05	
其他	260,166.47	
<b>合 计</b>	<b>7,584,977.82</b>	<b>359,517.25</b>

37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	37,072,287.14	33,880,461.41
折旧和摊销费用	6,372,072.05	5,978,873.64
使用权资产折旧费	4,940,481.59	3,417,782.91
专业服务费	4,697,803.68	19,556,990.91
差旅费	2,557,020.39	872,036.94
物业管理费	2,471,825.69	2,319,274.08
办公费用	1,538,473.07	1,063,628.52
业务活动费	795,849.17	2,170,709.48
信息服务费	440,211.24	499,773.60
租赁费用	154,888.97	316,745.00
修理和维护费	98,179.02	230,152.23
其他	5,060,367.67	15,107,226.10
<b>合 计</b>	<b>66,199,459.68</b>	<b>85,413,654.82</b>

38、财务费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	53,131,412.61	8,108,388.44
减：利息收入	134,582,050.66	152,474,293.84
汇兑损益	-1,152,918.27	-4,825,427.46

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	285,810.80	133,668.81
<b>合 计</b>	<b>-82,317,745.52</b>	<b>-149,057,664.05</b>

39、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	10,500.00	20,776.90
其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	27,313.91	92,037.74
<b>合 计</b>	<b>37,813.91</b>	<b>112,814.64</b>

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

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	41,371,650.16	28,031,882.44
处置长期股权投资产生的投资收益	1,657,217.82	37,595,132.19
处置交易性金融资产取得的投资收益（注 1）	-5,707,111.76	
债务重组收益	217,479,626.18	81,433,323.33
<b>合 计</b>	<b>254,801,382.40</b>	<b>147,060,337.96</b>

注 1：处置交易性金融资产取得的投资收益明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
未指定为套期关系的衍生工具	-5,707,111.76	
其中：运费期货合约	-5,707,111.76	
<b>合 计</b>	<b>-5,707,111.76</b>	

本公司本期“处置长期股权投资产生的投资收益”为注销子公司 ASIAN PETREL SHIPPING LIMITED 而导致债权、债务终止确认产生的损益。

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-125,500.00
其中：应收处置 GCL 股权交易额外收款及冻结款		-125,500.00
<b>合 计</b>		<b>-125,500.00</b>

42、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-60,902.65	312,606.97
其他应收款坏账损失	-7,766,164.27	-620,152.31
财务担保合同损失	7,218,595.87	-6,425,418.45

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	-608,471.05	-6,732,963.79

43、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,457,945.47	
合同资产减值损失	113,698.43	-136,875.87
合 计	-1,344,247.04	-136,875.87

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项		62,400.00	
其他	21,403.61	25,779.86	21,403.61
合 计	21,403.61	88,179.86	21,403.61

45、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	660,256.20	2,200,000.00	660,256.20

46、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	863,023.11	632,896.10
递延所得税费用	-772,527.25	-24,191.01
合 计	90,495.86	608,705.09

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	241,737,905.23	194,693,751.22
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	60,434,476.31	48,673,437.81
某些子公司适用不同税率的影响	2,318,676.30	4,939,714.23
对以前期间当期所得税的调整		256,457.00
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-10,342,912.54	-7,007,971.00
无须纳税的收入（以“-”填列）	-17,860,568.19	-222,861.00
不可抵扣的成本、费用和损失	339,921.54	225,063.00
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-574,677,584.43	-114,290,113.00
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	539,878,486.87	68,034,978.05

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	90,495.86	608,705.09

47、现金流量表项目注释

(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
收回代理业务款项	86,454,845.78	
收到的利息收入	106,570,693.34	151,770,187.38
收到的补贴收入	37,813.91	27,990.33
其他	8,490,810.52	7,127,789.04
<b>合 计</b>	<b>201,554,163.55</b>	<b>158,925,966.75</b>

(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
支付债务和解清偿款	2,043,365,747.08	108,200,000.00
支付代理业务款项	423,651,453.45	28,856,665.43
付现费用	30,030,009.69	65,161,743.39
其他	3,871,890.00	9,191,846.10
<b>合 计</b>	<b>2,500,919,100.22</b>	<b>211,410,254.92</b>

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
取得中合担保现金分红	26,620,000.00	
处置子公司收到的现金净额		2,135,734,000.00
<b>合 计</b>	<b>26,620,000.00</b>	<b>2,135,734,000.00</b>

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购置船舶		827,965,422.14
在建工程（天津隐逸酒店）购建	30,464,871.15	
<b>合 计</b>	<b>30,464,871.15</b>	<b>827,965,422.14</b>

(5) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付大额存单与定存净额	10,000,000.00	830,000,000.00
购买期货	7,253,510.07	
其他	680,632.45	
<b>合 计</b>	<b>17,934,142.52</b>	<b>830,000,000.00</b>

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆入		135,570,397.21

(7) 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
少数股东收回投资		679,265,902.76
偿还租赁负债支付的金额	32,415,828.78	1,233,099.46
关联方资金拆出		137,470,318.67
<b>合 计</b>	<b>32,415,828.78</b>	<b>817,969,320.89</b>

(8) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
租赁负债	41,639,229.39		32,415,828.78	2,691,293.01		96,905,816.69	108,820,510.31

(9) 净额列报

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
代收代付款项	本公司在代理及相关业务中的身份为代理人，涉及代客户收取或支付款项，“收到的其他与经营活动有关的现金”与“支付的其他与经营活动有关的现金”以净额列报。	《企业会计准则第 31 号—现金流量表》规定代客户收取或支付的现金或周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出可以按照净额列报。	对本公司经营活动产生的现金流量净额无重大影响。
购买与处置期货	“收到的其他与投资活动有关的现金”与“支付的其他与投资活动有关的现金”以净额列报。		对本公司投资活动产生的现金流量净额无重大影响。

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	241,647,409.37	194,085,046.13
加：资产减值损失	1,344,247.04	136,875.87



海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	608,471.05	6,732,963.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧	64,305,386.11	18,830,683.02
使用权资产折旧	34,675,335.80	6,059,375.70
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	4,450,409.02	2,067,963.16
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		125,500.00
财务费用(收益以“-”号填列)	1,975,911.78	9,452,849.71
投资损失(收益以“-”号填列)	-254,801,382.40	-147,060,337.96
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-772,527.25	-24,191.01
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-92,723,305.36	-23,906,229.55
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-455,908,923.06	-27,234,785.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,866,720,188.10	-123,551,290.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,321,919,156.00	-84,285,577.19
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	99,096,692.83	38,496,426.27
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	3,941,138,648.74	6,325,442,556.86
减: 现金的期初余额	6,325,442,556.86	7,710,120,288.81
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,384,303,908.12	-1,384,677,731.95

(2) 本期无支付的取得子公司的现金净额。

(3) 本期无收到的处置子公司的现金净额。

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,941,138,648.74	6,325,442,556.86
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,927,170,551.98	6,325,432,028.86
可随时用于支付的其他货币资金	13,968,096.76	10,528.00
可用于支付的存放中央银行款项		

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,941,138,648.74	6,325,442,556.86
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		

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款应计利息	507,076.52	79,663.61	计提利息
冻结资金	192,314.22	191,874.47	使用受到限制的货币资金
合 计	699,390.74	271,538.08	

49、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	77,653,382.10	7.0827	549,995,609.40
澳元	115,512.30	4.8484	560,049.84
新加坡元	14.46	5.3772	77.75
英镑	4,200.00	9.0411	37,972.62
应收账款			
其中：美元	5,327,458.35	7.0827	37,732,789.26
应付账款			
其中：美元	7,177,261.00	7.0827	50,834,386.48
其他应收款			
其中：美元	13,554,655.74	7.0827	96,003,560.21
其他应付款			
其中：美元	2,465,012.83	7.0827	17,458,946.37

