

中远海运客运有限公司
2022年1月1日至2024年11月30日
财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—16 页
8、母公司所有者权益变动表	17—19 页
9、财务报表附注	20—136 页





审计报告

(2025)京会兴审字第 00520015 号

中远海运客运有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中远海运客运有限公司（以下简称中远海客）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日和 2024 年 11 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-11 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了中远海客 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日和 2024 年 11 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-11 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中远海客，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 2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-11 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、营业收入的确认	
请参阅财务报表附注“三、（三十二）收入”；关于收入类别的披露见财务报表附注“五、（三十七）”。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>中远海客主营业务为大连至烟台、大连至威海、旅顺至蓬莱、营口至潍坊等航线客滚运输及服务。</p> <p>2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-11 月，中远海客的营业收入分别为人民币 6.54 亿元、10.86 亿元和 9.10 亿元。</p> <p>考虑到营业收入是中远海客的关键业绩指标之一，且船次较多、车（客）量大，收入确认的完整性、准确性可能存在潜在的风险。因此，我们将营业收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中主要包括如下：</p> <p>（1）对中远海客收入确认相关的内部控制进行了解 and 测试，评估其设计的合理性及运行的有效性。</p> <p>（2）了解与收入确认相关的会计政策，评价收入确认政策是否恰当，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，是否一贯执行。</p> <p>（3）结合服务类型对收入以及毛利情况进行分析，评估本期收入确认是否存在异常波动的情况，若存在则进一步分析波动的合理性。</p> <p>（4）从收入的会计记录中选择样本，与信息系统数据进行核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间。</p> <p>（5）对信息系统执行 IT 测试，评估信息系统的安全性及稳定性，评价业务数据的完整性、正确性。</p> <p>（6）对期末应收账款余额选择重要客户实施函证程序，并进行期后回款检查，评估应收账款期末余额的真实性。</p>

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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





在编制财务报表时，管理层负责评估中远海客的持续经营能力，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中远海客、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中远海客的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中远海客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中远海客不能持续经营。

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. 就中远海客中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-11 月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。

[以下无正文]





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(此页无正文，为(2025)京会兴审字第00520015号的盖章页)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国·北京

中国注册会计师：



2025年 3 月 20 日



合并资产负债表

编制单位：中远海运客运有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	1,249,391,830.72	1,161,798,911.86	1,096,907,216.83
结算备付金*				
拆出资金*				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、（二）	43,938,661.62	11,881,537.42	8,051,854.33
应收款项融资				
预付款项	五、（三）	5,157,388.97	573,358.80	4,641,482.94
应收保费*				
应收分保账款*				
应收分保合同准备金*				
其他应收款	五、（四）	38,857,295.66	145,234,887.80	108,283,163.73
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产*				
存货	五、（五）	24,772,199.28	25,982,298.41	24,320,305.58
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（六）	72,971,687.68	101,302,691.13	130,467,540.14
流动资产合计		1,435,089,063.93	1,446,773,685.42	1,372,671,563.55
非流动资产：				
发放贷款和垫款*				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、（七）	147,875,727.85	141,946,996.59	136,832,801.72
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、（八）	2,534,266,361.84	2,642,190,298.42	2,400,697,187.51
在建工程	五、（九）	3,641,576.04		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（十）	667,337.23	725,214.72	1,266,562.58
无形资产	五、（十一）	5,304,368.87	6,173,094.11	4,568,147.30
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉	五、（十二）	3,691,077.75	3,691,077.75	
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、（十三）	33,051,220.54	28,248,864.74	23,086,637.86
其他非流动资产	五、（十四）	101,283.19	4,462,487.14	1,336,288.26
非流动资产合计		2,728,598,953.31	2,827,438,033.47	2,567,787,625.23
资产总计		4,163,688,017.24	4,274,211,718.89	3,940,459,188.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：

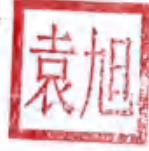


主管会计工作负责人：

第6页



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：中远海运客运有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款*				
拆入资金*				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（十六）	112,823,816.41	49,784,851.92	84,221,942.85
预收款项	五、（十七）		350,043.47	
合同负债	五、（十八）	2,909,599.73	2,485,563.74	1,178,981.30
卖出回购金融资产款*				
吸收存款及同业存放*				
代理买卖证券款*				
代理承销证券款*				
应付职工薪酬	五、（十九）	68,204,102.91	40,950,462.87	45,070,991.84
应交税费	五、（二十）	3,256,924.43	5,014,416.44	5,893,219.45
其他应付款	五、（二十一）	66,525,434.89	68,015,172.35	59,424,030.99
其中：应付利息	五、（二十一）			49,000,000.00
应付股利				
应付手续费及佣金*				
应付分保账款*				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、（二十二）	469,339,070.86	85,657,023.91	61,454,869.79
其他流动负债	五、（二十三）	226,889.15	189,516.88	91,957.40
流动负债合计		723,285,838.38	252,447,051.58	257,335,993.62
非流动负债：				
保险合同准备金*				
长期借款	五、（二十四）	455,890,000.00	1,077,690,000.00	981,890,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、（二十五）		27,432.06	316,233.00
长期应付款	五、（二十六）	605,725.02	795,725.02	13,321,261.57
长期应付职工薪酬	五、（二十七）	5,544,360.45	5,727,904.40	10,482,158.29
预计负债	五、（二十八）	1,151,052.49	3,361,278.73	
递延收益	五、（二十九）	131,734,039.23	127,891,932.29	44,781,896.13
递延所得税负债	五、（三十）	38,621,310.95	34,165,041.74	23,086,637.86
其他非流动负债	五、（三十一）	500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00
非流动负债合计		1,133,546,488.14	1,749,659,314.24	1,573,878,186.85
负债合计		1,856,832,326.52	2,002,106,365.82	1,831,214,180.47
所有者权益：				
实收资本	五、（三十二）	2,234,524,614.18	2,234,524,614.18	2,234,524,614.18
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（三十三）	28,654,299.74	28,577,290.82	28,341,302.74
减：库存股				
其他综合收益	五、（三十四）	6,511,084.58	6,172,714.22	1,107,861.68
专项储备	五、（三十五）	3,864,608.97	318.62	1,677.45
盈余公积	五、（三十六）	18,162,342.94	18,162,342.94	18,162,342.94
一般风险准备*				
未分配利润	五、（三十七）	-172,569,554.08	-211,569,494.50	-321,055,714.69
归属于母公司所有者权益合计		2,119,147,396.33	2,075,867,786.28	1,961,082,084.30
少数股东权益		187,708,294.39	196,237,566.79	148,162,924.01
所有者权益合计		2,306,855,690.72	2,272,105,353.07	2,109,245,008.31
负债和所有者权益总计		4,163,688,017.24	4,274,211,718.89	3,940,459,188.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：



主管会计工作负责人：

第7页



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：中远海运客运有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,194,140,552.62	1,128,341,986.18	1,081,793,173.78
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、（一）	46,781,891.14	11,881,537.42	26,277,872.10
应收款项融资				
预付款项		539,429.69	367,973.66	3,870,899.10
其他应收款	十六、（二）	36,941,727.66	143,369,319.80	108,267,444.23
其中：应收利息				
应收股利				
存货		24,772,199.28	25,982,298.41	24,320,305.58
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		72,696,566.59	101,198,085.02	130,287,842.66
流动资产合计		1,375,872,366.98	1,411,141,200.49	1,374,817,537.45
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、（三）	328,952,451.61	358,083,502.15	258,474,104.46
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		1,705,914,602.79	1,770,065,862.11	1,749,875,096.24
在建工程		3,641,576.04		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		7,424,217.41	35,372,269.32	1,266,562.58
无形资产		5,304,368.87	6,173,094.11	4,568,147.30
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		35,397,892.85	37,718,863.21	23,086,637.86
其他非流动资产		101,283.19	4,462,487.14	1,336,288.26
非流动资产合计		2,086,736,392.76	2,211,876,078.04	2,038,606,836.70
资产总计		3,462,608,759.74	3,623,017,278.53	3,413,424,374.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：中远海运客运有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		113,033,806.56	52,472,198.58	84,221,942.85
预收款项			350,043.47	
合同负债		426,373.50	1,346,101.48	707,283.19
应付职工薪酬		65,324,311.49	39,427,669.73	43,482,178.83
应交税费		2,426,592.08	3,709,973.53	5,806,645.46
其他应付款		66,251,795.68	67,198,093.07	60,120,954.99
其中：应付利息				49,000,000.00
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		71,308,634.41	80,111,683.14	51,003,072.57
其他流动负债		77,895.58	121,149.14	63,655.51
流动负债合计		318,849,409.30	244,736,912.14	245,405,733.40
非流动负债：				
长期借款		367,690,000.00	602,690,000.00	597,690,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债			7,723,062.01	316,233.00
长期应付款		605,725.02	795,725.02	13,321,261.57
长期应付职工薪酬		5,544,360.45	5,727,904.40	10,482,158.29
预计负债		1,151,052.49	3,361,278.73	
递延收益		129,932,372.56	127,891,932.29	44,781,896.13
递延所得税负债		34,888,234.96	36,957,369.12	23,086,637.86
其他非流动负债		500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00
非流动负债合计		1,039,811,745.48	1,285,147,271.57	1,189,678,186.85
负债合计		1,358,661,154.78	1,529,884,183.71	1,435,083,920.25
所有者权益：				
实收资本		2,234,524,614.18	2,234,524,614.18	2,234,524,614.18
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		28,654,299.74	28,577,290.82	28,341,302.74
减：库存股				
其他综合收益		6,511,084.58	6,172,714.22	1,107,861.68
专项储备		3,864,608.97	318.62	1,677.45
盈余公积		18,162,342.94	18,162,342.94	18,162,342.94
未分配利润		-187,769,345.45	-194,304,185.96	-303,797,345.09
所有者权益合计		2,103,947,604.96	2,093,133,094.82	1,978,340,453.90
负债和所有者权益总计		3,462,608,759.74	3,623,017,278.53	3,413,424,374.15

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



第9页

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：中远海运客运有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-11月	2023年度	2022年度
一、营业总收入		909,530,054.02	1,085,945,899.27	653,604,144.29
其中：营业收入	五、(三十七)	909,530,054.02	1,085,945,899.27	653,604,144.29
利息收入				
已赚保费*				
手续费及佣金收入*				
二、营业总成本		975,120,359.53	1,153,508,167.47	1,040,585,834.21
其中：营业成本	五、(三十七)	859,768,737.44	1,034,897,053.32	933,861,684.10
利息支出*				
手续费及佣金支出*				
退保金*				
赔付支出净额*				
提取保险合同准备金净额*				
保单红利支出*				
分保费用*				
税金及附加	五、(三十八)	1,250,396.74	1,502,681.09	1,625,128.35
销售费用	五、(三十九)	861,290.33	750,813.53	514,129.38
管理费用	五、(四十)	76,267,353.49	71,558,070.66	63,464,057.47
研发费用				
财务费用	五、(四十一)	36,972,581.53	44,799,548.87	41,120,834.91
其中：利息费用	五、(四十一)	52,656,262.99	65,616,271.01	62,360,338.64
利息收入	五、(四十一)	16,406,144.94	21,517,220.74	21,525,908.71
加：其他收益	五、(四十二)	99,150,695.30	169,572,923.12	143,709,908.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-1,932,137.16	4,883,206.79	-19,582,169.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十三)	-1,932,137.16	4,883,206.79	-19,582,169.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）*				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-373,295.24	-163,145.46	582,625.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	-621,493.00		-73,169,325.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	-21,613.52	2,916,067.88	42,568,932.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,611,850.87	109,646,784.13	-292,871,719.21
加：营业外收入	五、(四十七)	2,414,471.30	451,164.16	5,060,461.53
减：营业外支出	五、(四十八)	61,512.85	3,719,401.91	341,076.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,964,809.32	106,378,546.38	-288,152,333.86
减：所得税费用	五、(四十九)	2,494,141.30	300,158.44	22,021.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,470,668.02	106,078,387.94	-288,174,355.63
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,470,668.02	106,078,387.94	-288,174,355.63
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,999,940.42	109,486,220.19	-260,136,946.18
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-8,529,272.40	-3,407,832.25	-28,037,409.45
六、其他综合收益的税后净额		338,370.36	5,064,852.54	472,982.66
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		338,370.36	5,064,852.54	472,982.66
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		357,749.05	5,064,852.54	472,982.66
(1) 重新计量设定受益计划变动额	五、(三十三)	357,749.05	5,069,852.54	472,982.66
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益	五、(三十三)		-5,000.00	
(3) 其他权益工具投资公允价值变动				
(4) 企业自身信用风险公允价值变动				
(5) 其他				
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-19,378.69		
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	五、(三十三)	-19,378.69		
(2) 其他债权投资公允价值变动				
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(4) 其他债权投资信用减值准备				
(5) 现金流量套期储备				
(6) 外币财务报表折算差额				
(7) 其他				
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		39,809,038.38	111,143,240.48	-287,701,372.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		39,338,310.78	114,551,072.73	-259,663,963.52
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-8,529,272.40	-3,407,832.25	-28,037,409.45
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)				
(二) 稀释每股收益(元/股)				

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：中远海运客运有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-11月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、（四）	908,712,338.02	1,084,197,150.08	653,304,378.24
减：营业成本	十六、（四）	850,160,061.75	1,030,583,701.05	887,251,638.75
税金及附加		798,068.98	1,141,764.80	1,452,429.27
销售费用		1,564,779.25	1,227,817.30	1,174,506.74
管理费用		71,495,277.09	66,335,965.18	58,557,208.25
研发费用				
财务费用		21,583,450.40	27,959,363.89	24,419,109.86
其中：利息费用		37,006,482.47	48,647,806.36	45,431,922.55
利息收入		16,140,503.88	21,387,981.37	21,297,830.67
加：其他收益		79,331,214.09	147,952,177.39	122,089,021.93
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	-1,932,137.16	4,883,206.79	-19,582,169.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、（五）	-1,932,137.16	4,883,206.79	-19,582,169.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-373,295.24	-163,145.46	582,625.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-35,681,274.80		-73,169,325.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-21,613.52	2,379,126.21	42,568,932.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,433,593.92	111,999,902.79	-247,061,430.13
加：营业外收入		2,414,471.30	451,164.16	5,060,461.53
减：营业外支出		61,388.51	3,719,401.91	341,076.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,786,676.71	108,731,665.04	-242,342,044.78
减：所得税费用		251,836.20	-761,494.09	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,534,840.51	109,493,159.13	-242,342,044.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,534,840.51	109,493,159.13	-242,342,044.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		338,370.36	5,064,852.54	472,982.66
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		357,749.05	5,064,852.54	472,982.66
1.重新计量设定受益计划变动额		357,749.05	5,069,852.54	472,982.66
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			-5,000.00	
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-19,378.69		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-19,378.69		
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		6,873,210.87	114,558,011.67	-241,869,062.12

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：中远海运客货有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-11月	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		835,012,337.55	1,039,306,311.23	624,999,451.51
收到的税费返还		10,802.76		25,997,409.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十)	172,651,028.01	244,303,516.84	164,635,166.40
经营活动现金流入小计		1,007,674,168.32	1,283,609,828.07	815,632,027.60
购买商品、接受劳务支付的现金		430,025,146.31	600,700,924.43	573,927,759.31
支付给职工以及为职工支付的现金		227,340,756.19	285,990,501.99	245,552,659.23
支付的各项税费		6,181,116.97	4,729,216.47	2,114,306.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十)	87,011,842.94	61,390,081.03	50,293,130.24
经营活动现金流出小计		750,558,862.41	952,810,723.92	871,887,855.06
经营活动产生的现金流量净额	五、(五十一)	257,115,305.91	330,799,104.15	-56,255,827.46
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,030.40		60,815,300.00
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、(五十)	138,267,422.96	5,404,779.00	
投资活动现金流入小计		138,288,453.36	5,404,779.00	60,815,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		667,900.16	59,210,531.00	848,346,233.30
投资支付的现金	五、(五十)	11,184,334.01		18,945,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、(五十一)		62,231,474.11	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		11,852,234.17	121,442,005.11	867,291,233.30
投资活动产生的现金流量净额		126,436,219.19	-116,037,226.11	-806,475,933.30
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				544,820,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			176,000,000.00	425,770,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			176,000,000.00	970,590,000.00
偿还债务支付的现金		240,100,000.00	188,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,997,320.68	113,214,482.32	36,514,089.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十)	3,687,900.00	25,231,300.00	43,049,600.00
筹资活动现金流出小计		293,785,220.68	326,445,782.32	107,563,689.23
筹资活动产生的现金流量净额		-293,785,220.68	-150,445,782.32	863,026,310.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	五、(五十一)	89,766,304.42	64,316,095.72	294,550.01
加：期初现金及现金等价物余额	五、(五十一)	1,153,067,201.36	1,088,751,105.64	1,088,456,555.63
六、期末现金及现金等价物余额	五、(五十一)	1,242,833,505.78	1,153,067,201.36	1,088,751,105.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：中远海运客运有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-11月	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		834,531,315.38	1,039,835,809.56	623,758,252.38
收到的税费返还				25,997,392.08
收到其他与经营活动有关的现金		128,697,523.06	197,194,744.15	155,303,560.04
经营活动现金流入小计		963,228,838.44	1,237,030,553.71	805,059,204.50
购买商品、接受劳务支付的现金		445,361,334.73	612,024,235.54	586,551,091.78
支付给职工以及为职工支付的现金		223,362,705.86	279,768,120.43	240,775,402.67
支付的各项税费		1,036,098.08	3,393,854.97	1,314,070.99
支付其他与经营活动有关的现金		62,382,545.31	35,641,531.07	56,930,767.59
经营活动现金流出小计		732,142,683.98	930,827,742.01	885,571,333.03
经营活动产生的现金流量净额		231,086,154.46	306,202,811.70	-80,512,128.53
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,030.40		60,815,300.00
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		138,267,422.96	5,404,779.00	
投资活动现金流入小计		138,288,453.36	5,404,779.00	60,815,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		667,900.16	59,210,531.00	848,346,233.30
投资支付的现金		11,184,334.01	91,735,600.00	18,945,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		11,852,234.17	150,946,131.00	867,291,233.30
投资活动产生的现金流量净额		126,436,219.19	-145,541,352.00	-806,475,933.30
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				544,820,000.00
取得借款收到的现金			50,000,000.00	425,770,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			50,000,000.00	970,590,000.00
偿还债务支付的现金		222,500,000.00	36,000,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,212,207.07	95,725,877.86	19,382,328.13
支付其他与筹资活动有关的现金		30,851,600.00	32,947,700.00	42,816,000.00
筹资活动现金流出小计		289,563,807.07	164,673,577.86	80,198,328.13
筹资活动产生的现金流量净额		-289,563,807.07	-114,673,577.86	890,391,671.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		67,958,566.58	45,987,881.84	3,403,610.04
加：期初现金及现金等价物余额		1,119,824,944.43	1,073,837,062.59	1,070,433,452.55
六、期末现金及现金等价物余额		1,187,783,511.01	1,119,824,944.43	1,073,837,062.59

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他											
一、上年期末余额	2,234,571,614.18				28,577,219.82		6,172,714.22	318.62	18,162,342.94		-211,569,494.59		2,075,887,784.28	196,237,566.79	2,272,105,351.07
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	2,234,571,614.18				28,577,219.82		6,172,714.22	318.62	18,162,342.94		-211,569,494.59		2,075,887,784.28	196,237,566.79	2,272,105,351.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					77,006.92		338,376.36	3,884,298.35			38,999,246.42		43,279,616.05	-8,529,272.40	34,750,343.65
（一）综合收益总额							338,376.36				38,999,246.42		39,338,316.78	-8,529,272.40	30,809,044.38
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.其他权益工具持有者投入资本															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者分配的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本															
2.盈余公积转增资本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								3,884,298.35					3,884,298.35		3,884,298.35
1.专项储备								11,252,816.13					11,252,816.13		11,252,816.13
2.专项使用								7,488,525.78					7,488,525.78		7,488,525.78
（六）其他						77,006.92							77,006.92		77,006.92
四、本期期末余额	2,234,571,614.18				28,654,226.74		6,511,090.58	3,884,298.35	18,162,342.94		-172,569,248.17		2,119,447,296.32	187,708,294.39	2,307,155,590.72

合并所有者权益变动表

编制人：王然

主管会计工作负责人：李剑

会计机构负责人：袁旭



合并所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	2,234,524,614.18				28,341,302.74		1,107,861.68	1,677.45	18,162,342.94		-321,055,714.69		1,961,082,084.30	148,162,924.01	2,109,245,008.31
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	2,234,524,614.18				28,341,302.74		1,107,861.68	1,677.45	18,162,342.94		-321,055,714.69		1,961,082,084.30	148,162,924.01	2,109,245,008.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					235,988.08		5,064,852.54	-1,358.83			109,486,220.19		114,785,701.98	48,874,642.78	162,860,344.76
（一）综合收益总额							5,064,852.54				109,486,220.19		114,551,072.73	-3,407,832.25	111,143,240.48
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备*															
3.对所有者分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本															
2.盈余公积转增资本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								-1,358.83					-1,358.83		-1,358.83
1.本期提取								7,057,559.77					7,057,559.77		7,057,559.77
2.本期使用								7,058,918.60					7,058,918.60		7,058,918.60
（六）其他															
四、本期末余额	2,234,524,614.18				28,577,290.82		6,172,714.22	318.62	18,162,342.94		-211,569,494.50		2,075,867,786.28	196,237,566.79	2,272,105,353.07

后附财务报表附注为本报告非本报告的重要组成部分。

制表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

编制单位: 中远海运各运有限公司	2022年度													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,689,704,614.18				28,341,302.74		634,879.02	7,596.72	18,162,342.94		-68,918,768.51	1,675,931,967.09	176,208,333.46	1,852,132,300.55
新: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	1,689,704,614.18				28,341,302.74		634,879.02	7,596.72	18,162,342.94		-68,918,768.51	1,675,931,967.09	176,208,333.46	1,852,132,300.55
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	544,820,000.00						472,982.66	-5,919.27			-268,136,846.18	285,150,117.21	-28,037,409.45	257,112,707.76
(一) 综合收益总额							472,982.66				-268,136,846.18	-259,663,963.52	-28,037,409.45	-287,701,372.97
(二) 所有者投入和减少资本	544,820,000.00											544,820,000.00		544,820,000.00
1. 所有者投入的普通股	544,820,000.00											544,820,000.00		544,820,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本														
2. 盈余公积转增资本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	2,234,524,614.18				28,341,302.74		1,107,861.68	1,677.45	18,162,342.94		-321,055,714.69	1,961,002,084.30	148,162,924.01	2,109,245,008.31



编制人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。



母公司所有者权益变动表

2023年1-11月

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	
		优先股	永续债										其他
			永续债	其他									
一、上年期末余额	2,234,524,614.18				28,577,290.82		6,172,714.22	318.62	18,162,342.94	-194,304,185.96		2,093,133,094.82	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	2,234,524,614.18				28,577,290.82		6,172,714.22	318.62	18,162,342.94	-194,304,185.96		2,093,133,094.82	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					77,008.92		338,370.36	3,864,290.35	6,534,840.51	6,534,840.51		10,814,510.14	
（一）综合收益总额							338,370.36		6,534,840.51			6,873,210.87	
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.取得子公司少数股权													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.对所有者分配的分配													
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本													
2.盈余公积转增资本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								3,864,290.35				3,864,290.35	
1.本期提取								11,352,816.13				11,352,816.13	
2.本期使用								7,488,525.78				7,488,525.78	
（六）其他					77,008.92							77,008.92	
四、本期期末余额	2,234,524,614.18				28,654,299.74		6,511,084.58	3,864,698.97	18,162,342.94	-187,769,345.45		2,103,947,664.96	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	2023年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	2,234,524,614.18			28,341,392.74		1,107,861.68	1,677.45	18,162,342.94	-303,797,345.09		1,978,340,453.99
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,234,524,614.18			28,341,392.74		1,107,861.68	1,677.45	18,162,342.94	-303,797,345.09		1,978,340,453.99
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				235,988.08		5,064,852.54	-1,358.83		109,493,159.13		114,792,600.92
(一)综合收益总额						5,064,852.54			109,493,159.13		114,558,011.67
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备							-1,358.83				-1,358.83
1.本期提取							7,057,559.77				7,057,559.77
2.本期使用							7,058,918.60				7,058,918.60
(六)其他											
四、本期期末余额	2,234,524,614.18			28,577,380.82		6,172,714.22	318.62	18,162,342.94	-194,304,185.96		2,093,133,094.82

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	1,689,704,614.18			28,341,302.74		634,879.02	1,675,395,435.29
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,689,704,614.18			28,341,302.74		634,879.02	1,675,395,435.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	544,820,000.00					472,982.66	302,945,018.61
（一）综合收益总额						472,982.66	-241,869,062.12
（二）所有者投入和减少资本	544,820,000.00						544,820,000.00
1.所有者投入的普通股	544,820,000.00						544,820,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者分配							
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本							
2.盈余公积转增资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
（五）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	2,234,524,614.18			28,341,302.74		1,107,861.68	1,978,340,453.90

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中远海运客运有限公司

2022年1月1日至2024年11月30日

财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址。

中远海运客运有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由中远海运（大连）有限公司、上海海运（集团）公司和中国海运（集团）总公司共同出资，于1998年6月18日设立，取得大连市中山区市场监督管理局核发的注册号为210200000248482号企业法人营业执照，现持有统一社会信用代码为91210200711303833E的营业执照。

经过历年的股权变更，截止2024年11月30日，本公司注册资本为223,452.46万元，注册地址：辽宁省大连市中山区民主广场1号，总部地址：辽宁省大连市中山区民主广场1号，母公司为中远海运（大连）有限公司，集团最终母公司为中国远洋海运集团有限公司。

(二) 公司实际从事的主要经营活动。

海上客运、货运、附设餐厅、住宿、另售食品饮料、日用百货、小件寄存、机动车辆保养（小修、二保）；船舶设备修理；吊车吊装；机械加工；粮油、食品零售；五文化商品、文化用品、建筑材料、船舶物资及润滑油销售；照像；图书、报刊零售；音像制品零售；卡拉OK；音乐茶（餐）座；卷烟、雪茄烟的零售；船舶技术咨询；气胀式救生筏的检验维修及气体充装；海上救生设备检测服务；船舶管理（凭许可证经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司总经理办公会于2025年3月20日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。



（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。本报告期间为2022年1月1日至2024年11月30日。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	金额大于500万元
账龄超过1年的重要应付账款（应付账款、预收款项、合同负债、其他应付款）	金额大于500万元
重要的非全资子公司、联营及合营公司	金额大于3,000万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。



在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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与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。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，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收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。



（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。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。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价



值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；



2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业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。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）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。

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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



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

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。



(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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，该指定一经作出不得撤销。

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对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权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（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）等进行减值处理并确认损失准备。

(1) 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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、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。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 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：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 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；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④ 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。

(3) 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：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 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；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(4) 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。

(5) 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。

5. 金融工具抵销

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

6. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

7. 金融资产转移

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

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

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



(十二) 应收票据

1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据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将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

应收票据逾期天数	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

(十三) 应收账款

1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款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划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：风险组合

应收账款组合 2：关联方组合

应收账款组合 3：应收政府机关款项

其中：本公司将应收中国远洋海运集团有限公司集团内关联公司及其他关联方等无显著回收风险的款项划分为关联方组合，根据预计信用损失计提减值准备。



3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自逾期天数自信用期满之日起计算。

应收账款逾期天数	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	3.00
1-2年 (含2年)	10.00
2-3年 (含3年)	20.00
3-4年 (含4年)	50.00
4-5年 (含5年)	80.00
5年以上	100.00

(十四) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外, 或当单项应收款项融资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将应收款项融资划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资, 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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合1: 应收票据

应收款项融资组合2: 应收账款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

应收款项融资逾期天数	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	3.00
1-2年 (含2年)	10.00
2-3年 (含3年)	20.00
3-4年 (含4年)	50.00
4-5年 (含5年)	80.00
5年以上	100.00

(十五) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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, 本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外, 或当单项其他应收款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。对划分为组合的其他应收款, 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，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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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：风险组合

其他应收款组合 2：性质组合

其他应收款组合 3：应收押金和保证金

其中：本公司将应收中国远洋海运集团有限公司集团内关联公司及其他关联方等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款逾期天数	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

(1) 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以



市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(2) 具体政策：

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该存货按成本计量；如果存货价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该存货按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

船舶船存燃料、润料采用实地盘存制，其他存货采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十七) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产预期信用损失

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项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将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损



失。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。

(2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：风险组合

应收账款组合 2：关联方组合

应收账款组合 3：应收政府机关款项

其中：本公司将应收中国远洋海运集团有限公司集团内关联公司及其他关联方等无显著回收风险的款项划分为关联方组合，根据预计信用损失计提减值准备。

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

合同资产逾期天数	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

(十八) 持有待售和终止经营

1. 持有待售

1.1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

1.2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额



孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

1.3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

1.4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务



报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十九）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注三、（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价



之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期



间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

4. 长期股权投资的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“本附注三、（二十六）长期资产减值”。

（二十）投资性房地产

1. 投资性房地产的初始计量

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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。



2. 投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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“本附注三、（二十六）长期资产减值”。

（二十一）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：运输船舶、房屋及建筑物、运输工具、机器设备及办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

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. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输船舶	直线法	24.00-30.00	预计废钢价	注
房屋及建筑物	直线法	40.00	0.00	2.50
运输工具	直线法	8.00	4.00	12.00
机器设备	直线法	12.00	4.00	8.00
办公设备	直线法	3.00-5.00	4.00	19.20-32.00