(2) 境外经营实体

重要境外经营实体名称	主管经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
ASIAN PROSPERITY SHIPPING LIMITED	香港	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算
ASIAN STAR MARINE LIMITED	香港	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算
ASIAN EAGLE SHIPPING LIMITED	香港	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算
ASIAN VICTORY SHIPPING LIMITED	香港	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算
ASIAN SUCCESS SHIPPING LIMITED	香港	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算

重要境外经营实体名称	主管 经营地	记账 本位币	记账本位币选择依据
ASIAN HONOR SHIPPING LIMITED	香港	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算
ASIAN BRIGHT SHIPPING LIMITED	香港	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算
ASIAN LIGHT SHIPPING LIMITED	香港	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算
ASIAN WEALTH SHIPPING LIMITED	香港	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算
ASIAN FORTUNE SHIPPING LIMITED	香港	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算
TMSC OCEANUS MANAGEMENT CO., LIMITED	香港	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算
ASIAN EAGLE SHIPPING PTE.LTD.	新加坡	美元	商品和劳务的销售与采购主要以美元结算

## 50、租赁

## (1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	19,289,004.07
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
<b>合 计</b>	<b>19,289,004.07</b>

## (2) 作为出租人

## 经营租赁

## ① 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	2,081,349.65
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

## 六、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	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
天津渤海联合国际货 运代理有限公司	500 万 元人民 币	天津市	天津市	代理服务	60		设立或投资
上海标基投资合伙企 业（有限合伙）	870,010 万元人 民币	上海市	上海市	投资管理	99.99	0.01	设立或投资
上海际融供应链管理 有限公司	100 万 元人民 币	上海市	上海市	供应链管 理	100		设立或投资

## 海航科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
天津天海物流投资管理 有限公司	300,000 万元人 民币	天津市	天津市	投资管理	39.9	60.1	设立或投资
上海羿唐投资管理有 限公司	100,000 万元人 民币	上海市	上海市	投资管理	49.9	50.1	设立或投资
天津芷儒科技发展有 限公司	200,000 万元人 民币	天津市	天津市	科研及技 术服务	100		设立或投资
上海德潼投资管理有 限公司	10,000 万元人 民币	上海市	上海市	投资管理	1	99	设立或投资
天津宣照科技发展有 限公司	200,000 万元人 民币	天津市	天津市	科研及技 术服务		100	设立或投资
TMSC OCEANUS MANAGEMENT CO., LIMITED	1 万元 港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN PROSPERITY SHIPPING LIMITED	1 元港 币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN STAR MARINE LIMITED	1 元港 币	香港	香港	航运		100	设立或投资
海南亚鹰海运有限公 司	100,000 万元人 民币	海南省	海南省	代理服务		100	设立或投资
GTS SHIPPING MANAGEMENT CO., LIMITED	1 万元 港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
GTS SHIPPING HOLDINGS CO., LIMITED	1 万元 港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN VICTORY SHIPPING LIMITED	1 万元 港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN SUCCESS SHIPPING LIMITED	1 万元 港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN HONOR SHIPPING LIMITED	1 万元 港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN BRIGHT SHIPPING LIMITED	1 万元 港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN LIGHT SHIPPING LIMITED	1 万元 港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN WEALTH SHIPPING LIMITED	1 万元 港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN EAGLE SHIPPING LIMITED	1 万元 港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN EAGLE SHIPPING LIMITED (BVI)	5 万元 美元	维京群 岛	维京群岛	航运		100	设立或投资
ASIAN FORTUNE SHIPPING LIMITED	1 万元 港币	香港	香港	航运		100	设立或投资

## 海航科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
TMSC OCEANUS HOLDINGS CO., LIMITED	1 万元港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN BETA SHIPPING LIMITED	1 万元港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
ASIAN ZETA SHIPPING LIMITED	1 万元港币	香港	香港	航运		100	设立或投资
海南宣昊物流有限公司	100 万元人民币	海南省	海南省	物流仓储		100	设立或投资
海南颂源物流有限公司	100 万元人民币	海南省	海南省	物流仓储		100	设立或投资
海南宣昊仓储管理有限公司	100 万元人民币	海南省	海南省	物流仓储		100	设立或投资
海南宣昊科技有限公司	100 万元人民币	海南省	海南省	信息技术服务		100	设立或投资
海南轩颂国际贸易有限公司	50,000 万元人民币	海南省	海南省	贸易与代理		100	设立或投资
海南轩启国际贸易有限公司	10,000 万元人民币	海南省	海南省	贸易与代理		90	设立或投资
海南轩颂文旅有限公司	100 万元人民币	海南省	海南省	商务服务		100	设立或投资
海南轩颂物业管理有限公司	100 万元人民币	海南省	海南省	物业管理		100	设立或投资
ASIAN EAGLE SHIPPING PTE.LTD	200 万元美元	新加坡	新加坡	航运		100	设立或投资
CONCENTRIC TECHNOLOGY PTE. LTD.	500 万元美元	新加坡	新加坡	投资管理		100	设立或投资
ORIENTAL CLASSIC TECHNOLOGY PTE. LTD.	500 万元美元	新加坡	新加坡	投资管理		100	设立或投资
上海理翊国际贸易有限公司	25,000 万元人民币	上海市	上海市	贸易与代理		100	设立或投资
海南轩颂实业有限公司	100 万元人民币	海南省	海南省	商务服务		100	设立或投资
北京轩颂科技有限公司	5,000 万元人民币	北京市	北京市	信息技术服务		100	设立或投资
天津隐逸酒店管理有限公司	5,500 万元人民币	天津市	天津市	酒店管理		100	设立或投资

海航科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
河北兴潼贸易有限公司	500 万元人民币	河北省	石家庄	贸易与代理		100	设立或投资
海南笙梧投资有限公司	20,000 万元人民币	海南省	海南省	投资管理	99	1	设立或投资
上海源松轩弈贸易有限公司	500 万元人民币	上海市	上海市	贸易与代理		100	非同一控制下企业合并
上海源颂轩科技发展有限公司	500 万元人民币	上海市	上海市	信息技术服务		100	非同一控制下企业合并
上海理成实业有限公司	10,000 万元人民币	上海市	上海市	物业管理	99	1	设立或投资
上海理信实业有限公司	10,000 万元人民币	上海市	上海市	物业管理	99	1	设立或投资

2、在合营安排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	
一、联营企业						
中合担保	北京	北京	融资性担保及相关服务	26.62		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	中合中小企业融资担保股份有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	7,401,914,496.79	7,148,475,402.81
非流动资产	1,207,471,342.38	1,075,058,825.30
资产合计	8,609,385,839.17	8,223,534,228.11
流动负债	1,279,628,811.39	800,361,197.92
非流动负债	17,484,162.13	26,146,783.60
负债合计	1,297,112,973.52	826,507,981.52
净资产	7,312,272,865.65	7,397,026,246.59
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	7,312,272,865.65	7,397,026,246.59

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	中合中小企业融资担保股份有限公司	
	期末余额	上年年末余额
按持股比例计算的净资产份额	1,946,527,036.84	1,969,088,386.84
调整事项	147,150,486.87	147,150,486.87
其中：商誉	147,150,486.87	147,150,486.87
对联营企业权益投资的账面价值	2,093,677,523.71	2,116,238,873.71
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项 目	中合中小企业融资担保股份有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	425,568,418.20	459,000,719.86
营业支出	258,199,878.55	353,464,224.17
净利润	155,415,665.51	105,303,840.87
其他综合收益	-140,169,046.45	-21,594,476.21
综合收益总额	15,246,619.06	83,709,364.66
企业本期收到的来自联营企业的股利	26,620,000.00	

### 3、其他原因导致的合并范围的变动

本公司子孙公司 ASIAN PETREL SHIPPING LIMITED 于 2023 年 6 月 2 日注销，海南海之英物流有限公司于 2023 年 2 月 15 日注销，海南昀文贸易有限公司于 2023 年 2 月 17 日注销，海南海之荣物业管理有限公司于 2023 年 2 月 15 日注销，海南棋宇科技有限公司于 2023 年 2 月 15 日注销，海南振松科技有限公司于 2023 年 2 月 15 日注销，上海富潼投资管理有限公司于 2023 年 5 月 10 日注销，上海君潼投资管理有限公司于 2023 年 5 月 10 日注销，上述八家公司 2023 年度不再纳入合并范围。

本公司新设子孙公司 ASIAN EAGLE SHIPPING PTE.LTD、ASIAN BETA SHIPPING LIMITED、ASIAN ZETA SHIPPING LIMITED、CONCENTRIC TECHNOLOGY PTE. LTD.、ORIENTAL CLASSIC TECHNOLOGY PTE. LTD.、海南宣昊物流有限公司、海南颂源物流有限公司、海南宣昊仓储管理有限公司、海南宣昊科技有限公司、海南轩颂国际贸易有限公司、海南轩启国际贸易有限公司、海南轩颂文旅有限公司、海南轩颂物业管理有限公司、上海理翊国际贸易有限公司、海南轩颂实业有限公司、北京轩颂科技有限公司、天津隐逸酒店管理有限公司、河北兴潼贸易有限公司、海南笙梧投资有限公司、上海理成实业有限公司、上海理信实业有限公司，本公司子公司天海物流于本报告期通过协议 100%控制上海源松轩弈贸易有限公司、上海源颂轩科技发展有限公司，上述公司于 2023 年度纳入本公司合并范围。

## 七、政府补助

### 1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	20,776.90	9,500.00	其他收益	与收益相关
人才住房补贴	财政拨款		1,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>20,776.90</b>	<b>10,500.00</b>		

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、长期股权投资、其他非流动资产中的定期存款与大额存单及应收利息、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债及长期应付款、其他流动负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（主要为汇率风险）。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口，资产负债表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 42,171,769.17 元。

本公司应收账款和合同资产中，前五大客户的应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额的 81.32%（2022 年：92.08%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公



司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 85.03%（2022 年：83.64%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额				合 计
	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	
金融负债：					
应付账款	6,202.21				6,202.21
其他应付款	12,417.11				12,417.11
一年内到期的非流动负债	80,105.75				80,105.75
租赁负债		949.22	1,347.12	173.62	2,469.96
长期应付款		17,887.50	29,909.31		47,796.81
金融负债和或有负债合计	98,725.07	18,836.72	31,256.43	173.62	148,991.84

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	上年年末余额				合 计
	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	
金融负债：					
应付账款	3,727.21				3,727.21
其他应付款	3,892.28				3,892.28
一年内到期的非流动负债	17,147.50				17,147.50
租赁负债		884.80	2,264.58	181.89	3,331.27
长期应付款		5,050.00	3,948.91		8,998.91
金融负债和或有负债合计	24,766.99	5,934.80	6,213.49	181.89	37,097.17

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

于资产负债表日，本公司对外提供的财务担保的最大担保金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示如下。

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额				合 计
	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	
财务担保	759,091,509.92	178,375,000.00	297,803,988.44		1,235,270,498.36

项 目	期初余额				合 计
	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	
财务担保	4,769,254,268.78				4,769,254,268.78

(1) 已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额

(2) 本公司本期减少“对外提供的财务担保的最大担保金额”为 3,533,983,770.42 元。

其中减少的金额 3,526,385,248.45 元为本公司与交银国信、平安信托、厦门信托、渤海国际信托股份有限公司（以下简称“渤海信托”）签订《和解协议》进行债务重组所致。具体详见附注十三、1。

其中减少的金额 7,598,521.97 元为根据苏银金租民事判决书（2023）琼民终 449 号转回财务担保准备所致。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司基于预计追偿后将从被担保人处所能追偿金额确定偿付率以估计追偿金额，并根据担保余额减去追偿金额的差额的现值确定“财务担保准备”余额。具体情况见附注三之 30、重大会计判断和估计（1）、附注十之 5、关联交易情况（2）。

### (3) 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，主要为汇率风险。

#### 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境外，主要业务以美元结算，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 16.80%（上年年末：33.06%）。

### 3、套期

#### （1）非有效套期及未被指定为套期工具的衍生工具

本公司开展运费期货进行风险管理。

以上衍生工具未被指定为套期工具或不符合套期会计准则的要求，其公允价值变动产生的收益或损失直接计入当期损益，见附注五、40。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：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。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

#### （1）以公允价值计量的项目和金额

期末，无以公允价值计量的资产及负债。

#### （2）第二层次公允价值计量的相关信息

无。

#### （3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

无。

#### （4）归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

##### ①本期归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项 目 (本期金 额)	期初余额	转入 第三 层次	转出 第三 层次	当期利得或损 失总额		购买、发行、出售和结算			期 末 余 额	对于在报 告期末持 有的资 产，计入 损益的当 期未实现 利得或损 失的变动
				计入 损益	计入 其他 综合 收益	购 发 入 行	出 售	结 算		
交易性金 融资产	13,598,798.63							13,598,798.63		

本期无计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产。

② 上期归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目 (上期 金额)	期初余额	转 入 第 三 层 次	转 出 第 三 层 次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告 期末持有的 资产，计入 损益的当期 未实现利得 或损失的变 动	
				计入损益	计入其 他综合 收益	购入	发 行	出 售	结 算			
交易性 金融资 产	2,135,859,500.00			-125,500.00		13,598,798.63				2,135,734,000.00	13,598,798.63	

其中，计入上期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项 目（上期金额）	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	-125,500.00	
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动		

(5) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、长期应付款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
海航科技集团	上海	租赁和 商务服 务业	3,450,000	20.76	20.76

本公司的母公司情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，海航科技集团对公司持股比例 20.76%，为公司第一大股东且与其一致行动人大新华物流控股（集团）有限公司（以下简称“大新华物流控股”）可实际支配的上市公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响，海航科技集团为上市公司控股股东。

本公司最终控制方情况：2022 年 4 月，因海航集团执行《实质合并重整计划》，本公司最终控制方由海南省慈航公益基金会变更为无实际控制人。

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期内，母公司注册资本变化如下：

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
34,500,000,000.00			34,500,000,000.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
海航集团	受同一控制人控制
国华人寿保险股份有限公司（以下简称“国华人寿”）	持股 5%以上的股东
大新华物流控股	海航科技集团一致行动人/本公司重要股东
大新华轮船(烟台)有限公司	受同一控制人控制
上海海越航运有限公司	受同一控制人控制
海航集团财务有限公司	受同一控制人控制
海航旅游集团有限公司	受同一控制人控制
海航生态科技集团有限公司	受同一控制人控制
海航科技集团（香港）有限公司	受同一控制人控制
海南海航商务服务有限公司	受同一控制人控制
上海尚融供应链管理有限公司	受同一控制人控制
深圳鑫航资产管理有限公司	受同一控制人控制
天海金服(深圳)有限公司	受同一控制人控制
新生支付有限公司	受同一控制人控制
海爱普网络科技(北京)有限公司	受同一控制人控制
海航创金控股(深圳)有限公司	受同一控制人控制
天津供销大集商业保理有限公司	受同一控制人控制
海航冷链控股股份有限公司	受同一控制人控制
金海智造股份有限公司	受同一控制人控制
海航进出口有限公司	受同一控制人控制
天津市天海国际船务代理有限公司	受同一控制人控制
上海大新华投资管理有限公司	受同一控制人控制
华安财产保险股份有限公司北京分公司	其他关联方

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

渤海人寿保险股份有限公司北京朝阳支公司	其他关联方
GRAND NELSON SHIPPING LIMITED	其他关联方
FEIHANG YUANCHUANG INWESTMENT LIMITED	其他关联方
渤海国际信托股份有限公司	其他关联方
海航期货股份有限公司	其他关联方
海南迅通国际物流有限公司	其他关联方
天津燕山投资管理有限公司	其他关联方