注：2012年1月1日起，公司按船舶预计处置时的废钢价确定上述固定资产的净残值。该事项属于会计估计的变更，采用未来适用法进行调整，船舶是按预计处置时的拆船轻吨计算废钢价，各艘船舶预计处置净残值，尚可使用年限及每期计提的折旧都不相同，年折旧率也不尽相同。2021年12月10日中国远洋海运集团有限公司下发中远海财务函[2021]295号《关于调整集团船舶及集装箱预计净残值的通知》，自2021年1月1日起，将船舶预计净残值调整为280美元/轻吨。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注三、（二十六）长期资产减值”

4. 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。

（二十二）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入



账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见“本附注三、（二十六）长期资产减值”。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。



对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十四) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

1. 初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

2. 后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照“本附注三、(二十六)长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动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；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十五) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。



债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值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；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见“本附注三、（二十六）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
软件	5	预计受益年限	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本报告期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

5. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。



6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十六) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



（二十七）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十八）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十九）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；



(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 租赁负债

1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 后续计量

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动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；
- (2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(三十一) 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，则补偿金额只有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预计负债的账面价值。

(三十二) 收入

1. 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付



金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务



及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

2. 具体方法：

本公司收入主要来源于以下业务类型：提供水路客滚运输及配套服务。

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

（1）水路客滚运输服务

本公司客滚运输业务以生产管理系统中运费结算报表为结算依据，并据此与港口定期进行结算。在客滚运输船舶每个航次运输及相关服务提供完毕，收到价款或取得收取价款的凭据时确认收入实现。本公司已收但尚未提供运输服务的票款，计入合同负债。

（2）租金服务

经营租赁的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

（三十三）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。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

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，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：



(1) 企业因转让与该资产相关的商品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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。



（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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；

（2）同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（3）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）同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（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。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（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同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十六）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件



发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

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

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十四）”和“附注三、（三十）”。

（4）租赁变更

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用



权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具”进行会计处理。

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。

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。

融资租赁的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，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十七）安全生产费及维简费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。



本公司使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,先通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)相关规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额。上述会计政策变更对本公司财务报表不产生影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)

公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额。

会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
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,不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该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。	合并资产负债表: 增加 2023 年 1 月 1 日递延所得税资产 316,640.65 元; 增加 2023 年 1 月 1 日递延所得税负债 316,640.65 元。 母公司资产负债表: 增加 2023 年 1 月 1 日递延所得税资产 316,640.65 元; 增加 2023 年 1 月 1 日递延所得税负债 316,640.65 元。

(3) 执行《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号)

本公司自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)相关规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额。上述会计政策变更对本公司财务报表不产生影响。

(4) 执行《企业会计准则解释第 18 号》(财会[2024]24 号)

本公司自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)相关规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额。上述会计政策变更对本公司财务报表不产生影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。



四、税项

主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率(%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00、9.00、6.00、5.00
城市维护建设税	实缴增值税	7.00
教育费附加	实缴增值税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税	2.00
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.20
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00

不同企业所得税税率纳税主体使用的所得税税率

纳税主体名称	所得税税率(%)
中远海运客运有限公司、中海港联航运有限公司、大连万通荣海船务有限公司	25.00
大连中远海运国际旅行社有限公司、上海顺龙货滚航运有限公司	20.00

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2024年11月30日，“本期”指2024年1-11月。

（一）货币资金

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
银行存款	121,143,358.12	105,210,357.90	57,320,570.16
其他货币资金	200,000.00	200,000.00	200,000.00
存放财务公司款项	1,121,690,147.66	1,047,856,843.46	1,031,430,535.48
未到期应收利息	6,358,324.94	8,531,710.50	7,956,111.19
合计	1,249,391,830.72	1,161,798,911.86	1,096,907,216.83
其中：存放在境外的款项总额			

截至2024年11月30日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

截至2024年11月30日，本公司存在质押、冻结等使用权受限制的货币资金详见本“附注五、（十五）所有权或使用权受到限制的资产”。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内（含1年）	44,672,535.47	12,242,116.03	8,249,287.48
5年以上	52,849,237.33	52,849,237.33	
小计	97,521,772.80	65,091,353.36	8,249,287.48
减：坏账准备	53,583,111.18	53,209,815.94	197,433.15
合计	43,938,661.62	11,881,537.42	8,051,854.33



注：5年以上应收账款系2023年度非同一控制下企业合并大连万通荣海船务有限公司所致。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年11月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	97,521,772.80	100.00	53,583,111.18		43,938,661.62
其中：					
账龄组合	77,311,699.00	79.28	53,583,111.18	69.31	23,728,587.82
性质组合	20,210,073.80	20.72			20,210,073.80
合计	97,521,772.80	100.00	53,583,111.18		43,938,661.62

接上表

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	65,091,353.36	100.00	53,209,815.94		11,881,537.42
其中：					
账龄组合	64,868,524.36	99.66	53,209,815.94	82.03	11,658,708.42
性质组合	222,829.00	0.34			222,829.00
合计	65,091,353.36	100.00	53,209,815.94		11,881,537.42

接上表

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,249,287.48	100.00	197,433.15		8,051,854.33
其中：					
账龄组合	6,581,105.00	79.78	197,433.15	3.00	6,383,671.85
性质组合	1,668,182.48	20.22			1,668,182.48
合计	8,249,287.48	100.00	197,433.15		8,051,854.33

(1) 按单项计提坏账准备：无。

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	2024年11月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	24,462,461.67	733,873.85	3.00
5年以上	52,849,237.33	52,849,237.33	100.00
合计	77,311,699.00	53,583,111.18	



接上表

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	12,019,287.03	360,578.61	3.00
5年以上	52,849,237.33	52,849,237.33	100.00
合计	64,868,524.36	53,209,815.94	

接上表

名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,581,105.00	197,433.15	3.00
合计	6,581,105.00	197,433.15	

组合计提项目：性质组合

名称	2024年11月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方款项	20,210,073.80		
合计	20,210,073.80		

接上表

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方款项	222,829.00		
合计	222,829.00		

接上表

名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方款项	1,367,946.48		
其他组合	300,236.00		
合计	1,668,182.48		

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见三、（十三）应收账款。

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	2024年1-11月变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	53,209,815.94	373,295.24				53,583,111.18
合计	53,209,815.94	373,295.24				53,583,111.18

接上表

类别	期初余额	2023年度变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	197,433.15	163,145.46			52,849,237.33	53,209,815.94
合计	197,433.15	163,145.46			52,849,237.33	53,209,815.94



接上表

类别	期初余额	2022 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	580,058.83	-382,625.68				197,433.15
合计	580,058.83	-382,625.68				197,433.15

注：1. 本报告期无坏账准备收回或转回情况。

2. 2023 年度其他变动系非同一控制下企业合并大连万通荣海船务有限公司所致。

4. 报告期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

2024 年 11 月 30 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
大连航运集团有限公司	52,849,237.33		52,849,237.33	54.19	52,849,237.33
客户 A	19,922,550.78		19,922,550.78	20.43	597,676.52
海南海峡航运股份有限公司	12,850,000.00		12,850,000.00	13.18	
海南港航物流有限公司	6,280,000.00		6,280,000.00	6.44	
中交信有限责任公司	4,231,001.00		4,231,001.00	4.34	126,930.03
合计	96,132,789.11		96,132,789.11	98.58	53,573,843.88

2023 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
大连航运集团有限公司	52,849,237.33		52,849,237.33	81.19	52,849,237.33
客户 A	9,988,641.93		9,988,641.93	15.35	299,659.26
中交信有限责任公司	1,522,824.00		1,522,824.00	2.34	45,684.72
山东港口陆海国际物流渤海湾有限公司	437,551.10		437,551.10	0.67	13,126.53
蓬莱港客运码头有限公司	222,829.00		222,829.00	0.34	
合计	65,021,083.36		65,021,083.36	99.89	53,207,707.84



2022年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
客户B	5,000,000.00		5,000,000.00	60.61	150,000.00
中交信有限责任公司	1,581,105.00		1,581,105.00	19.17	47,433.15
中远海运(厦门)有限公司	1,367,946.48		1,367,946.48	16.58	
中华人民共和国大连海关	300,236.00		300,236.00	3.64	
合计	8,249,287.48		8,249,287.48	100.00	197,433.15

6. 公司报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 公司报告期各期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

8. 其他说明：无。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024年11月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	5,157,388.97	100.00	573,358.80	100.00	4,640,916.90	99.99
1-2年(含2年)					566.04	0.01
合计	5,157,388.97	100.00	573,358.80	100.00	4,641,482.94	100.00

2. 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2024年11月30日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	关联方	3,851,869.00	74.69	1年以内	未结算
海口海之峡旅行社有限公司	关联方	764,160.36	14.82	1年以内	未结算
国网辽宁省电力有限公司	非关联方	135,725.23	2.63	1年以内	未结算
大连佳和明杨商贸有限公司	非关联方	113,207.55	2.20	1年以内	未结算
大连铁道国际旅行社有限公司	非关联方	100,000.00	1.94	1年以内	未结算
合计		4,964,962.14	96.28		

2023年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	关联方	199,970.00	34.88	1年以内	未结算
大连佳和明杨商贸有限公司	非关联方	100,810.40	17.58	1年以内	未结算
中国石油天然气股份有限公司	非关联方	81,626.01	14.24	1年以内	未结算
大连星客传媒有限公司	非关联方	68,757.38	11.99	1年以内	未结算
国网辽宁省电力有限公司	非关联方	42,646.87	7.44	1年以内	未结算
合计		493,810.66	86.13		



2022年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	关联方	4,405,958.40	94.93	1年以内	未结算
国网辽宁省电力有限公司	非关联方	68,867.98	1.48	1年以内	未结算
中国石油天然气股份有限公司	非关联方	64,050.46	1.38	1年以内	未结算
奚建武	非关联方	27,000.00	0.58	1年以内	未结算
薛春	非关联方	19,450.00	0.42	1年以内	未结算
合计		4,585,326.84	98.79	-	-

4. 其他说明：无。

(四) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	38,857,295.66	145,234,887.80	108,283,163.73
合计	38,857,295.66	145,234,887.80	108,283,163.73

其他说明：无。

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	31,944,309.81	42,898,891.61	46,442,675.77
1-2年(含2年)	2,813,486.37	42,385,553.61	44,842,251.20
2-3年(含3年)	2,206,464.48	41,148,637.82	1,014,065.51
3-4年(含4年)	19,667.00	1,006,065.51	1,130,635.88
4-5年(含5年)		1,130,635.88	1,586,474.81
5年以上	4,248,368.00	19,040,103.37	15,642,060.56
小计	41,232,295.66	147,609,887.80	110,658,163.73
减：坏账准备	2,375,000.00	2,375,000.00	2,375,000.00
合计	38,857,295.66	145,234,887.80	108,283,163.73

注：2023年非同一控制下企业合并大连万通荣海船务有限公司并入5年以上其他应收款1,811,568.00元。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
关联方往来款	36,742,102.40	143,367,290.56	108,231,677.59
应收补贴款	2,375,000.00	2,375,000.00	2,375,000.00
其他往来款	1,811,568.00	1,811,568.00	
押金及保证金	253,625.26	56,029.24	51,486.14
员工备用金	50,000.00		
合计	41,232,295.66	147,609,887.80	110,658,163.73



(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024年11月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,375,000.00	5.76	2,375,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	38,857,295.66	94.24			38,857,295.66
其中：性质组合	38,857,295.66	94.24			38,857,295.66
合计	41,232,295.66	100.00	2,375,000.00		38,857,295.66

接上表

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,375,000.00	1.61	2,375,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	145,234,887.80	98.39			145,234,887.80
其中：性质组合	145,234,887.80	98.39			145,234,887.80
合计	147,609,887.80	100.00	2,375,000.00		145,234,887.80

接上表

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,375,000.00	2.15	2,375,000.00	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	108,283,163.73	97.85			108,283,163.73
其中：性质组合	108,283,163.73	97.85			108,283,163.73
合计	110,658,163.73	100.00	2,375,000.00		108,283,163.73

② 坏账准备计提情况

项目	2024年11月30日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失（信用风险未显著增加）					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
小计					
第二阶段-整个存续期					



项目	2024年11月30日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)	计提依据
预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
小计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
按单项计提坏账准备	2,375,000.00	2,375,000.00		100.00	
按组合计提坏账准备					
小计	2,375,000.00	2,375,000.00			
合计	2,375,000.00	2,375,000.00			

接上表

项目	2023年12月31日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失(信用风险未显著增加)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
小计					
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
小计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
按单项计提坏账准备	2,375,000.00	2,375,000.00		100.00	
按组合计提坏账准备					
小计	2,375,000.00	2,375,000.00			
合计	2,375,000.00	2,375,000.00			

接上表

项目	2022年12月31日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失(信用风险未显著增加)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					



项目	2022年12月31日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)	计提依据
小计					
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
小计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
按单项计提坏账准备	2,375,000.00	2,375,000.00		100.00	
按组合计提坏账准备					
小计	2,375,000.00	2,375,000.00			
合计	2,375,000.00	2,375,000.00			

(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	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)	
2024年1月1日余额			2,375,000.00	2,375,000.00
2024年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年11月30日余额			2,375,000.00	2,375,000.00

接上表

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)	
2023年1月1日余额			2,375,000.00	2,375,000.00
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			2,375,000.00	2,375,000.00

接上表

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)	
2022年1月1日余额			2,575,000.00	2,575,000.00
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—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				
本期转回			200,000.00	200,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额			2,375,000.00	2,375,000.00

(5) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2024年11月30日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中远海运(大连)有限公司	关联方往来款	33,485,733.03	3年以内(含3年)	81.21	
海南海峡航运股份有限公司	关联方往来款	2,790,486.37	1-2年(含2年)	6.77	
大连市旅顺口区交通运输局	应收补贴款	2,375,000.00	5年以上	5.76	2,375,000.00
中国海洋工程(烟台)有限公司	其他往来款	1,811,568.00	5年以上	4.39	
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	关联方往来款	413,803.39	1年以内(含1年)	1.00	
合计		40,876,590.79		99.13	2,375,000.00

注：2024年7月烟台银河轮渡有限公司被中国海洋工程(烟台)有限公司吸收合并并注



销，注销后烟台银行轮渡有限公司所有财产及权利义务全部转移至中国海洋工程（烟台）有限公司。

2023年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中远海运（大连）有限公司	关联方往来款	122,121,858.23	3年以内（含3年）	82.73	
大连万益房屋开发有限公司	关联方往来款	18,324,645.96	1年以上	12.41	
海南海峡航运股份有限公司	关联方往来款	2,790,486.37	1年以内（含1年）	1.89	
大连市旅顺口区交通运输局	应收补贴款	2,375,000.00	5年以上	1.61	2,375,000.00
烟台银河轮渡有限公司	其他往来款	1,811,568.00	5年以上	1.23	
合计	-	147,423,558.56	-	99.87	2,375,000.00

2022年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中远海运（大连）有限公司	关联方往来款	82,311,487.57	2年以内（含2年）	74.38	
大连万益房屋开发有限公司	关联方往来款	18,324,645.96	0-5年以上	16.56	
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	关联方往来款	7,595,544.06	2年以内（含2年）	6.86	
大连市旅顺口区交通运输局	应收补贴款	2,375,000.00	5年以上	2.15	2,375,000.00
辽宁港口股份有限公司	押金及保证金	18,667.00	2年以内（含2年）	0.02	
合计	-	110,625,344.59	-	99.97	2,375,000.00

(7) 涉及政府补助的其他应收款

详见“本附注八、政府补助（一）期末按应收金额确认的政府补助”。

(8) 公司报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 公司报告期各期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2024年11月30日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	13,418,016.97		13,418,016.97
燃料	11,354,182.31		11,354,182.31
合计	24,772,199.28		24,772,199.28



接上表

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,765,127.13		11,765,127.13
燃料	14,217,171.28		14,217,171.28
合计	25,982,298.41		25,982,298.41

接上表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,544,252.58		10,544,252.58
燃料	13,776,053.00		13,776,053.00
合计	24,320,305.58		24,320,305.58

2. 公司报告期各期末无存货跌价准备和合同履约成本减值准备。
3. 公司报告期各期末存货余额中不含有借款费用资本化金额。

(六) 其他流动资产

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税额	72,811,956.43	101,292,419.63	130,287,842.66
预缴税金	159,731.25	10,271.50	179,697.48
合计	72,971,687.68	101,302,691.13	130,467,540.14



(七) 长期股权投资

1. 长期股权投资明细情况

2024年1-11月

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							减值准备 期末余额		
			追加投资	减少投 资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		其 他	
联营企业												
烟台同三轮渡 码头有限公司	28,190,603.78				-133,870.24			20,709.88				28,077,443.42
三沙南海梦之 旅邮轮有限公 司	81,434,686.46				2,988,807.33							84,423,493.79
蓬莱港客运码 头有限公司	18,106,737.02				-2,909,460.23			-46,417.46				15,150,859.33
烟台中远海运 甩挂物流有限 公司	14,214,969.33				-3,333,936.13			102,716.50			621,493.00	10,362,256.70
大仁轮渡有限 公司					1,456,322.11			-19,378.69				9,861,674.61
小计	141,946,996.59				-1,932,137.16			-19,378.69		77,008.92		147,875,727.85
合计	141,946,996.59				-1,932,137.16			-19,378.69		77,008.92		147,875,727.85



2023 年度

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	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润			计提减值 准备	其 他
联营企业												
烟台同三轮渡码 头有限公司	27,574,990.72				444,736.78			170,876.28			28,190,603.78	
三沙南海梦之旅 邮轮有限公司	71,954,242.25				9,480,444.21						81,434,686.46	
蓬莱港客运码头 有限公司	19,667,435.06				-1,555,698.04		-5,000.00				18,106,737.02	
烟台中远海运甩 挂物流有限公司	17,636,133.69				-3,486,276.16			65,111.80			14,214,969.33	
小计	136,832,801.72				4,883,206.79		-5,000.00	235,988.08			141,946,996.59	
合计	136,832,801.72				4,883,206.79		-5,000.00	235,988.08			141,946,996.59	

2022 年度

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	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润			计提减 值准备	其 他
联营企业												
烟台同三轮渡码 头有限公司	27,533,159.12				41,831.60						27,574,990.72	
三沙南海梦之旅 邮轮有限公司	88,120,587.23				-16,166,344.98						71,954,242.25	
蓬莱港客运码头 有限公司	21,816,224.88				-2,148,789.82						19,667,435.06	
烟台中远海运甩 挂物流有限公司			18,945,000.00		-1,308,866.31						17,636,133.69	
小计	137,469,971.23		18,945,000.00		-19,582,169.51						136,832,801.72	
合计	137,469,971.23		18,945,000.00		-19,582,169.51						136,832,801.72	



2. 长期股权投资的减值测试情况

项目	2024年6月30日 账面价值	可收回金额	减值金额	可收回金额的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
烟台中远海运用挂 物流有限公司	12,655,349.34	12,033,856.34	621,493.00	资产基础法	公司净资产及持 股比例	采用资产基础法评估确 定公司净资产价值
合计	12,655,349.34	12,033,856.34	621,493.00			

注：上述长期股权投资减值准备计提以 2024 年 6 月 30 日为基准日，公司聘请评估专家对公司净资产进行评估并出具评估报告，公司以评估结果作为烟台中远海运用挂物流有限公司股权的可收回金额并计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 项目列示

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	2,534,266,361.84	2,642,190,298.42	2,400,697,187.51
固定资产清理			
合计	2,534,266,361.84	2,642,190,298.42	2,400,697,187.51

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2024年1-11月

项目	运输船舶	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	4,638,558,619.35	2,909,308.38	3,457,413.33	16,932,613.91	4,661,857,954.97
2. 本期增加金额 (1) 购置		75,929.20	359,035.75	205,679.54	640,644.49
3. 本期减少金额 (1) 处置或报废		32,760.00	1,009,832.99	44,144.00	1,086,736.99
4. 期末余额	4,638,558,619.35	2,952,477.58	2,806,616.09	17,094,149.45	4,661,411,862.47
二、累计折旧					



项目	运输船舶	机器设备	运输工具	办公设备	合计
1. 期初余额	1,822,025,144.05	1,132,662.01	3,319,116.80	10,301,931.48	1,836,778,854.34
2. 本期增加金额	106,887,890.05	252,774.69	35,903.58	1,344,663.27	108,521,231.59
(1) 计提	106,887,890.05	252,774.69	35,903.58	1,344,663.27	108,521,231.59
3. 本期减少金额		31,569.60	969,439.67	42,378.24	1,043,387.51
(1) 处置或报废		31,569.60	969,439.67	42,378.24	1,043,387.51
4. 期末余额	1,928,913,034.10	1,353,867.10	2,385,580.71	11,604,216.51	1,944,256,698.42
三、减值准备					
1. 期初余额	182,888,802.21				182,888,802.21
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	182,888,802.21				182,888,802.21
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,526,756,783.04	1,598,610.48	421,035.38	5,489,932.94	2,534,266,361.84
2. 期初账面价值	2,633,644,673.09	1,776,646.37	138,296.53	6,630,682.43	2,642,190,298.42

2023 年度

项目	运输船舶	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	3,919,718,675.47	1,822,816.48	3,457,413.33	12,285,644.22	3,937,284,549.50
2. 本期增加金额	718,839,943.88	1,086,491.90		4,739,649.69	724,666,085.47
(1) 购置		1,086,491.90		1,281,454.52	2,367,946.42
(2) 补贴转入	83,495,800.00			3,405,705.00	86,901,505.00
(3) 企业合并增加	635,344,143.88			52,490.17	635,396,634.05
3. 本期减少金额				92,680.00	92,680.00
(1) 处置或报废				92,680.00	92,680.00
4. 期末余额	4,638,558,619.35	2,909,308.38	3,457,413.33	16,932,613.91	4,661,857,954.97
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,340,502,566.15	970,611.21	3,269,937.80	8,955,444.62	1,353,698,559.78



项目	运输船舶	机器设备	运输工具	办公设备	合计
2. 本期增加金额	481,522,577.90	162,050.80	49,179.00	1,435,459.66	483,169,267.36
(1) 计提	103,723,754.25	162,050.80	49,179.00	1,392,778.04	105,327,762.09
(2) 企业合并增加	377,798,823.65			42,681.62	377,841,505.27
3. 本期减少金额				88,972.80	88,972.80
(1) 处置或报废				88,972.80	88,972.80
4. 期末余额	1,822,025,144.05	1,132,662.01	3,319,116.80	10,301,931.48	1,836,778,854.34
三、减值准备					
1. 期初余额	182,888,802.21				182,888,802.21
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	182,888,802.21				182,888,802.21
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,633,644,673.09	1,776,646.37	138,296.53	6,630,682.43	2,642,190,298.42
2. 期初账面价值	2,396,327,307.11	852,205.27	187,475.53	3,330,199.60	2,400,697,187.51

2022 年度

项目	运输船舶	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	3,512,073,096.72	1,466,002.33	3,702,812.33	13,813,222.73	3,531,055,134.11
2. 本期增加金额	906,871,918.96	356,814.15		302,370.35	907,531,103.46
(1) 购置	641,056.24	356,814.15		302,370.35	1,300,240.74
(2) 在建工程转入	906,230,862.72				906,230,862.72
3. 本期减少金额	499,226,340.21		245,399.00	1,829,948.86	501,301,688.07
(1) 处置或报废	499,226,340.21		245,399.00	1,829,948.86	501,301,688.07
4. 期末余额	3,919,718,675.47	1,822,816.48	3,457,413.33	12,285,644.22	3,937,284,549.50
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,700,691,852.54	878,312.23	3,407,905.16	9,625,206.93	1,714,603,276.86
2. 本期增加金额	91,691,854.53	92,298.98	97,615.68	1,087,346.94	92,969,116.13



项目	运输船舶	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(1) 计提	91,691,854.53	92,298.98	97,615.68	1,087,346.94	92,969,116.13
3. 本期减少金额	451,881,140.92		235,583.04	1,757,109.25	453,873,833.21
(1) 处置或报废	451,881,140.92		235,583.04	1,757,109.25	453,873,833.21
4. 期末余额	1,340,502,566.15	970,611.21	3,269,937.80	8,955,444.62	1,353,698,559.78
三、减值准备					
1. 期初余额	146,000,000.00				146,000,000.00
2. 本期增加金额	67,888,802.21				67,888,802.21
(1) 计提	67,888,802.21				67,888,802.21
3. 本期减少金额	31,000,000.00				31,000,000.00
(1) 处置或报废	31,000,000.00				31,000,000.00
4. 期末余额	182,888,802.21				182,888,802.21
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,396,327,307.11	852,205.27	187,475.53	3,330,199.60	2,400,697,187.51
2. 期初账面价值	1,665,381,244.18	587,690.10	294,907.17	4,188,015.80	1,670,451,857.25

(2) 公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	2024年11月30日账面价值	2023年12月31日账面价值	2022年12月31日账面价值
运输船舶	658,114,812.77	477,761,772.74	
合计	658,114,812.77	477,761,772.74	

(4) 公司无未办妥产权证书的固定资产情况。



(5) 固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

2022年12月31日

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
运输船舶-棒槌岛	22,693,459.79	17,290,000.00	5,403,459.79	公允价值采用市价确定；处置费用为交易过程中的相关费用。	可回收单价、处置费率	可回收单价按船舶基准日市场价确定；处置费率根据交易费用、中介费用及相关税费等确定
运输船舶-普陀岛	46,840,266.38	18,996,900.00	27,843,366.38			
运输船舶-葫芦岛	53,638,876.04	18,996,900.00	34,641,976.04			
合计	123,172,602.21	55,283,800.00	67,888,802.21			

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：无。

(九) 在建工程

1. 总表情况

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	3,641,576.04		
合计	3,641,576.04		

2. 项目列示

项目	2024年11月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备	账面余额	减值准备
智能客户服务运营集成平台	3,641,576.04		3,641,576.04			
合计	3,641,576.04		3,641,576.04			



3. 重要在建工程项目本期变动情况

2024年1-11月

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化率	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智能客户服务运营集成平台	6,550,000.00		3,641,576.04			3,641,576.04	55.60	55.60				自有资金
合计	6,550,000.00		3,641,576.04			3,641,576.04						

2023年度无重要在建工程项目。

2022年度

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化率	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
1375客位/2800米车道客滚船建造项目	513,800,000.00	169,339,126.80	295,302,946.54	464,642,073.34			90.43	100.00	3.73	164,001.88	3.73	自有资金、 银团借款
3000米车线多用途货滚船建造项目	229,900,000.00	43,647,088.73	169,549,160.06	213,196,248.79			92.73	100.00				自有资金
3000米车线多用途货滚船建造项目	229,900,000.00	32,130,567.42	181,127,167.40	213,257,734.82			92.76	100.00				自有资金
船舶岸电改造工程	16,630,000.00	7,887,129.23	7,197,676.54	15,084,805.77			90.71	100.00				自有资金
合计	990,230,000.00	253,003,912.18	653,176,950.54	906,180,862.72						164,001.88		

4. 报告期各期无在建工程减值准备变动情况。



(十) 使用权资产

1. 使用权资产情况

2024年1-11月

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	1,616,740.50	1,616,740.50
2. 本期增加金额	2,975,859.30	2,975,859.30
(1) 新增租赁合同	2,975,859.30	2,975,859.30
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,592,599.80	4,592,599.80
二、累计折旧		
1. 期初余额	891,525.78	891,525.78
2. 本期增加金额	3,033,736.79	3,033,736.79
(1) 计提	3,033,736.79	3,033,736.79
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,925,262.57	3,925,262.57
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	667,337.23	667,337.23
2. 期初账面价值	725,214.72	725,214.72

2023年度

项目	房屋及建筑物	运输船舶	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	947,550.13	331,054,009.33	332,001,559.46
2. 本期增加金额	1,199,648.25	59,485,391.68	60,685,039.93
(1) 新增租赁合同	1,199,648.25	59,485,391.68	60,685,039.93
3. 本期减少金额	530,457.88	390,539,401.01	391,069,858.89
(1) 租赁到期	530,457.88	331,054,009.33	331,584,467.21
(2) 企业合并减少		59,485,391.68	59,485,391.68
4. 期末余额	1,616,740.50		1,616,740.50
二、累计折旧			
1. 期初余额	157,925.02	325,296,548.30	325,454,473.32
2. 本期增加金额	1,264,058.64	17,826,843.40	19,090,902.04
(1) 计提	1,264,058.64	17,826,843.40	19,090,902.04
3. 本期减少金额	530,457.88	343,123,391.70	343,653,849.58
(1) 租赁到期	530,457.88	325,773,485.77	326,303,943.65
(2) 企业合并减少		17,349,905.93	17,349,905.93
4. 期末余额	891,525.78		891,525.78
三、减值准备			
1. 期初余额		5,280,523.56	5,280,523.56



项目	房屋及建筑物	运输船舶	合计
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额		5,280,523.56	5,280,523.56
(1) 租赁到期		5,280,523.56	5,280,523.56
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	725,214.72		725,214.72
2. 期初账面价值	789,625.11	476,937.47	1,266,562.58