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
渤海人寿保险股份有限公司北京朝阳支公司	购买服务	49,522.64	32,595.62
GRAND NELSON SHIPPING LIMITED	购买商品		16,697.61
华安财产保险股份有限公司北京分公司	购买商品	13,783.23	12,665.58
上海尚融供应链管理有限公司	购买固定资产	8,536.79	
上海大新华投资管理有限公司	购买服务	29,842.54	

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海航期货股份有限公司	提供技术服务	78,616.40	

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
天津燕山投资管理有限公司	房屋及建筑物	3,571.44	
金海智造股份有限公司	房屋及建筑物	246,649.03	340,630.81
天津供销大集商业保理有限公司	房屋及建筑物	3,669.70	14,678.92
上海尚融供应链管理有限公司	房屋及建筑物	252,952.57	553,583.52

(3) 关联资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	偿还日	说明
拆入:				

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	拆借金额	起始日	偿还日	说明
FEIHANG YUANCHUANG INVESTMENT LIMITED	10,000 千（美元）	2022-8-3	2022-12-1	2022 年本公司已经归还
FEIHANG YUANCHUANG INVESTMENT LIMITED	10,000 千（欧元）	2022-8-2	2022-12-2	2022 年本公司已经归还

(4) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	截至期末尚未履行完毕的担保余额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
海航集团	1,995,014,185.84	475,312,990.43	2018-03-22	2022-01-11	否	注 1、注 3、注 4
海航集团	890,205,333.33	373,500,000.00	2018-08-29	2021-10-28	否	注 1、注 3
海航生态科技集团有限公司	535,059,722.22	45,000,000.00	2017-05-27	2022-11-26	否	注 1
上海尚融供应链管理有限公司	462,278,800.87	94,739,641.84	2018-07-02	2022-08-01	否	注 1、注 3
海航科技集团	331,735,662.92	87,700,000.00	2018-12-12	2023-03-12	否	注 1
海航生态科技集团有限公司	325,535,858.24	81,662,393.44	2018-05-11	2022-06-29	否	注 1、注 3
海航科技集团	257,356,253.89	31,638,962.73	2019-03-11	2023-03-09	否	注 1、注 3
海航集团	177,029,666.67		2018-10-10	2023-11-17	是	注 1
易航科技股份有限公司	39,994,167.84	39,994,167.84	2017-11-28	2023-06-28	否	注 2、注 5
海航集团	5,722,342.08	5,722,342.08	2019-01-04	2021-06-30	否	注 2
<b>合计</b>	<b>5,019,931,993.90</b>	<b>1,235,270,498.36</b>				

注 1: 截止 2023 年 12 月 31 日，该等担保诉讼已签署和解协议。

注 2: 截止 2023 年 12 月 31 日，该等担保已进入诉讼程序。

注 3: 详见附注十三、其他重要事项 1、重要债务重组。

注 4: 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的联营公司中合担保股权 19.95%被冻结。

注 5: 易航科技股份有限公司 2021 年实际控制人发生变更，因此本报告期不再为本公司关联方。

(5) 关键管理人员薪酬

本公司支付关键管理人员薪酬情况见下表：

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,570,235.00	4,220,000.00

(6) 其他关联交易

① 股权投资

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南迅通国际物流有限公司	海南迅通国际物流有限公司与海南轩颂国际贸易有限公司共同出资成立海南轩启国际贸易有限公司	2,000,000.00	

② 净资产分配

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国华人寿	控股子公司剩余财产分配		679,265,902.76

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	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	海航集团财务有限公司	3,812.00	3,812.00	3,812.00	3,812.00
应收账款	海爱普网络科技有限公司(北京)有限公司	2,950.00	2,950.00	2,950.00	2,950.00
应收账款	海航旅游集团有限公司	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00
其他应收款	上海尚融供应链管理有限公司	57,657.35	1,153.15	170,946.68	3,418.93
其他应收款	新生支付有限公司	406,839.67	8,136.79	406,839.67	8,136.79
其他应收款	金海智造股份有限公司	57,657.35	1,153.15	111,418.51	2,228.37
其他应收款	海航冷链控股股份有限公司	303,289.64	303,289.64	303,289.64	303,289.64
其他应收款	天海金服(深圳)有限公司	38,048,071.00	38,048,071.00	38,048,071.00	38,048,071.00
其他应收款	深圳鑫航资产管理有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00
其他应收款	海航创金控股(深圳)有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
其他应收款	天津市天海国际船务代理有限公司	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00



(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预收账款	天津燕山投资管理有限公司	10,714.27	
合同负债	海航期货股份有限公司	15,723.22	
应付账款	大新华轮船（烟台）有限公司	3,278,702.09	3,224,031.60
应付账款	GRAND NELSON SHIPPING LIMITED	622,037.92	683,411.33
其他应付款	海航科技集团	16,027.87	804,527.87
其他应付款	海航科技集团（香港）有限公司		520,604.41
其他应付款	海航进出口有限公司	7,113.17	7,113.17
其他应付款	海南海航商务服务有限公司	15,000.00	15,000.00
其他应付款	大新华轮船（烟台）有限公司	44,799.91	44,799.91
其他应付款	上海大新华投资管理有限公司	29,842.54	55,523.60
其他应付款	上海海越航运有限公司		10,673.88

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司未来最低应支付租金汇总如下：

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内	192,422,390.44	8,475,031.11
一到二年	9,492,225.43	8,848,010.31
二到三年	9,365,003.70	9,257,241.22
三年以上	5,842,399.00	15,207,402.70
<b>合计</b>	<b>217,122,018.57</b>	<b>41,787,685.34</b>

(2) 其他承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
海洋环球有限公司 (Seaco Global Limited)	海航科技股 份有限公司	海运集装箱租 赁合同纠纷	海南省第一 中级人民法 院	1、集装箱租 赁费用总计 2, 244,462.90 美 元及其利息 (按每月 2%的 复利计算自 2023 年 4 月 21 日起至被 告付清之日止 的利息, 暂计至 2023 年 7 月 20 日 的利息为 137,379.09 美 元); 2、本案诉 讼费。	诉讼中

截至审计报告签署日，案件尚在审理中，本公司管理层结合案件情况及律师意见，判断公司败诉可能性很小，故未计提预计负债。

### (2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

见附注十三、1、重要债务重组。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

项目	截至 2023 年 12 月 31 日的余额（万元）	截至 2024 年 4 月 28 日 已收回金额（万元）	截至 2024 年 4 月 28 日 未收回金额（万元）
其他应收款-应收代 理业务款项	44,122.91	39,192.58	4,930.33

已收回金额为应收代理业务款项的现金流流入金额。

已收回金额如涉及外币，为保持可比性，按照 2023 年 12 月 31 日的即期汇率模拟折算为人民币金额。如已收回金额大于资产负债表日应收代理业务款项余额，未收回金额为 0。

截至 2024 年 4 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

#### 1、重要债务重组

##### (1) 债务人披露情况

债务重组方式	债务重组后金融负债的公允价值 (A)	以交易性金融资产清偿债务 (B)	债务重组前债务账面价值 (C)	债务重组利得金额 (D=C-A-B)	说明
以低于债务账面价值的现金清偿债务	1,431,475,282.94	13,598,798.63	1,456,360,355.66	11,286,274.09	注 1
以低于债务账面价值的现金清偿债务	90,354,742.12		92,083,579.61	1,728,837.49	注 2
以低于债务账面价值的现金清偿债务	270,663,376.26		275,835,662.11	5,172,285.85	注 3
以低于债务账面价值的现金清偿债务	233,177,440.33		237,641,176.52	4,463,736.19	注 4
以低于债务账面价值的现金清偿债务	457,037,540.67		649,849,893.33	192,812,352.66	注 5
以低于债务账面价值的现金清偿债务	388,577,456.33		390,593,596.23	2,016,139.90	注 6

注 1: 2023 年 3 月 31 日, 本公司召开第十一届董事会第十一次会议审议通过了《关于与交银国际信托有限公司(以下简称“交银国信”)签署<和解协议>(和 2023-5)的议案》, 根据《公司章程》相关规定, 本次和解事项无需提交公司股东大会审议。公司与交银国信签署《和解协议》, 《和解协议》主要内容为: 1、交银国信承诺根据海航集团有限公司等三百二十一家公司重整计划签署《偿债选择确认书》选择受偿普通债权 1,995,014,185.84 元, 同意受领该程序普通债权的偿债资源对应的信托份额。2、双方确认, 如海航科技按下述约定按期足额履行偿债义务, 则在交银国信领取上述普通信托份额后, 海航科技仅需承担 1,475,312,990.43 元偿债义务; 海航科技于和解协议生效之日起 15 个工作日内支付首笔债务清偿款 500,000,000.00 元, 剩余 975,312,990.43 元债务于 2027 年 12 月 20 日前, 以现金形式分期完成清偿。交银国信应于收到每笔清偿款后 30 个工作日内向海南省第一中级人民法院分别提出对中合中小企业融资担保股份有限公司冻结股权的解除申请(尾款支付对应解封股权为全部剩余冻结股权), 如双方协商一致, 可采取提供担保或双方认可的措施提前解除股权冻结。交银国信按上述约定时间足额收到 1,475,312,990.43 元清偿款后, 则视为海航科技已就主合同、保证合同及和解协议项下的全部债权债务履行了全部偿债义务, 交银国信不得就本债权再向海航科技主张任何权利。3、如交银国信在收到各笔债务清偿款后未按约定及时向海南省第一中级人民法院提出对中合担保部分股权的解封申请, 则海航科技有权主张按交银国信延迟递交申请的天数顺延后续偿债义务的还款期限。4、如海航科技有任何一笔清偿款未按上述约定及时足额支付的, 交银国信有权立即申请恢复对(2019)琼 96 民初 475 号判决的执行, 执行海航科技在原生法律文书下未履行的全部债务。5、鉴于交银国信在海航科技偿债期间产生资金损失, 海航科技同意以其合法持有的 50,365,920.83 元信托份额进行抵偿, 并在和解协议生效之日起 60 个工作日内将相应的信托份额转至交银国信名下, 除此之外, 海航科技无需支付至实际清偿日期间的任何利息、罚息、违约金等。双方确认, 海航科

技因承担担保责任而向交银国信支付的 1,475,312,990.43 元与交银国信在海航集团有限公司等 321 家公司实质合并重整程序中受领的全部偿债资源，以及海航科技抵偿的 50,365,920.83 元信托份额价值之和，依法不得超过交银国信债权总额 1,995,014,185.84 元。

本公司于 2023 年 4 月 25 日支付首笔债务清偿款 500,000,000.00 元，并以公司持有的 50,365,920.83 份信托份额补偿交银国信在海航科技偿债期间产生资金损失。本公司按照实际利率法确认债务重组后的金融负债的公允价值 1,431,475,282.94 元，本公司转至交银国信名下的 50,365,920.83 份信托份额公允价值为 13,598,798.63 元，与债务重组前债务账面价值 1,456,360,355.66 元的差额确认为债务重组利得 11,286,274.09 元。

注 2: 2023 年 3 月 17 日，本公司召开第十一届董事会第十次会议审议通过了《关于与厦门国际信托有限公司签署〈和解协议〉（和 2023-3）的议案》，根据《公司章程》相关规定，本次和解事项无需提交公司股东大会审议。公司与厦门信托签署《和解协议》，《和解协议》主要内容为：1、厦门信托承诺于《和解协议》生效后及时根据海航集团等三百二十一家公司重整计划签署《偿债选择确认书》选择受偿优先债权 179,556,500.00 元，普通债权 172,615,215.85 元，同意受领程序优先及普通债权所对应的偿债资源，此受领偿债资源行为不影响海航科技按本协议约定履行该相关义务。2、海航科技不晚于 2027 年 12 月 20 日（以下简称“清偿日”）对本和解协议项下义务全部履行完毕。3、为达成和解之目的，双方确认海航科技于清偿日前所需偿付完毕的金额应为 93,281,926.55 元。厦门信托确认，前述 93,281,926.55 元即为保证合同项下海航科技应向厦门信托履行的全部担保义务。为免生疑义，双方确认，当清偿金额于清偿日前完成支付后，海航科技对厦门信托的担保责任与义务履行完毕，厦门信托不得就贷款合同及保证合同项下的任何债权债务向海航科技提出任何主张或诉求。4、如同时满足以下条件：1 本《和解协议》生效；2 厦门信托受领优先及普通债权对应的偿债资源；3 厦门信托在受领优先及普通债权所对应的偿债资源后，向海航科技发出清偿通知，海航科技承诺在接到厦门信托的清偿通知后 15 个工作日内，向厦门信托以现金支付首笔债务清偿款 37,314,216.38 元；剩余 55,967,710.17 元债务于 2027 年 12 月 20 日前，以现金形式分期完成清偿。海航科技未按照上述约定支付任意一期债务，厦门信托可书面通知海航科技提前加速清偿上述剩余全部债务。如果海航科技依照本条前述约定的时间及金额正常支付，则双方确认除前述债务外，海航科技无需支付该等债务至实际清偿日期间的任何利息、罚息、违约金等。5、海航科技未按照上述约定的时间或金额支付任意一期债务，且未按厦门信托书面通知提前清偿上述剩余全部债务，即视为海航科技不履行本协议，厦门信托有权申请恢复执行海航科技在原生效法律文书下未履行全部债务。

本公司于 2023 年 4 月 25 日支付首笔债务清偿款 37,314,216.38 元。本公司按照实际利率法确认债务重组后金融负债的公允价值 90,354,742.12 元，与债务重组前债务账面价值 92,083,579.61 元的差额确认为债务重组利得 1,728,837.49 元。

注 3: 2023 年 3 月 17 日，本公司召开第十一届董事会第十次会议审议通过了《关于与厦门国际信托有限公司签署〈和解协议〉（和 2023-2）的议案》，根据《公司章程》相关规定，本次和解事项无需提交公司股东大会审议。公司与厦门国际信托有限公司（以下简称“厦门信托”）签署《和解协议》，《和解协议》主要内容为：1、厦门信托承诺基于《和解协议》生效后及时根据海航集团等三百二十一家公司重整计划受领优先债权 84,421,729.49 元，普通债权 377,857,071.38 元，并签署《偿债选择确认书》（如有），受领该程序优先及普通债权所对应的偿债资源，此受领偿债资源行为不影响海航科技按本协议