注：使用权资产运输船舶本期原值增加后又减少，系因 2023 年 9 月 30 日非同控合并大连万通荣海船务有限公司，本期新租入船舶于合并日时点予以抵消。

2022 年度

项目	房屋及建筑物	运输船舶	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额		331,054,009.33	331,054,009.33
2. 本期增加金额	1,383,638.53		1,383,638.53
(1) 新增租赁合同	1,383,638.53		1,383,638.53
3. 本期减少金额	436,088.40		436,088.40
(1) 租赁到期	436,088.40		436,088.40
4. 期末余额	947,550.13	331,054,009.33	332,001,559.46
二、累计折旧			
1. 期初余额		290,751,782.15	290,751,782.15
2. 本期增加金额	594,013.42	34,544,766.15	35,138,779.57
(1) 计提	594,013.42	34,544,766.15	35,138,779.57
3. 本期减少金额	436,088.40		436,088.40
(1) 租赁到期	436,088.40		436,088.40
4. 期末余额	157,925.02	325,296,548.30	325,454,473.32
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额		5,280,523.56	5,280,523.56
(1) 计提		5,280,523.56	5,280,523.56
3. 本期减少金额			
4. 期末余额		5,280,523.56	5,280,523.56
四、账面价值			
1. 期末账面价值	789,625.11	476,937.47	1,266,562.58
2. 期初账面价值		40,302,227.18	40,302,227.18



2. 使用权资产的减值测试情况

可收回金额按按预计未来现金流量的现值确定

2022年12月31日

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
运输船舶	5,757,461.03	476,937.47	5,280,523.56	合同期 (2023年2月)	收入增长率及利润率、年限	收入增长率及利润率参考历史年度经营情况确定；年限采用剩余租赁期	不涉及	不涉及
合计	5,757,461.03	476,937.47	5,280,523.56					

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：无。

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

2024年1-11月

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	24,259,105.54	24,259,105.54
2. 本期增加金额	774,108.31	774,108.31
(1) 购置	774,108.31	774,108.31
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	25,033,213.85	25,033,213.85
二、累计摊销		
1. 期初余额	18,086,011.43	18,086,011.43
2. 本期增加金额	1,642,833.55	1,642,833.55
(1) 计提	1,642,833.55	1,642,833.55
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	19,728,844.98	19,728,844.98
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,304,368.87	5,304,368.87
2. 期初账面价值	6,173,094.11	6,173,094.11



2023 年度

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	21,212,754.60	21,212,754.60
2. 本期增加金额	3,046,350.94	3,046,350.94
(1) 购置	3,046,350.94	3,046,350.94
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	24,259,105.54	24,259,105.54
二、累计摊销		
1. 期初余额	16,644,607.30	16,644,607.30
2. 本期增加金额	1,441,404.13	1,441,404.13
(1) 计提	1,441,404.13	1,441,404.13
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	18,086,011.43	18,086,011.43
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,173,094.11	6,173,094.11
2. 期初账面价值	4,568,147.30	4,568,147.30

2022 年度

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	18,715,682.91	18,715,682.91
2. 本期增加金额	2,497,071.69	2,497,071.69
(1) 购置	2,497,071.69	2,497,071.69
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	21,212,754.60	21,212,754.60
二、累计摊销		
1. 期初余额	15,416,642.02	15,416,642.02
2. 本期增加金额	1,227,965.28	1,227,965.28
(1) 计提	1,227,965.28	1,227,965.28
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	16,644,607.30	16,644,607.30
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,568,147.30	4,568,147.30
2. 期初账面价值	3,299,040.89	3,299,040.89

2. 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。



3. 报告期内无形资产无减值计提情况。

(十二) 商誉

1. 商誉账面原值

2024年1-11月

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
大连万通荣海船务有限公司	3,691,077.75					3,691,077.75
合计	3,691,077.75					3,691,077.75

2023年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
大连万通荣海船务有限公司		3,691,077.75				3,691,077.75
合计		3,691,077.75				3,691,077.75

2. 公司报告期末计提商誉减值准备。

3. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
非同控合并大连万通荣海船务有限公司资产组	非同控合并大连万通荣海船务有限公司 62.5%股权对应的商誉及商誉所涉及的各项固定资产、无形资产	是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据	不适用
合计			

公司报告期资产组或资产组组合未发生变化。

(2) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

2024年11月30日

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值 金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
非同控合并大连万通荣海船务有限公司资产组	187,876.99	206,695.25		成本法	重置全价、成新率、处置费用	重置全价：在现时条件下，重新购置、建造或形成与该船舶完全相同或基本相似的全新状态下的船舶所需花费的全部费用； 成新率：主要采用年限法和观察法成新率综合确定； 处置费用：依据市场调查确定船舶交易的处置费用
合计	187,876.99	206,695.25				



2023年12月31日

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值 金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
非同控合并大连万通荣海船务有限公司资产组	196,461.33	208,175.93		成本法	重置全价、成新率、处置费用	重置全价：在现时条件下，重新购置、建造或形成与该船舶完全相同或基本相似的全新状态下的船舶所需花费的全部费用； 成新率：主要采用年限法和观察法成新率综合确定； 处置费用：依据市场调查确定船舶交易的处置费用
合计	196,461.33	208,175.93				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：无。

(3) 公司无业绩承诺及对应商誉减值情况。

4. 其他说明：无。

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年11月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产
资产减值准备	132,128,722.44	33,032,180.61	112,457,207.16	28,114,301.79	91,079,988.84	22,769,997.21
租赁负债	98,032.91	19,039.93	581,289.25	134,562.95	1,266,562.58	316,640.65
合计	132,226,755.35	33,051,220.54	113,038,496.41	28,248,864.74	92,346,551.42	23,086,637.86

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年11月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债
固定资产	132,128,722.44	33,032,180.61	112,457,207.16	28,114,301.79	91,079,988.84	22,769,997.21
非同一控制企业合并资产评估增值	21,712,045.52	5,428,011.38	23,519,950.84	5,879,987.71		
使用权资产	667,337.23	161,118.96	725,214.72	170,752.24	1,266,562.58	316,640.65
合计	154,508,105.19	38,621,310.95	136,702,372.72	34,165,041.74	92,346,551.42	23,086,637.86

(十四) 其他非流动资产

项目	2024年11月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	101,283.19		101,283.19
合计	101,283.19		101,283.19

接上表

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	4,462,487.14		4,462,487.14
合计	4,462,487.14		4,462,487.14



接上表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	1,336,288.26		1,336,288.26
合计	1,336,288.26		1,336,288.26

(十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年11月30日				
	账面余额	账面价值	摊销金额	受限类型	受限情况
货币资金	6,358,324.94	6,358,324.94		未到期应收利息	未到期应收利息
货币资金	200,000.00	200,000.00		保证金	保证金
固定资产	1,747,538,718.67	1,747,538,718.67		抵押	银行抵押借款
合计	1,754,097,043.61	1,754,097,043.61			

接上表

项目	2023年12月31日				
	账面余额	账面价值	摊销金额	受限类型	受限情况
货币资金	8,531,710.50	8,531,710.50		未到期应收利息	未到期应收利息
货币资金	200,000.00	200,000.00		保证金	保证金
固定资产	1,820,413,890.39	1,820,413,890.39		抵押	银行抵押借款
合计	1,829,145,600.89	1,829,145,600.89			

接上表

项目	2022年12月31日				
	账面余额	账面价值	摊销金额	受限类型	受限情况
货币资金	7,956,111.19	7,956,111.19		未到期应收利息	未到期应收利息
货币资金	200,000.00	200,000.00		保证金	保证金
固定资产	1,546,206,952.47	1,546,206,952.47		抵押	银行抵押借款
合计	1,554,363,063.66	1,554,363,063.66			

注：上述表中固定资产账面余额=固定资产原值-固定资产累计折旧，固定资产账面价值=固定资产原值-固定资产累计折旧-固定资产减值准备。

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付材料采购款	81,259,596.00	28,114,215.39	16,287,687.67
应付服务费	31,564,220.41	21,670,636.53	17,934,255.18
应付资产购置款			50,000,000.00
合计	112,823,816.41	49,784,851.92	84,221,942.85

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	2022年12月31日	未偿还或结转的原因
广船国际有限公司	50,000,000.00	未结算
合计	50,000,000.00	

其他说明：2024年11月30日、2023年12月31日无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。



(十七) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
预收租金		350,043.47	
合计		350,043.47	

2. 公司报告期各期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(十八) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
预收未完成航次收入	426,373.50	1,346,101.48	707,283.19
预收旅行社业务款	2,483,226.23	1,139,462.26	471,698.11
合计	2,909,599.73	2,485,563.74	1,178,981.30

2. 公司报告期内账面价值未发生重大变动。

3. 公司报告期各期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2024年1-11月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	38,239,309.97	243,364,310.28	216,287,695.51	65,315,924.74
二、离职后福利-设定提存计划	2,333,793.69	11,044,800.52	10,885,070.90	2,493,523.31
三、辞退福利		127,163.31	127,163.31	
四、一年内到期的其他福利	377,359.21	394,654.86	377,359.21	394,654.86
合计	40,950,462.87	254,930,928.97	227,677,288.93	68,204,102.91

2023年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	44,516,865.35	269,704,879.35	275,982,434.73	38,239,309.97
二、离职后福利-设定提存计划	73,926.19	12,193,825.26	9,933,957.76	2,333,793.69
三、一年内到期的其他福利	480,200.30	377,359.21	480,200.30	377,359.21
合计	45,070,991.84	282,276,063.82	286,396,592.79	40,950,462.87

2022年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	33,375,678.68	247,352,893.52	236,211,706.85	44,516,865.35
二、离职后福利-设定提存计划	73,926.19	11,153,273.31	11,153,273.31	73,926.19
三、一年内到期的其他福利	472,982.66	480,200.30	472,982.66	480,200.30
合计	33,922,587.53	258,986,367.13	247,837,962.82	45,070,991.84



2. 短期薪酬列示

2024年1-11月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,357,342.46	60,467,833.48	47,651,301.76	22,173,874.18
二、职工福利费		4,279,379.85	4,279,379.85	
三、社会保险费		5,742,927.02	3,620,573.31	2,122,353.71
其中：医疗保险费		5,121,646.35	2,999,292.64	2,122,353.71
工伤保险费		279,399.73	279,399.73	
生育保险费		341,880.94	341,880.94	
四、住房公积金		4,952,129.60	4,952,129.60	
五、工会经费和职工教育经费	9,097,727.80	2,105,979.20	1,879,001.64	9,324,705.36
六、其他短期薪酬	19,784,239.71	165,816,061.13	153,905,309.35	31,694,991.49
合计	38,239,309.97	243,364,310.28	216,287,695.51	65,315,924.74

2023年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,226,192.96	61,275,844.92	59,144,695.42	9,357,342.46
二、职工福利费		2,891,191.13	2,891,191.13	
三、社会保险费		6,288,053.90	6,288,053.90	
其中：医疗保险费		5,607,519.51	5,607,519.51	
工伤保险费		308,201.96	308,201.96	
生育保险费		372,332.43	372,332.43	
四、住房公积金		5,259,625.90	5,259,625.90	
五、工会经费和职工教育经费	9,133,724.26	2,144,654.58	2,180,651.04	9,097,727.80
六、其他短期薪酬	28,156,948.13	191,845,508.92	200,218,217.34	19,784,239.71
合计	44,516,865.35	269,704,879.35	275,982,434.73	38,239,309.97

2022年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,143,893.49	61,131,498.96	60,049,199.49	7,226,192.96
二、职工福利费		2,019,950.46	2,019,950.46	
三、社会保险费		5,776,151.25	5,776,151.25	
其中：医疗保险费		5,098,001.58	5,098,001.58	
工伤保险费		259,176.67	259,176.67	
生育保险费		417,329.89	417,329.89	
其他		1,643.11	1,643.11	
四、住房公积金		4,794,015.00	4,794,015.00	
五、工会经费和职工教育经费	8,213,116.21	2,139,602.47	1,218,994.42	9,133,724.26
六、其他短期薪酬	19,018,668.98	171,491,675.38	162,353,396.23	28,156,948.13
合计	33,375,678.68	247,352,893.52	236,211,706.85	44,516,865.35



3. 设定提存计划列示

2024年1-11月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		6,721,237.88	6,721,237.88	
2、失业保险费		171,292.24	171,292.24	
3、企业年金缴费	2,333,793.69	4,152,270.40	3,992,540.78	2,493,523.31
合计	2,333,793.69	11,044,800.52	10,885,070.90	2,493,523.31

2023年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		7,359,377.83	7,359,377.83	
2、失业保险费		179,977.47	179,977.47	
3、企业年金缴费	73,926.19	4,654,469.96	2,394,602.46	2,333,793.69
合计	73,926.19	12,193,825.26	9,933,957.76	2,333,793.69

2022年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		6,894,435.66	6,894,435.66	
2、失业保险费		181,028.30	181,028.30	
3、企业年金缴费	73,926.19	4,077,809.35	4,077,809.35	73,926.19
合计	73,926.19	11,153,273.31	11,153,273.31	73,926.19

4. 辞退福利

2024年1-11月

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	127,163.31	
合计	127,163.31	

2023年度、2022年度无辞退福利。

(二十) 应交税费

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
个人所得税	2,432,413.81	3,520,509.32	3,370,964.16
企业所得税	465,365.23	647,804.00	3,722.62
车船使用税	159,228.00	11,662.50	11,662.50
增值税	150,957.54	518,615.37	1,830,919.90
印花税	33,476.39	251,524.74	454,512.59
城市维护建设税	9,032.01	33,132.76	128,866.20
教育费附加	3,870.87	14,199.76	55,228.37
地方教育费附加	2,580.58	9,466.50	36,818.92
文化事业建设费		7,501.49	524.19
合计	3,256,924.43	5,014,416.44	5,893,219.45



(二十一) 其他应付款

1. 项目列示

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息			49,000,000.00
其他应付款	66,525,434.89	68,015,172.35	10,424,030.99
合计	66,525,434.89	68,015,172.35	59,424,030.99

2. 应付利息

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
集团长期借款利息			49,000,000.00
合计			49,000,000.00

注：公司报告期各期末无重要的已逾期未支付的利息情况。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付押金及质保金	56,057,675.96	56,064,742.00	1,091,645.00
应付往来款	7,517,175.75	6,432,916.48	7,543,952.48
应付日常维运费等	1,010,822.53	735,526.00	284,008.99
应付资产购置款	848,116.17	1,090,750.00	519,940.41
应付股权收购款	812,635.05	3,572,237.87	812,635.05
应付中介费用	279,009.43	119,000.00	171,849.06
合计	66,525,434.89	68,015,172.35	10,424,030.99

(2) 公司报告期各期末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年内到期的长期借款	461,900,000.00	80,200,000.00	46,000,000.00
1年内到期的租赁负债	98,032.91	553,857.19	10,629,028.62
未到期应付利息	7,341,037.95	4,903,166.72	4,825,841.17
合计	469,339,070.86	85,657,023.91	61,454,869.79

(二十三) 其他流动负债

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	226,889.15	189,516.88	91,957.40
合计	226,889.15	189,516.88	91,957.40

(二十四) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押借款	917,790,000.00	1,157,890,000.00	1,027,890,000.00
未到期应付利息	5,662,955.76	1,154,532.84	1,066,937.06
减：一年内到期的长期借款	467,562,955.76	81,354,532.84	47,066,937.06
合计	455,890,000.00	1,077,690,000.00	981,890,000.00



2. 其他说明：抵押借款的利率区间为 2.93%-3.85%。

(二十五) 租赁负债

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁负债	98,032.91	581,289.25	10,945,261.62
小计	98,032.91	581,289.25	10,945,261.62
减：一年内到期的租赁负债	98,032.91	553,857.19	10,629,028.62
合计		27,432.06	316,233.00

(二十六) 长期应付款

1. 项目列示

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
专项应付款	605,725.02	795,725.02	13,321,261.57
合计	605,725.02	795,725.02	13,321,261.57

2. 按款项性质列示专项应付款

2024年1-11月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
A工程	621,400.00		190,000.00	431,400.00	船舶建造专项补助
B工程	174,325.02			174,325.02	船舶建造专项补助
合计	795,725.02		190,000.00	605,725.02	

2023年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
A工程	7,258,115.85	97,315.72	6,734,031.57	621,400.00	船舶建造专项补助
B工程	187,000.00		12,674.98	174,325.02	船舶建造专项补助
C工程	5,876,145.72	52,103.03	5,928,248.75		船舶建造专项补助
合计	13,321,261.57	149,418.75	12,674,955.30	795,725.02	

2022年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
A工程	17,300,660.65	591,725.80	10,634,270.60	7,258,115.85	船舶建造专项补助
B工程	27,588,200.00	18,671,800.00	46,073,000.00	187,000.00	船舶建造专项补助
C工程	16,124,024.29	1,206,574.73	11,454,453.30	5,876,145.72	船舶建造专项补助
合计	61,012,884.94	20,470,100.53	68,161,723.90	13,321,261.57	

(二十七) 长期应付职工薪酬

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
长期应付职工薪酬	5,939,015.31	6,105,263.61	10,962,358.59
小计	5,939,015.31	6,105,263.61	10,962,358.59
减：一年内到期的其他福利	394,654.86	377,359.21	480,200.30
合计	5,544,360.45	5,727,904.40	10,482,158.29



(二十八) 预计负债

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	形成原因
未决诉讼	1,151,052.49	1,191,852.49		详见“十三(二)或有事项”
事故理赔		2,169,426.24		2023年2月12日“长山岛”轮擦碰“渤海明珠”轮造成渤海轮渡损失
合计	1,151,052.49	3,361,278.73		

(二十九) 递延收益

1. 递延收益情况

2024年1-11月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	127,891,932.29	102,580,000.00	98,737,893.06	131,734,039.23	政府补助
合计	127,891,932.29	102,580,000.00	98,737,893.06	131,734,039.23	

2023年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	44,781,896.13	189,481,505.00	106,371,468.84	127,891,932.29	政府补助
合计	44,781,896.13	189,481,505.00	106,371,468.84	127,891,932.29	

2022年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,000,000.00	148,477,459.38	108,695,563.25	44,781,896.13	政府补助
合计	5,000,000.00	148,477,459.38	108,695,563.25	44,781,896.13	

2. 其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、政府补助”。

(三十) 其他非流动负债

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
中远海集团长期借款	500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00
合计	500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00

(三十一) 实收资本

2024年1-11月

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中远海运(大连)有限公司	2,234,524,614.18	100.00			2,234,524,614.18	100.00
合计	2,234,524,614.18	100.00			2,234,524,614.18	100.00



2023 年度

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中远海运(大连)有限公司	2,234,524,614.18	100.00			2,234,524,614.18	100.00
合计	2,234,524,614.18	100.00			2,234,524,614.18	100.00

2022 年度

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中远海运(大连)有限公司	1,689,704,614.18	100.00	544,820,000.00		2,234,524,614.18	100.00
合计	1,689,704,614.18	100.00	544,820,000.00		2,234,524,614.18	100.00

(三十二) 资本公积

2024 年 1-11 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	26,641,302.74			26,641,302.74
其他资本公积	1,935,988.08	77,008.92		2,012,997.00
合计	28,577,290.82	77,008.92		28,654,299.74

2023 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	26,641,302.74			26,641,302.74
其他资本公积	1,700,000.00	235,988.08		1,935,988.08
合计	28,341,302.74	235,988.08		28,577,290.82

2022 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	26,641,302.74			26,641,302.74
其他资本公积	1,700,000.00			1,700,000.00
合计	28,341,302.74			28,341,302.74

其他说明：报告期其他资本公积系按股比确认联营企业其他净资产变动。



(三十三) 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

2024年1-11月

项目	期初余额	本期发生金额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	6,172,714.22	357,749.05		6,530,463.27
其中：重新计量设定受益计划变动额	6,177,714.22	357,749.05		6,535,463.27
权益法下不能转损益的其他综合收益	-5,000.00			-5,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益		-19,378.69		-19,378.69
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		-19,378.69		-19,378.69
其他综合收益合计	6,172,714.22	338,370.36		6,511,084.58

2023年度

项目	期初余额	本期发生金额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
不能重分类进损益的其他综合收益	1,107,861.68	5,064,852.54		6,172,714.22
其中：重新计量设定受益计划变动额	1,107,861.68	5,069,852.54		6,177,714.22
权益法下不能转损益的其他综合收益		-5,000.00		-5,000.00
其他综合收益合计	1,107,861.68	5,064,852.54		6,172,714.22

2022年度

项目	期初余额	本期发生金额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
不能重分类进损益的其他综合收益	634,879.02	472,982.66		1,107,861.68
其中：重新计量设定受益计划变动额	634,879.02	472,982.66		1,107,861.68
其他综合收益合计	634,879.02	472,982.66		1,107,861.68



利润表中归属于母公司的其他综合收益

2024年1-11月

项目	本期发生金额			
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	357,749.05			357,749.05
其中：重新计量设定受益计划变动额	357,749.05			357,749.05
二、将重分类进损益的其他综合收益	-19,378.69			-19,378.69
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-19,378.69			-19,378.69
其他综合收益合计	338,370.36			338,370.36

2023年度

项目	本期发生金额			
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益	5,064,852.54			5,064,852.54
其中：重新计量设定受益计划变动额	5,069,852.54			5,069,852.54
权益法下不能转损益的其他综合收益	-5,000.00			-5,000.00
其他综合收益合计	5,064,852.54			5,064,852.54

2022年度

项目	本期发生金额			
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益	472,982.66			472,982.66
其中：重新计量设定受益计划变动额	472,982.66			472,982.66
其他综合收益合计	472,982.66			472,982.66



(三十四) 专项储备

2024年1-11月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	318.62	11,352,816.13	7,488,525.78	3,864,608.97
合计	318.62	11,352,816.13	7,488,525.78	3,864,608.97

2023年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,677.45	7,057,559.77	7,058,918.60	318.62
合计	1,677.45	7,057,559.77	7,058,918.60	318.62

2022年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	7,596.72	6,587,188.95	6,593,108.22	1,677.45
合计	7,596.72	6,587,188.95	6,593,108.22	1,677.45

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：公司根据财政部、应急部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136号），普通货运业务按照上年收入1%提取，客运业务、危险品等特殊货运业务按照上年收入1.5%提取安全生产费用。

(三十五) 盈余公积

2024年1-11月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,162,342.94			18,162,342.94
合计	18,162,342.94			18,162,342.94

2023年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,162,342.94			18,162,342.94
合计	18,162,342.94			18,162,342.94

2022年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,162,342.94			18,162,342.94
合计	18,162,342.94			18,162,342.94

(三十六) 未分配利润

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	-211,569,494.50	-321,055,714.69	-60,918,768.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-211,569,494.50	-321,055,714.69	-60,918,768.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,999,940.42	109,486,220.19	-260,136,946.18
期末未分配利润	-172,569,554.08	-211,569,494.50	-321,055,714.69



(三十七) 营业收入和营业成本

项目	2024年1-11月		2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	905,310,708.24	858,534,403.43	1,082,822,328.40	1,033,862,972.69	648,748,426.54	932,032,604.42
其他业务	4,219,345.78	1,234,334.01	3,123,570.87	1,034,080.63	4,855,717.75	1,829,079.68
合计	909,530,054.02	859,768,737.44	1,085,945,899.27	1,034,897,053.32	653,604,144.29	933,861,684.10

营业收入明细:

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
水路运输	854,023,462.98	1,070,832,605.30	648,748,426.54
船舶租赁	51,287,245.26	11,989,723.10	
其他	4,219,345.78	3,123,570.87	4,855,717.75
合计	909,530,054.02	1,085,945,899.27	653,604,144.29

(三十八) 税金及附加

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
车船使用税	865,311.42	844,259.30	782,020.38
印花税	228,891.97	520,365.50	617,498.13
城市维护建设税	91,112.86	76,159.53	131,299.98
教育费附加	39,048.34	32,637.19	56,271.40
地方教育费附加	26,032.15	21,758.08	35,420.97
文化事业建设费		7,501.49	2,617.49
合计	1,250,396.74	1,502,681.09	1,625,128.35

(三十九) 销售费用

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
广告宣传费	769,201.37	486,639.03	268,666.45
业务招待费	92,088.96	264,174.50	245,462.93
合计	861,290.33	750,813.53	514,129.38

(四十) 管理费用

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
职工薪酬	68,253,344.41	62,867,277.97	56,461,666.13
折旧与摊销费	2,634,843.66	2,682,020.76	2,616,616.19
信息系统维护费	2,190,101.00	2,183,160.97	1,934,925.47
差旅费	858,280.51	706,688.05	205,539.35
聘请中介机构费	598,116.26	436,317.90	302,573.00
燃料水电费	445,412.94	414,094.12	394,489.58
办公费	343,388.44	919,567.75	360,457.50
业务招待费	324,175.50	745,542.69	569,927.20
租赁费	291,388.08	191,394.61	252,218.40
车辆使用费	125,889.51	159,112.61	137,596.26
修理费	96,865.06	124,424.02	119,390.26
邮电通讯费	81,210.23	74,261.04	87,593.40
董事会经费	24,337.89	54,208.17	21,064.73
合计	76,267,353.49	71,558,070.66	63,464,057.47



(四十一) 财务费用

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
利息支出	52,656,262.99	65,616,271.01	62,360,338.64
减：利息收入	16,406,144.94	21,517,220.74	21,525,908.71
手续费	722,463.48	700,498.60	286,404.98
合计	36,972,581.53	44,799,548.87	41,120,834.91

(四十二) 其他收益

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
政府补助	98,942,793.06	169,498,949.50	143,655,563.25
个税返还	207,902.24	73,973.62	54,344.89
合计	99,150,695.30	169,572,923.12	143,709,908.14

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、政府补助”。

(四十三) 投资收益

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,932,137.16	4,883,206.79	-19,582,169.51
合计	-1,932,137.16	4,883,206.79	-19,582,169.51

(四十四) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
应收账款坏账损失	-373,295.24	-163,145.46	382,625.68
其他应收款坏账损失			200,000.00
合计	-373,295.24	-163,145.46	582,625.68

(四十五) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
长期股权投资减值损失	-621,493.00		
固定资产减值损失			-67,888,802.21
使用权资产减值损失			-5,280,523.56
合计	-621,493.00		-73,169,325.77

(四十六) 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
固定资产处置损益	-21,613.52		42,568,932.17
使用权资产处置损益		2,916,067.88	
合计	-21,613.52	2,916,067.88	42,568,932.17

(四十七) 营业外收入

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			5,000,000.00	
保险赔款收入	2,209,226.24		12,993.58	2,209,226.24
无法支付的应付款项	204,839.00	424,085.35	30,232.00	204,839.00
罚款收入		17,070.00	8,400.00	
非流动资产处置利得	406.06		44.80	406.06
其他		10,008.81	8,791.15	



项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
合计	2,414,471.30	451,164.16	5,060,461.53	2,414,471.30

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、政府补助”。

(四十八) 营业外支出

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
未决诉讼预估损失		1,191,852.49		
违约金及赔偿支出	58,213.85	2,360,177.22	212,376.77	58,213.85
非流动资产处置损失	1,765.76	3,707.20	72,584.41	1,765.76
拥军抚慰费用		17,065.00	56,115.00	
其他	1,533.24	146,600.00		1,533.24
合计	61,512.85	3,719,401.91	341,076.18	61,512.85

(四十九) 所得税费用

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
当期所得税费用	2,840,227.89	840,156.47	22,021.77
递延所得税费用	-346,086.59	-539,998.03	
合计	2,494,141.30	300,158.44	22,021.77

(五十) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
存款利息收入	18,579,530.50	20,941,621.43	18,483,599.69
营业外收入	2,209,226.24	27,078.81	30,184.73
政府补助收入	102,784,900.00	114,409,900.00	121,251,800.00
净额法往来款	43,595,167.22	46,991,856.34	14,539,785.00
收到经营性往来款	5,482,204.05	61,933,060.26	10,329,796.98
合计	172,651,028.01	244,303,516.84	164,635,166.40

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
支付经营性往来款	36,394,009.40	6,557,346.01	30,298,543.96
费用性支出	6,240,455.75	6,785,964.10	4,899,904.53
手续费支出	722,463.48	700,498.60	286,404.98
营业外支出	59,747.09	354,415.98	268,491.77
净额法往来款	43,595,167.22	46,991,856.34	14,539,785.00
合计	87,011,842.94	61,390,081.03	50,293,130.24

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到重要的与投资活动有关的现金

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
处置海洋岛轮客滚船舶			60,806,000.00
合计			60,806,000.00



(2) 支付重要的与投资活动有关的现金

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
取得大仁轮渡有限公司22.50%股权	8,424,731.19		
取得万通荣海62.50%股权 支付现金净额	2,759,602.82	62,231,474.11	
支付吉龙岛、祥龙岛、顺龙海、畅龙海船舶造船款		50,000,000.00	826,585,178.00
取得烟台中远海运甩挂物流有限公司40%股权			18,945,000.00
C工程改造款			11,048,571.80
船舶岸电改造工程款			7,403,749.00
合计	11,184,334.01	112,231,474.11	863,982,498.80

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
收回关联方资金拆借款	138,267,422.96	5,404,779.00	
合计	138,267,422.96	5,404,779.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

无。

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

无。

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
租赁付款额	3,687,900.00	25,231,300.00	43,049,600.00
合计	3,687,900.00	25,231,300.00	43,049,600.00



(3) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

2024年1-11月

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	1,077,690,000.00			159,900,000.00	461,900,000.00	455,890,000.00
1年内到期的长期借款	80,200,000.00		461,900,000.00	80,200,000.00		461,900,000.00
租赁负债	27,432.06		3,005,429.63	3,127,829.70	-94,968.01	
1年内到期的租赁负债	553,857.19			360,856.27	94,968.01	98,032.91
1年内到期的应计利息	4,903,166.72		52,435,191.91	49,997,320.68		7,341,037.95
其他非流动负债	500,000,000.00					500,000,000.00
合计	1,663,374,455.97		517,340,621.54	293,586,006.65	461,900,000.00	1,425,229,070.86