约定履行相关义务。2、根据海航集团等三百二十一家公司重整计划，双方确认厦门信托享有的优先债权 84,421,729.49 元应在海航集团等三百二十一家公司中的航空业务板块公司涉及引战企业主体（具体根据债权确认、担保物评估情况及与战略投资者协商情况确定）全额留债（以下简称“留债债权”）。3、海航科技承诺，厦门信托与航空业务板块公司涉及引战企业主体签署完成《留债协议》并生效，且按规定重新办理易航科技股份有限公司股票质押后，海航科技将于前述股票质押登记完成之日起 15 个工作日内与厦门信托签署《债权收益权转让协议》，由海航科技向厦门信托一次性支付现金 84,421,729.49 元受让留债债权的收益权，以获得该笔留债债权的全部收益权（《债权收益权转让协议》由双方届时另行按本条款约定条件签署）。若厦门信托采取向法院申诉、投诉、诉讼、执行、向检察院申请监督（如可行）的措施后，仍无法在 2027 年 12 月 20 日前与航空业务板块公司涉及引战企业主体就留债债权签署《留债协议》或以厦门信托认可的其他方式获得该笔留债债权的确认和/或清偿，在提供已采取上述必要措施的相关证明材料后，由海航科技于 2027 年 12 月 20 日前就留债债权向厦门信托履行担保义务，一次性予以现金清偿。4、海航科技不晚于 2027 年 12 月 20 日（以下简称“清偿日”）对本和解协议项下义务全部履行完。5、为达成和解之目的，各方确认海航科技除上述留债债权外，于清偿日前所需现金偿付完毕的金额应为 279,425,304.29 元。厦门信托确认，前述 279,425,304.29 元即为保证合同项下除上述留债债权外，海航科技应向厦门信托履行的全部担保义务。6、为免生疑义，双方确认，当清偿金额于清偿日前完成支付后，除上述留债债权外，海航科技对厦门信托的担保责任与义务履行完毕，厦门信托不得就贷款合同及保证合同项下的除上述留债债权外的债权债务向海航科技提出任何主张或诉求。7、如同时满足以下条件：1 本《和解协议》生效；2 厦门信托受领普通债权对应的偿债资源；3 厦门信托在受领普通债权所对应的偿债资源后，向海航科技发出清偿通知，海航科技承诺在接到厦门信托的清偿通知后 15 个工作日内，向厦门信托以现金支付首笔债务清偿款 111,795,415.80 元；剩余 167,629,888.49 元债务于 2027 年 12 月 20 日前，以现金形式分期完成清偿。如海航科技未按照上述约定支付任意一期债务，厦门信托可书面通知海航科技提前加速清偿上述剩余全部债务。如果海航科技依照本条前述约定的时间及金额正常支付，则双方确认除前述债务外，海航科技无需支付该等债务至实际清偿日期间的任何利息、罚息、违约金等。8、如海航科技未按照上述约定时间或金额支付任意一期债务，且未按厦门信托书面通知提前清偿上述剩余全部债务；或海航科技未按上述约定受让留债债权收益权或未于 2027 年 12 月 20 日前就留债债权向厦门信托履行担保义务，一次性予以现金清偿的（厦门信托已通过其他厦门信托认可的方式受偿的情形除外），即视为海航科技不履行本协议，厦门信托有权申请恢复执行海航科技在原生法律文书下未履行的全部债务。

本公司于 2023 年 4 月 25 日支付首笔债务清偿款 111,795,415.80 元。本公司按照实际利率法确认债务重组后金融负债的公允价值 270,663,376.26 元，与债务重组前债务账面价值 275,835,662.11 元的差额确认为债务重组利得 5,172,285.85 元。

注 4：2023 年 3 月 17 日，本公司召开第十一届董事会第十次会议审议通过了《关于与厦门国际信托有限公司签署〈和解协议〉（和 2023-4）的议案》，根据《公司章程》相关规定，本次和解事项无需提交公司股东大会审议。公司与厦门信托签署《和解协议》，《和解协议》主要内容为：1、厦门信托承诺于《和解协议》生效后及时根据海航集团等三百二十一家公司重整计划签署《偿债选择确认书》选择受偿普通债权 325,535,858.24 元，同意受领该程序普通债权的偿债资源，此受领偿债资源行为不影响海航科技按本协议约定

履行相关义务。2、海航科技不晚于 2027 年 12 月 20 日对本和解协议项下义务全部履行完毕。3、为达成和解之目的，双方确认海航科技于清偿日前所需现金偿付完毕的金额应为 240,733,767.17 元。厦门信托确认，前述 240,733,767.17 元即为保证合同项下海航科技应向厦门信托履行的全部担保义务。为免生疑义，双方确认，当清偿金额于清偿日完成支付后，海航科技对厦门信托的责任与义务履行完毕，厦门信托不得就贷款合同及保证合同项下的任何债权债务向海航科技提出任何主张或诉求。4、如同时满足以下条件：1 本《和解协议》生效；2 厦门信托受领普通债权对应的偿债资源；3 厦门信托在受领普通债权所对应的偿债资源后，向海航科技发出清偿通知，海航科技承诺在接到厦门信托的清偿通知后 15 个工作日内，向厦门信托以现金支付首笔债务清偿款 96,290,367.82 元；剩余 144,443,399.35 元债务于 2027 年 12 月 20 日前，以现金形式分期完成清偿。海航科技未按照上述约定支付任意一期债务，厦门信托可书面通知海航科技提前加速清偿上述剩余全部债务。如果海航科技依照本条前述约定的时间及金额正常支付，则双方确认除前述债务外，海航科技无需支付该等债务至实际清偿日期间的任何利息、罚息、违约金等。5、海航科技未按照上述约定的时间或金额支付任意一期债务，且未按厦门信托书面通知提前清偿上述剩余全部债务，即视为海航科技不履行本协议，厦门信托有权申请恢复执行海航科技在原生法律文件下未履行的全部债务。

本公司于 2023 年 4 月 25 日支付首笔债务清偿款 96,290,367.82 元。本公司按照实际利率法确认债务重组后金融负债的公允价值 233,177,440.33 元，与债务重组前债务账面价值 237,641,176.52 元的差额确认为债务重组利得 4,463,736.19 元。

注 5：2023 年 2 月 9 日，本公司召开第十一届董事会第八次会议审议通过了《关于与平安信托有限责任公司签署〈和解协议〉（和 2023-1）的议案》，根据《公司章程》相关规定，本次和解事项无需提交公司股东大会审议。公司与平安信托有限责任公司（以下简称“平安信托”）签署《和解协议》，《和解协议》主要内容为：1、平安信托承诺于基于《和解协议》生效后及时配合管理人根据海航集团等三百二十一家公司重整计划签署《确认书》选择受偿普通债权 890,205,333.33 元，同意受领该程序普通债权的偿债资源，此受领偿债资源行为不影响海航科技按本协议约定履行相关义务，海航科技不得以重复受领为由提出抗辩。2、海航科技不晚于 2027 年 12 月 20 日（“清偿日”）对本和解协议项下义务全部履行完毕。3、为终止保证合同项下的义务，达成和解之目的，双方确认海航科技于清偿日前所需偿付的金额应为 498,000,000.00 元。平安信托确认，前述 498,000,000.00 元即为保证合同项下海航科技应向平安信托履行的全部担保义务。为免生疑义，双方确认，当清偿金额于清偿日完成支付后，海航科技对平安信托的责任与义务履行完毕，平安信托不得就主合同及保证合同项下的任何债权债务向海航科技提出任何主张或诉求。4、平安信托在受领 890,205,333.33 元的偿债资源后，海航科技承诺于收到平安信托清偿通知后 15 个工作日内，向平安信托以现金支付首笔债务清偿款 60,000,000.00 元；剩余 438,000,000.00 元债务在 2027 年 12 月 20 日前，以现金形式分期完成清偿。海航科技未按照上述约定支付任意一期债务，平安信托可书面通知海航科技提前清偿全部债务。双方确认除前述债务外，海航科技无需支付自清偿日至实际清偿日期间的任何罚息、违约金等。

本公司于 2023 年 5 月 5 日支付首笔债务清偿款 60,000,000.00 元。本公司按照实际利率法确认债务重组后金融负债的公允价值 457,037,540.67 元，与债务重组前债务账面价值 649,849,893.33 元的差额确认为债务重组利得 192,812,352.66 元。

注 6: 2023 年 6 月 15 日, 公司召开第十一届董事会第十五次会议审议通过了《关于与渤海国际信托股份有限公司签署〈和解协议〉(和 2023-6) 的议案》, 根据《公司章程》相关规定, 本次和解事项无需提交公司股东大会审议。公司与渤海国际信托股份有限公司(以下简称“渤海信托”)签署《和解协议》, 《和解协议》主要内容为: 1、渤海信托承诺达成《和解协议》后及时根据海航集团等三百二十家公司重整计划签署《偿债选择确认书》(以下简称“《确认书》”)选择受偿普通债权 535,059,722.22 元, 同意受领该程序普通债权所对应的偿债资源, 此受领偿债资源行为不影响海航科技按本协议约定履行相关义务。2、海航科技不晚于 2027 年 12 月 20 日(“清偿日”)对本和解协议项下义务全部履行完毕。3、为达成和解之目的, 双方确认海航科技于清偿日前所需现金偿付完毕的金额应为 395,676,664.58 元。渤海信托确认, 前述 395,676,664.58 元即为保证合同及保证合同补充协议项下海航科技应向渤海信托履行的全部担保义务。为免生疑义, 双方确认, 当清偿金额于清偿日完成支付后, 海航科技对渤海信托的责任与义务履行完毕, 渤海信托不得就贷款合同及补充协议以及保证合同及保证合同补充协议项下的任何债权债务向海航科技提出任何主张或诉求。4、如同时满足以下条件: ①本《和解协议》生效; ②渤海信托受领普通债权对应的偿债资源; ③渤海信托在受领普通债权所对应的偿债资源后, 向海航科技发出清偿通知, 海航科技承诺在接到渤海信托的清偿通知后 15 个工作日内, 向渤海信托以现金支付首笔债务清偿款 150,000,000.00 元, 剩余 245,676,664.58 元债务在 2027 年 12 月 20 日前, 以现金形式分期完成清偿。如海航科技未按照上述约定支付任意一期债务, 渤海信托可书面通知海航科技提前加速清偿上述剩余全部债务。双方确认除前述债务金额外, 海航科技无需支付该等债务至实际清偿日期间的任何利息、罚息、违约金等。

本公司于 2023 年 7 月 7 日支付首笔债务清偿款 150,000,000.00 元。本公司按照实际利率法确认债务重组后金融负债的公允价值 388,577,456.33 元, 与债务重组前债务账面价值 390,593,596.23 元的差额确认为债务重组利得 2,016,139.90 元。

## 2、分部报告

本公司主营业务为航运、商品贸易等业务, 公司管理层整体上监察公司业务单位的经营业绩, 以就资源配置及表现评估作出决策。因此, 管理层认为本公司仅有一个经营分部, 无需按经营分部对报告披露分类业绩作出个别分析。

## 3、其他

2023 年 3 月 17 日, 本公司召开第十一届董事会第十次会议审议通过了《关于与厦门国际信托有限公司签署〈和解协议〉(和 2023-2) 的议案》, 根据《公司章程》相关规定, 本次和解事项无需提交公司股东大会审议。公司与厦门国际信托有限公司(以下简称“厦门信托”)签署《和解协议》, 海航科技在《和解协议》承诺: 厦门信托与航空业务板块公司涉及引战企业主体签署完成《留债协议》并生效, 且按规定重新办理易航科技股份有限公司股票质押后, 海航科技将于前述股票质押登记完成之日起 15 个工作日内与厦门信托签署《债权收益权转让协议》, 由海航科技向厦门信托一次性支付现金 84,421,729.49 元受让留债债权的收益权, 以获得该笔留债债权的全部收益权(《债权收益权转让协议》由双方届时另行按本条款约定条件签署)。若厦门信托采取向法院申诉、投诉、诉讼、执行、向检察院申请监督(如可行)的措施后, 仍无法在 2027 年 12 月 20 日前与航空业务板块公司涉及引战企业主体就留债债权签署《留债协议》或以厦门信托

认可的其他方式获得该笔留债债权的确认和/或清偿，在提供已采取上述必要措施的相关证明材料后，由海航科技于 2027 年 12 月 20 日前就留债债权向厦门信托履行担保义务，一次性予以现金清偿。

由于厦门信托与航空业务板块公司涉及引战企业主体签署《留债协议》，或者以双方认可的其他方式获得该笔留债债权的确认和/或清偿，在法律层面具有合法性和正当性，本公司预计不需要最终承担该笔债务。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：1-6 个月		
7-12 个月		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		9,042.00
5 年以上	38,452,859.22	37,977,951.45
小 计	<b>38,452,859.22</b>	<b>37,986,993.45</b>
减：坏账准备	38,452,859.22	37,986,993.45
合 计		

###### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	38,452,859.22	100.00	38,452,859.22	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收航运业务客户					
合 计	<b>38,452,859.22</b>	<b>100.00</b>	<b>38,452,859.22</b>	<b>100.00</b>	

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	37,986,993.45	100.00	37,986,993.45	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：					



海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
应收航运业务客户					
合计	37,986,993.45	100.00	37,986,993.45	100.00	

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		预期信用损失率(%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
客户 1	16,236,985.71	16,236,985.71	100.00	预计无法收回
客户 2	11,208,720.30	11,208,720.30	100.00	预计无法收回
客户 3	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	预计无法收回
客户 4	1,029,843.42	1,029,843.42	100.00	预计无法收回
其他	977,309.79	977,309.79	100.00	预计无法收回
合计	38,452,859.22	38,452,859.22	100.00	

续:

名称	上年年末余额		预期信用损失率(%)	计提依据
	账面余额	坏账准备		
客户 1	15,966,243.19	15,966,243.19	100.00	预计无法收回
客户 2	11,021,821.25	11,021,821.25	100.00	预计无法收回
客户 3	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	预计无法收回
客户 4	1,029,843.42	1,029,843.42	100.00	预计无法收回
其他	969,085.59	969,085.59	100.00	预计无法收回
合计	37,986,993.45	37,986,993.45	100.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	37,986,993.45
本期计提	
本期收回或转回	
本期核销	

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
本期转销	
本期其他增加（汇率变动）	465,865.77
<b>期末余额</b>	<b>38,452,859.22</b>

本公司本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 37,954,550.52 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 98.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 37,954,550.52 元。

## 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	4,639,634,764.49	6,613,544,244.37
<b>合 计</b>	<b>4,639,634,764.49</b>	<b>6,613,544,244.37</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内	4,637,042,755.82	6,610,427,920.25
1 至 2 年	236,940.66	2,414,071.34
2 至 3 年	2,414,071.34	302,624.33
3 至 4 年	302,624.33	9,000.00
4 至 5 年		55,987,998.92
5 年以上	142,042,478.17	86,817,857.25
<b>小 计</b>	<b>4,782,038,870.32</b>	<b>6,755,959,472.09</b>
减：坏账准备	142,404,105.83	142,415,227.72
<b>合 计</b>	<b>4,639,634,764.49</b>	<b>6,613,544,244.37</b>

②按款项性质披露

项 目	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金和保证金	3,294,726.28	1,101,144.65	2,193,581.63	3,294,726.28	1,101,136.65	2,193,589.63
其他代垫款	141,822,979.87	141,302,961.18	520,018.69	141,938,274.63	141,314,091.07	624,183.56

## 海航科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收子公司款项	4,636,921,164.17		4,636,921,164.17	6,610,726,471.18		6,610,726,471.18
<b>合计</b>	<b>4,782,038,870.32</b>	<b>142,404,105.83</b>	<b>4,639,634,764.49</b>	<b>6,755,959,472.09</b>	<b>142,415,227.72</b>	<b>6,613,544,244.37</b>

## ③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,639,690,144.12		55,379.63	4,639,634,764.49
其中：押金和保证金	2,238,348.60	2.00	44,766.97	2,193,581.63
其他代垫款	530,631.35	2.00	10,612.66	520,018.69
应收子公司款项	4,636,921,164.17			4,636,921,164.17
<b>合计</b>	<b>4,639,690,144.12</b>		<b>55,379.63</b>	<b>4,639,634,764.49</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	142,348,726.20	100.00	142,348,726.20		预计无法收回
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>142,348,726.20</b>	<b>100.00</b>	<b>142,348,726.20</b>		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,613,601,749.89		57,505.52	6,613,544,244.37	预计部分无法收回
其中：押金和保证金	2,238,348.60	2.00	44,766.97	2,193,581.63	预计部分无法收回

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
款 其他代垫	636,926.08	2.00	12,738.55	624,187.53	预计部分无法收回
司款项 应收子公司	6,610,726,475.21			6,610,726,475.21	
<b>合计</b>	<b>6,613,601,749.89</b>		<b>57,505.52</b>	<b>6,613,544,244.37</b>	