2023年度

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	981,890,000.00	176,000,000.00	142,000,000.00	142,000,000.00	80,200,000.00	1,077,690,000.00
1年内到期的长期借款	46,000,000.00		80,200,000.00	46,000,000.00		80,200,000.00
租赁负债	316,233.00		60,690,298.34	15,655,880.22	45,323,219.06	27,432.06
1年内到期的租赁负债	10,629,028.62		553,857.19	8,823,007.41	1,806,021.21	553,857.19
1年内到期的应计利息	4,825,841.17		64,291,807.87	64,214,482.32		4,903,166.72
应付利息	49,000,000.00			49,000,000.00		
其他非流动负债	500,000,000.00					500,000,000.00
合计	1,592,661,102.79	176,000,000.00	347,735,963.40	325,693,369.95	127,329,240.27	1,663,374,455.97

其他说明：本期长期借款非现金变动为非同控合并万通荣海形成的长期借款。



2022 年度

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	602,120,000.00	425,770,000.00			46,000,000.00	981,890,000.00
1年内到期的长期借款	28,000,000.00		46,000,000.00	28,000,000.00		46,000,000.00
租赁负债	10,315,427.58		1,389,110.04	776,894.01	10,611,410.61	316,233.00
1年内到期的租赁负债	39,687,017.17		10,629,028.62	41,009,708.74	-1,322,691.57	10,629,028.62
1年内到期的应计利息	4,677,003.89		40,421,830.62	36,514,089.23	3,758,904.11	4,825,841.17
应付利息	24,500,000.00		24,500,000.00			49,000,000.00
其他非流动负债	500,000,000.00					500,000,000.00
合计	1,209,299,448.64	425,770,000.00	122,939,969.28	106,300,691.98	59,047,623.15	1,592,661,102.79

4. 采用净额列报现金流量的说明

无。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。



(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	2024年1-11月	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	30,470,668.02	106,078,387.94	-288,174,355.63
加: 信用减值损失	373,295.24	163,145.46	-582,625.68
资产减值损失	621,493.00		73,169,325.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	108,521,231.59	105,327,762.09	92,969,116.13
使用权资产折旧	3,033,736.79	19,090,902.04	35,138,779.57
无形资产摊销	1,642,833.55	1,441,404.13	1,227,965.28
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	21,613.52	-2,916,067.88	-42,568,932.17
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,359.70	3,707.20	72,539.61
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	52,656,262.99	65,616,271.01	62,360,338.64
投资损失(收益以“-”号填列)	1,932,137.16	-4,883,206.79	19,582,169.51
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,802,355.80	-5,162,226.88	15,825,990.29
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	4,456,269.21	4,622,228.85	-15,825,990.29
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,210,099.13	-1,661,992.83	-5,415,443.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-38,399,891.42	-9,220,389.78	-105,438,363.07
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	91,512,262.88	52,300,538.42	101,409,577.22
其他	3,864,290.35	-1,358.83	-5,919.27
经营活动产生的现金流量净额	257,115,305.91	330,799,104.15	-56,255,827.46
2. 不涉及现金收支的重大活动:			
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
当期新增的使用权资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	1,242,833,505.78	1,153,067,201.36	1,088,751,105.64
减: 现金的期初余额	1,153,067,201.36	1,088,751,105.64	1,088,456,555.63
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	89,766,304.42	64,316,095.72	294,550.01

2. 报告期支付的取得子公司的现金净额

2023年度

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	86,735,600.00
其中: 大连万通荣海船务有限公司	86,735,600.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	24,504,125.89
其中: 大连万通荣海船务有限公司	24,504,125.89
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	62,231,474.11



其他说明：2024年1-11月、2022年度无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	1,242,833,505.78	1,153,067,201.36	1,088,751,105.64
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	1,242,833,505.78	1,153,067,201.36	1,088,751,105.64
可随时用于支付的其他货币资金			
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	1,242,833,505.78	1,153,067,201.36	1,088,751,105.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物			

其他说明：无。

5. 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

（五十二）租赁

1. 作为承租人

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
租赁负债的利息费用	29,570.33	1,273,477.14	1,345,781.10
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	631,047.35	196,156.51	575,241.82
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外）			
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			
转租使用权资产取得的收入			
与租赁相关的总现金流出	4,587,681.93	25,459,069.50	43,437,003.00
售后租回交易产生的相关损益			
售后租回交易现金流入			
售后租回交易现金流出			

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出：无。

2. 作为出租人

（1）融资租赁

无。



(2) 经营租赁

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
经营租赁收入	51,287,245.26	11,989,723.10	
其中：与未纳入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入			

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	2024年1-11月	2023年度	2022年度
1年以内	102,600,000.00	60,000,000.00	
1至2年	89,750,000.00	60,000,000.00	
2至3年	8,400,000.00	45,000,000.00	
合计	200,750,000.00	165,000,000.00	

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益情况

无。

(4) 其他信息

无。

(五十三) 其他

无。

六、研发支出

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 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	
大连中远海运国际旅行社有限公司	300,000.00	大连市	大连市	旅游业务	100.00		同一控制下的企业合并
中海港联航运有限公司	300,000,000.00	大连市	大连市	船舶租赁	40.00		投资设立
大连万通荣海船务有限公司	238,190,000.00	大连市	大连市	船舶租赁	62.50		非同一控制下的企业合并
上海顺龙货滚航运有限公司	5,000,000.00	上海市	上海市	航运业务	100.00		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因说明：无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

中海港联航运有限公司（以下简称“中海港联”），是由中远海运客运有限公司（占股 40%）、辽宁港口股份有限公司（占股 30%）和烟台港股份有限公司（占股 30%）共同出资，于 2008 年 1



月 28 日成立，注册资本人民币 3 亿元。根据交通部《关于加强渤海湾和琼州海峡省际客运市场宏观调控的公告》，中海港联无法获批《国内水路运输经营许可证》，不得以经营者身份参与渤海湾客船运输，仅以资产管理公司模式运营。

鉴于此，中海港联船舶由中远海运客运通过光船租赁的方式经营，中远海运客运负责船舶的安全管理工作。中海港联的安全生产、会计制度、人工薪酬等制度的制定执行，均纳入中远海运客运统一的管理体系。大连港股份有限公司、烟台港股份有限公司一致认可中海港联系由中远海运客运实际控制，中海港联自 2008 年 1 月 28 日成立起至今，纳入中远海运客运的合并范围。

2. 重要的非全资子公司

2024 年 1-11 月

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中海港联航运有限公司	60.00	-11,176,007.30		132,706,107.29
大连万通荣海船务有限公司	37.50	2,646,734.90		55,002,187.10

2023 年度

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中海港联航运有限公司	60.00	-4,280,809.41		143,882,114.59
大连万通荣海船务有限公司	37.50	872,977.16		52,355,452.20

2022 年度

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中海港联航运有限公司	60.00	-28,037,409.45		148,162,924.01

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：详见“七、（一）.1”说明。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

（1）重要非全资子公司的财务状况

项目	中海港联航运有限公司			大连万通荣海船务有限公司	
	2024 年 11 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2024 年 11 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产	23,002,365.45	8,708,479.23	14,184,096.28	26,660,174.28	18,784,563.03
非流动资产	587,438,281.83	617,742,436.85	650,821,649.67	219,219,446.84	230,861,607.01
资产合计	610,440,647.28	626,450,916.08	665,005,745.95	245,879,621.12	249,646,170.04
流动负债	387,457,520.93	12,447,391.76	33,867,539.28	27,291,156.38	26,871,594.02
非流动负债	1,806,280.86	374,200,000.00	384,200,000.00	88,200,000.00	100,800,000.00
负债合计	389,263,801.79	386,647,391.76	418,067,539.28	115,491,156.38	127,671,594.02



(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

项目	中海港联航运有限公司			大连万通荣海船务有限公司	
	2024年1-11月	2023年度	2022年度	2024年1-11月	2023年10-12月
营业收入	9,535,210.17	25,648,308.60		26,398,058.26	7,747,572.84
净利润	-18,626,678.83	-7,134,682.35	-46,729,015.75	8,413,888.72	4,056,501.00
综合收益总额	-18,626,678.83	-7,134,682.35	-46,729,015.75	8,413,888.72	4,056,501.00
经营活动现金流量	33,127,862.77	18,060,545.90	28,844,743.53	23,457,626.25	7,482,868.04

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制，以及涉及的资产和负债的金额：

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

6. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

7. 其他说明

无。



(二) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
大连万通荣海船务有限公司	2023年9月30日	89,495,202.82	62.50	受让股权取得	2023年9月30日	公司实际取得控制权	7,747,572.84	4,056,501.00	-10,191,130.86

2. 合并成本及商誉

	合并成本
--现金	89,495,202.82
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	89,495,202.82
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	85,804,125.07
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,691,077.75

合并成本公允价值的确定方法：

基于2022年9月30日对被收购方进行评估结果及2022年9月30日至合并购买日过渡期损益情况，形成购买日被收购方可辨认净资产的公允价值。

业绩承诺的完成情况：不涉及业绩承诺。



3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	大连万通荣海船务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	24,504,125.89	24,504,125.89
应收账款	2,660,000.00	2,659,468.00
其他应收款	1,811,568.00	
固定资产	258,047,778.04	234,035,177.93
负债：		
应交税费	209,664.01	209,664.01
其他应付款	891,955.00	891,955.00
一年到期的非流动负债	16,020,177.79	16,020,177.79
长期借款	126,158,900.00	126,158,900.00
递延所得税负债	6,456,175.03	
净资产	137,286,600.10	117,918,075.02
减：少数股东权益	51,482,475.03	44,219,278.13
取得的净资产	85,804,125.07	73,698,796.89

可辨认资产、负债公允价值确定方法：基于 2022 年 9 月 30 日对被收购方进行评估结果及 2022 年 9 月 30 日至并购日过渡期损益情况，形成购买日被收购方可辨认净资产的公允价值。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无。

5. 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无。

6. 其他说明

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 同一控制下企业合并

无。

(五) 处置子公司

无。

(六) 其他原因的合并范围变动

2023年1月4日，公司投资新设上海顺龙货滚航运有限公司，注册资本500万元，持股比例100%。



(七) 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	
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	海南	海南省三沙市永兴岛宣德路西沙宾馆 106-126	客运轮渡运输	34.00		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：无。

2. 重要合营企业的主要财务信息

无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	三沙南海梦之旅邮轮有限公司		
	2024年11月30日 /2024年1-11月	2023年12月31日 /2023年度	2022年12月31日 /2022年度
流动资产	18,068,304.22	20,313,987.71	23,244,492.97
非流动资产	338,753,417.13	358,086,912.27	377,533,202.37
资产合计	356,821,721.35	378,400,899.98	400,777,695.34
流动负债	61,147,763.21	95,881,420.45	125,260,036.28
非流动负债	47,369,564.65	43,005,695.82	63,583,257.37
负债合计	108,517,327.86	138,887,116.27	188,843,293.65
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	248,304,393.49	239,513,783.71	211,934,401.69
按持股比例计算的净资产份额	84,423,493.79	81,434,686.46	72,057,696.57
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			-103,454.32
对联营企业权益投资的账面价值	84,423,493.79	81,434,686.46	71,954,242.25
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	171,918,198.86	219,867,318.02	59,656,773.43
净利润	8,790,609.78	27,579,382.02	-47,162,861.29
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	8,790,609.78	27,579,382.02	-47,162,861.29
本期收到的来自联营企业的股利			



4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2024年11月30日 /2024年1-11月	2023年12月31日 /2023年度	2022年12月31日 /2022年度
联营企业：			
烟台同三轮渡码头有限公司	28,077,443.42	28,190,603.78	27,574,990.72
蓬莱港客运码头有限公司	15,150,859.33	18,106,737.02	19,667,435.06
烟台中远海运甩挂物流有限公司	10,362,256.70	14,214,969.33	17,636,133.69
大仁轮渡有限公司	9,861,674.61		
投资账面价值合计	63,452,234.06	60,512,310.13	64,878,559.47
下列各项按持股比例计算的合计数			
—净利润	-4,920,944.49	-4,597,237.42	-3,415,824.53
—其他综合收益	-19,378.69	-5,000.00	
—综合收益总额	-4,940,323.18	-4,602,237.42	-3,415,824.53

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(八) 重要的共同经营

无。

(九) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(十) 其他

无。



八、政府补助

(一) 期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额2,375,000.00元。未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：应收大连市旅顺口区交通运输局237.50万元；根据大连市财政局关于下达2013-2014年底顺至天津客滚航线补贴资金的通知（大财指企[2014]1021号），本公司符合条件享有淡季连续经营旅顺至天津航线客滚运输业务补贴257.50万元，2022年12月收到20万元，剩余237.50万元尚未结算，公司已全额计提坏账准备。

(二) 涉及政府补助的负债项目

2024年1-11月

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
货滚船建造项目专项补贴	42,869,501.97		1,753,027.98	41,116,473.99	政府补助
客滚船建造项目专项补贴	85,022,430.32		2,952,831.75	82,069,598.57	政府补助
成品油价格改革财政补贴		102,580,000.00	94,032,033.33	8,547,966.67	政府补助
合计	127,891,932.29	102,580,000.00	98,737,893.06	131,734,039.23	

2023年度

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
货滚船建造项目专项补贴	44,781,896.13		1,912,394.16	42,869,501.97	政府补助
客滚船建造项目专项补贴		86,901,505.00	1,879,074.68	85,022,430.32	政府补助
成品油价格改革财政补贴		102,580,000.00	102,580,000.00		政府补助
合计	44,781,896.13	189,481,505.00	106,371,468.84	127,891,932.29	

2022年度

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
货滚船建造项目专项补贴		45,897,459.38	1,115,563.25	44,781,896.13	政府补助
大连市中山区招商引资奖励	5,000,000.00		5,000,000.00		政府补助
成品油价格改革财政补贴		102,580,000.00	102,580,000.00		政府补助
合计	5,000,000.00	148,477,459.38	108,695,563.25	44,781,896.13	



计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

2024年1-11月

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
货滚船建造项目专项补贴	42,869,501.97			1,753,027.98		41,116,473.99	与资产相关
客滚船建造项目专项补贴	85,022,430.32			2,952,831.75		82,069,598.57	与资产相关
成品油价格改革财政补贴		102,580,000.00		94,032,033.33		8,547,966.67	与收益相关
合计	127,891,932.29	102,580,000.00		98,737,893.06		131,734,039.23	

2023年度

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
货滚船建造项目专项补贴	44,781,896.13			1,912,394.16		42,869,501.97	与资产相关
客滚船建造项目专项补贴		86,901,505.00		1,879,074.68		85,022,430.32	与资产相关
成品油价格改革财政补贴		102,580,000.00		102,580,000.00			与收益相关
合计	44,781,896.13	189,481,505.00		106,371,468.84		127,891,932.29	