上年年末，不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	142,357,722.20	100	142,357,722.20		预计无法收回
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：押金和保证金					
其他代垫款					
<b>合计</b>	<b>142,357,722.20</b>	<b>100%</b>	<b>142,357,722.20</b>		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
上年年末余额	57,505.52		142,357,722.20	142,415,227.72
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,669.86			3,669.86
其他变动（汇率变动）				
本期转回	5,795.75		8,996.00	14,791.75
本期核销				
<b>期末余额</b>	<b>55,379.63</b>		<b>142,348,726.20</b>	<b>142,404,105.83</b>

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
其他应收款 16	应收子公司款 项	1,861,847,726.28	1 年以内	38.93	
其他应收款 17	应收子公司款 项	1,798,586,937.48	1 年以内	37.61	
其他应收款 19	应收子公司款 项	758,465,698.05	1 年以内	15.86	
其他应收款 21	应收子公司款 项	209,460,300.56	1 年以内	4.38	
其他应收款 1	代垫款及其他	54,210,862.23	5 年以上	1.13	54,210,862.23
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>4,682,571,524.60</b>	<b>--</b>	<b>97.92</b>	<b>54,210,862.23</b>

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额		账面价值	减值准备	账面余额	减值准备	账面价值
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备					
对子公司投资	4,090,503,169.37	2,388,502,569.37	1,702,000,600.00	4,140,773,169.37	1,752,270,600.00			1,752,270,600.00	
对联营企业投资	2,093,677,623.71		2,093,677,623.71	2,116,238,973.71	2,116,238,973.71			2,116,238,973.71	
合计	6,184,180,793.08	2,388,502,569.37	3,795,678,223.71	6,257,012,143.08	3,868,509,573.71			3,868,509,573.71	
(1) 对子公司投资									
被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他				
天津渤海联合国际货运代理有限公司		4,041,038.29				4,041,038.29			
上海标基投资合伙企业（有限合伙）		2,384,461,531.08				2,384,461,531.08			
上海德潼投资管理有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00				
上海际融供应链管理有限公司	2,000,000.00				2,000,000.00				
天津天海物流投资管理有限公司	1,197,000,600.00				1,197,000,600.00				
ASIAN PETREL SHIPPING LIMITED	53,270,000.00		53,270,000.00						
上海羿唐投资管理有限公司	499,000,000.00				499,000,000.00				
海南笙梧投资有限公司			3,000,000.00		3,000,000.00				
合计	1,752,270,600.00	2,388,502,569.37	53,270,000.00		1,702,000,600.00	2,388,502,569.37			

海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
						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
① 联营企业												
中合担保股份	2,116,238,973.71				41,371,650.16	-37,313,000.16		26,620,000.00			2,093,677,623.71	
合计	2,116,238,973.71				41,371,650.16	-37,313,000.16		26,620,000.00			2,093,677,623.71	

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 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				
其他业务	3,773,608.16	3,060,923.30	998,646.20	713,116.48
<b>合 计</b>	<b>3,773,608.16</b>	<b>3,060,923.30</b>	<b>998,646.20</b>	<b>713,116.48</b>

##### (2) 与剩余履约义务有关的信息

本公司房屋租赁营业收入均属于在某一段时间内履约的履约义务。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚在履行过程中的服务合同，分摊至尚未履行(或部分未履行)履约义务的交易价格，与相应服务合同的履约进度相关，并将于相应服务合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

#### 5、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	41,371,650.16	28,031,882.44
处置长期股权投资产生的投资收益	4,422,572.91	1,306,309,040.08
债务终止确认产生的损益		100,725,537.36
债务重组收益	217,479,626.18	81,433,323.33
<b>合计</b>	<b>263,273,849.25</b>	<b>1,516,499,783.21</b>

### 十五、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,500.00	
债务重组损益	217,479,626.18	
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	-5,707,111.76	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	8,996.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,657,217.82	
财务合同担保减值转回	7,218,595.87	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-638,852.59	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>220,028,971.52</b>	



海航科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	说明
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	220,028,971.52	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	220,028,971.52	

2、净资产收益率和每股收益

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	3.34	0.08	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.30	0.01	





姓名 任一优  
 Full name 任一优  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1971-03-04  
 Date of birth 1971-03-04  
 工作单位 京都天华会计师事务所有限公司  
 Working unit 京都天华会计师事务所有限公司  
 身份证号码 360103710304002  
 Identify card 360103710304002

年度检验登记  
 Annual Renewal Register



京都天华会计师事务所  
 JKCW-10112306-00000001  
 JKCW-10112306-00000001



注册号 1000000001  
 注册地 京都府京都市  
 执业类别 注册会计师  
 执业状态 有效  
 有效期至 2012年3月31日



姓名 任一优  
 证件编号 1000010001



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.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

姓名 任一优  
 注册地 京都府京都市  
 执业类别 注册会计师  
 执业状态 有效  
 有效期至 2012年3月31日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

姓名 任一优  
 注册地 京都府京都市  
 执业类别 注册会计师  
 执业状态 有效  
 有效期至 2012年3月31日

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

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.



2012年3月1日





姓 名: 刘松  
 Full name: 刘松  
 性 别: \_\_\_\_\_  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1981.08.08  
 Date of birth: 1981.08.08  
 工作单位: 北京天和会计师事务所有限公司  
 Working unit: 北京天和会计师事务所有限公司  
 身份证号: 430121198108080123X  
 Member card No: 430121198108080123X



年 月 日

年 月 日

年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registrar firm of the Chartered Accountant's Certificate

同意调转  
 Agree to transfer

中天会计师事务所  
 Zhong Tian Accounting Firm

2017年11月11日  
 2017.11.11

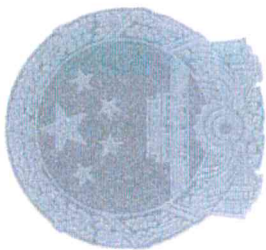
刘松  
 Liu Song

注 意 事 项  
 1. 注册会计师在办理变更手续时，应提供原注册地的注册会计师协会出具的证明。  
 2. 本证书仅供本人使用，不得涂改、伪造、出借。  
 3. 注册会计师在变更工作单位时，应在原注册地注册会计师协会办理变更手续。  
 4. 在变更工作单位时，应在原注册地注册会计师协会办理变更手续。  
 5. 注册会计师在变更工作单位时，应在原注册地注册会计师协会办理变更手续。  
 6. 注册会计师在变更工作单位时，应在原注册地注册会计师协会办理变更手续。

NOTES  
 1. When practitioners are transferring their registration, they shall provide the certificate issued by the local CPA Institute.  
 2. This certificate shall be exclusively used by the registrant and shall not be altered, forged or loaned.  
 3. When practitioners are transferring their registration, they shall apply for the transfer at the local CPA Institute.  
 4. In case of loss, the CPA shall report the loss immediately to the local CPA Institute and apply for a new certificate.  
 5. In case of loss, the CPA shall report the loss immediately to the local CPA Institute and apply for a new certificate.  
 6. In case of loss, the CPA shall report the loss immediately to the local CPA Institute and apply for a new certificate.

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 说明

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

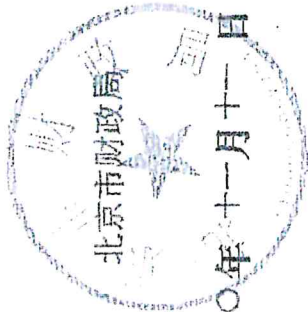
会计师事务所

## 执业证书



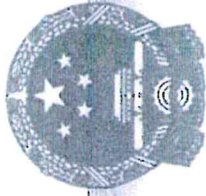
名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 李惠琦  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010156  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号  
 批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局  
 二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本) (20-1)

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，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。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关



2024 年 03 月 08 日

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。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制