2022年度

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
货滚船建造项目专项补贴		45,897,459.38		1,115,563.25		44,781,896.13	与资产相关
大连市中山区招商引资奖励	5,000,000.00		5,000,000.00				与收益相关
成品油价格改革财政补贴		102,580,000.00		102,580,000.00			与收益相关
合计	5,000,000.00	148,477,459.38	5,000,000.00	103,695,563.25		44,781,896.13	



(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
成品油价格改革财政补贴	94,032,033.33	102,580,000.00	102,580,000.00	其他收益	与收益相关
燃油补贴专项资金		39,960,000.00	39,960,000.00	其他收益	与收益相关
山东省客货分离补贴	204,900.00	11,829,900.00		其他收益	与收益相关
货滚船建造项目专项补贴	1,753,027.98	1,912,394.16	1,115,563.25	其他收益	与资产相关
客滚船建造项目专项补贴	2,952,831.75	1,879,074.68		其他收益	与资产相关
船舶建造项目专项补贴款		6,362,715.85		其他收益	与收益相关
客滚船建造项目补贴		4,974,864.81		其他收益	与收益相关
大连市中山区招商引资奖励			5,000,000.00	营业外收入	与收益相关
合计	98,942,793.06	169,498,949.50	148,655,563.25		

(四) 报告期无返还政府补助情况。

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险与合规管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险与合规管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 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发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。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。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。



期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2024年11月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
货币资金	1,249,391,830.72		1,161,798,911.86		1,096,907,216.83	
应收账款	97,521,772.80	53,583,111.18	65,091,353.36	53,209,815.94	8,249,287.48	197,433.15
其他应收款	41,232,295.66	2,375,000.00	147,609,887.80	2,375,000.00	110,658,163.73	2,375,000.00
合计	1,388,145,899.18	55,958,111.18	1,374,500,153.02	55,584,815.94	1,215,814,668.04	2,572,433.15

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款合同协议的规定，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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2024年11月30日					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
应付账款	112,823,816.41					112,823,816.41
其他应付款	66,525,434.89					66,525,434.89
一年内到期的非流动负债		469,339,989.46				469,339,989.46
长期借款			95,200,000.00	280,500,000.00	80,190,000.00	455,890,000.00
长期应付款					605,725.02	605,725.02
其他非流动负债					500,000,000.00	500,000,000.00





接上表

项目	2023年12月31日					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
应付账款	49,784,851.92					49,784,851.92
其他应付款	68,015,172.35					68,015,172.35
一年内到期的非流动负债		85,673,546.81				85,673,546.81
长期借款			469,400,000.00	285,600,000.00	322,690,000.00	1,077,690,000.00
租赁负债			27,522.94			27,522.94
长期应付款					795,725.02	795,725.02
其他非流动负债					500,000,000.00	500,000,000.00

接上表

项目	2022年12月31日					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
应付账款	84,221,942.85					84,221,942.85
其他应付款	10,424,030.99					10,424,030.99
应付利息	49,000,000.00					49,000,000.00
一年内到期的非流动负债		61,514,126.00				61,514,126.00
长期借款			55,000,000.00	584,200,000.00	342,690,000.00	981,890,000.00
租赁负债			333,333.35			333,333.35
长期应付款					13,321,261.57	13,321,261.57
其他非流动负债				500,000,000.00		500,000,000.00

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。于2024年11月30日、2023年12月31日、2022年12月31日，本公司分别有约35.26%、30.15%及32.49%的计息借款按固定利率计算。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和所有者权益产生的影响。

项目	2024年1-11月		
	基准点增加/（减少）	利润总额/净利润增加/（减少）	所有者权益增加/（减少）
人民币	100%	8,895,000.00	8,895,000.00

接上表

项目	2023年度		
	基准点增加/（减少）	利润总额/净利润增加/（减少）	所有者权益增加/（减少）
人民币	100%	11,268,000.00	11,268,000.00

接上表

项目	2022年度		
	基准点增加/（减少）	利润总额/净利润增加/（减少）	所有者权益增加/（减少）
人民币	100%	10,362,000.00	10,362,000.00

(四) 套期业务

无。

(五) 金融资产转移

无。

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中远海运（大连）有限公司	辽宁大连	海上货运、客运	89,843.90	100.00	100.00

本企业的母公司情况的说明：本企业最终控制方是中国远洋海运集团有限公司。



(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、（七）。

报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
烟台同三轮渡码头有限公司	联营
蓬莱港客运码头有限公司	联营
烟台中远海运挂物流有限公司	联营

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大连万益房屋开发有限公司	同一母公司
大连海运船舶服务有限公司	同一母公司
大连中远海运海事工程技术有限公司	同一最终控制方
大连中远海运劳务合作有限公司	同一最终控制方
大连中远海运物资供应有限公司	同一最终控制方
大连中远海运大厦酒店有限公司中远海运洲际酒店	同一最终控制方
中远海运大连投资有限公司	同一最终控制方
广州中远海运船舶技术工程有限公司	同一最终控制方
广州中远海运海宁科技有限公司	同一最终控制方
广州中远海运船舶工程有限公司	同一最终控制方
广州中远海运船舶供应有限公司	同一最终控制方
海口海之峡旅行社有限公司	同一最终控制方
海南海峡航运股份有限公司	同一最终控制方
海南港航物流有限公司	同一最终控制方
上海泛亚航运有限公司	同一最终控制方
上海海运海事技术有限公司	同一最终控制方
青岛远洋船舶供应有限公司	同一最终控制方
天津中远海运劳务服务有限公司	同一最终控制方
中海电信有限公司	同一最终控制方
中燃航运（大连）有限责任公司	同一最终控制方
中远海运（厦门）有限公司	同一最终控制方
广州中远海运净海环保科技有限公司（曾用名：广州净海油污水工程有限公司）	同一最终控制方
中远海运船员管理有限公司	同一最终控制方
中远海运科技（北京）有限公司	同一最终控制方
中远海运科技股份有限公司	同一最终控制方
中远海运财产保险自保有限公司	同一最终控制方
青岛中远海运物流供应链有限公司	同一最终控制方
中远海运集团财务有限责任公司	同一最终控制方
中石化中海船舶燃料供应有限公司	同一最终控制方
远通海务贸易（上海）有限公司	同一最终控制方
广州中远海运船务代理有限公司 ^非	同一最终控制方



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海远洋国际贸易有限公司	同一最终控制方
青岛远洋船务工程有限公司	同一最终控制方
大连中远海运重工有限公司	同一最终控制方
中兴海陆工程有限公司	同一最终控制方
广东中远海运重工有限公司	同一最终控制方
青岛远洋船员职业学院	同一最终控制方
中国远洋海运集团有限公司其他下属子公司	同一最终控制方
北京中远大昌汽车服务有限公司	其他关联方
中远佐敦船舶涂料（青岛）有限公司	其他关联方
西藏中兴供应链管理有限公司	其他关联方

注：广州中远海运船务代理有限公司已于 2023 年 12 月 21 日注销。

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-11 月	2023 年度	2022 年度
中石化中海船舶燃料供应有限公司	购买商品	325,220,528.15	386,192,591.25	401,138,664.44
中远海运船员管理有限公司	接受劳务	88,034,601.97	106,174,058.75	97,890,212.40
远通海务贸易（上海）有限公司	购买商品	13,754,955.16	5,146,875.95	3,776,309.98
烟台同三轮渡码头有限公司	港务服务	13,093,045.47	10,646,047.19	12,544,870.39
大连海运船舶服务有限公司	购买商品、接受劳务	11,698,966.41	12,742,786.38	8,429,575.83
中远海运财产保险自保有限公司	接受劳务	3,819,101.57	4,956,548.39	4,957,471.65
中海电信有限公司	接受劳务	3,706,524.37	4,133,910.74	3,428,754.18
烟台中远海运甩挂物流有限公司	港务服务	3,529,942.58	4,079,686.61	247,788.03
大连中远海运重工有限公司	接受劳务	2,603,971.69	2,829,599.11	3,139,194.69
中远佐敦船舶涂料（青岛）有限公司	接受服务	1,037,699.96	822,223.98	1,189,711.67
中远海运科技股份有限公司	购买商品、接受劳务	924,241.34	1,076,964.62	1,146,200.65
青岛远洋船务工程有限公司	接受劳务	827,171.68		9,496.10
蓬莱港客运码头有限公司	港务服务	709,063.82	4,760,970.45	1,265,127.63
广东中远海运重工有限公司	接受劳务	601,984.96		
中远海运科技（北京）有限公司	购买商品、接受劳务	475,317.53	131,382.07	54,056.60
青岛远洋船员职业学院	接受服务	436,886.79	468,886.78	57,996.23
北京中远大昌汽车服务有限公司	接受服务	199,405.29	73,535.32	
大连中远海运劳务合作有限公司	接受劳务	102,426.37	64,500.00	
中兴海陆工程有限公司	接受劳务	92,172.17	96,962.27	94,669.81
青岛远洋船舶供应有限公司	接受劳务	86,424.68	5,895.27	1,076.11
广州中远海运船舶工程有限公司	接受劳务	69,383.33		
中远海运（大连）有限公司	接受劳务	41,970.00	277,875.25	957,963.90
广州中远海运净海环保科技有限公司	购买商品	36,037.74		
大连中远海运大厦酒店有限公司中远海运洲际酒店	接受服务	35,951.01	81,072.28	7,495.00
广州中远海运船舶技术工程有限公司	接受劳务	3,473.50	5,201.76	
广州中远海运船舶供应有限公司	购买商品	1,951.33		



关联方	关联交易内容	2024年1-11月	2023年度	2022年度
广州中远海运船务代理有限公司	接受劳务		98,773.59	
大连中远海运物资供应有限公司	接受劳务		23,318.16	642,061.99
大连中远海运海事工程技术有限公司	接受劳务		14,866.37	
西藏中兴供应链管理有限公司	购买商品		8,923.50	1,650.00
上海海运海事技术有限公司	购买商品		91.68	
上海远洋国际贸易有限公司	接受劳务		2,700.00	2,700.00

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年1-11月	2023年度	2022年度
海南海峡航运股份有限公司	船舶光租、船舶管理	52,237,961.75	12,178,402.35	
海南港航物流有限公司	运输业务	15,926,605.50		
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	提供劳务	732,201.73	1,506,900.87	2,963,554.63
上海泛亚航运有限公司	运输业务	146,972.48		
海口海之峡旅行社有限公司	代理业务	104,830.00	104,439.00	
中燃航运(大连)有限责任公司	旅游服务	55,056.60	67,924.53	
中远海运船员管理有限公司	旅游服务		391,100.95	
中远海运(大连)有限公司	旅游服务		61,792.45	
大连中远海运海事工程技术有限公司	旅游服务		34,981.13	
中海电信有限公司	修造服务		30,707.96	17,569.02
天津中远海运劳务服务有限公司	旅游服务		16,072.64	
中远海运(厦门)有限公司	销售商品			1,210,572.11

(3) 其他项目

关联方	关联交易内容	2024年1-11月	2023年度	2022年度
中国远洋海运集团有限公司	利息支出	22,429,448.31	24,510,270.23	24,500,000.00
中远海运集团财务有限责任公司	利息支出	7,216,813.34	5,494,557.60	6,612,865.30
中远海运集团财务有限责任公司	利息收入	15,987,155.47	20,806,582.21	20,862,771.71
中远海运集团财务有限责任公司	手续费	265,398.65	249,653.35	99,103.38

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2024年1-11月 确认的租赁收入	2023年度 确认的租赁收入	2022年度 确认的租赁收入
海南海峡航运股份有限公司	船舶	51,287,245.26	11,989,723.10	

(2) 本公司作为承租方

公司作为承租方应支付的租赁款项

出租方名称	租赁资产种类	2024年1-11月 应支付的租赁款项	2023年度 应支付的租赁款项	2022年度 应支付的租赁款项
中远海运(大连)有限公司	房屋建筑物	226,300.00	233,600.00	233,600.00



公司作为承租方新增的使用权资产

出租方名称	租赁资产种类	2024年1-11月增加	2023年度增加	2022年度增加
中远海运（大连）有限公司	房屋建筑物	221,481.54	228,341.60	228,128.49

公司作为承租方承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	2024年1-11月利息支出	2023年度利息支出	2022年度利息支出
中远海运（大连）有限公司	房屋建筑物	4,818.46	5,258.40	5,471.51

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

2024年1-11月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中远海运（大连）有限公司	122,121,858.23	31,306,651.80	119,942,777.00	33,485,733.03
大连万益房屋开发有限公司	18,324,645.96		18,324,645.96	
合计	140,446,504.19	31,306,651.80	138,267,422.96	33,485,733.03

2023年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中远海运（大连）有限公司	82,311,487.57	45,215,149.66	5,404,779.00	122,121,858.23
大连万益房屋开发有限公司	18,324,645.96			18,324,645.96
合计	100,636,133.53	45,215,149.66	5,404,779.00	140,446,504.19

2022年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中远海运（大连）有限公司	39,961,518.45	42,349,969.12		82,311,487.57
大连万益房屋开发有限公司	18,096,107.58	228,538.38		18,324,645.96
合计	58,057,626.03	42,578,507.50		100,636,133.53

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2024年1-11月	2023年度	2022年度
中远海运大连投资有限公司 ^{#1}	购买股权	8,424,731.19		
中远海运科技（北京）有限公司	委托开发智能客户服务运营集成平台	3,640,566.04		
中远海运科技股份有限公司	航标及船员管理系统优化升级	582,300.00		
广州中远海运海宁科技有限公司	购买电子海图设备	75,929.20		
中远海运（厦门）有限公司 ^{#2}	出售船舶			59,034,951.46



注 1: 公司与中远海运大连投资有限公司于 2024 年 7 月 1 日签订了《关于大仁轮渡有限公司之股权转让协议》，协议约定中远海运大连投资有限公司将其持有的大仁轮渡有限公司 22.50% 的股权转让给本公司, 股权转让价格按照基准日 2023 年 12 月 31 日经审计净资产为基准确定为 8,424,731.19 元, 自基准日至交割日的过渡期损益归本公司, 交割日为 2024 年 7 月 1 日。

注 2: 船舶出售相关详见十五、(四)重要资产转让及出售。

7. 其他关联交易: 无。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 11 月 30 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海南海峡航运股份有限公司	12,850,000.00					
应收账款	海南海港物流有限公司	6,280,000.00					
应收账款	烟台同三轮渡码头有限公司	799,811.46					
应收账款	三沙南海梦之旅邮轮有限公司	212,333.34					
应收账款	蓬莱港客运码头有限公司	67,929.00		222,829.00			
应收账款	中远海运(厦门)有限公司					1,367,946.48	
预付款项	三沙南海梦之旅邮轮有限公司	3,851,869.00		199,970.00		4,405,958.40	
预付款项	海口海之峡旅行社有限公司	764,160.36					
预付款项	北京中远大昌汽车服务有限公司	15,900.00		15,900.00			
其他应收款	中远海运(大连)有限公司	33,485,733.03		122,121,858.23		82,311,487.57	
其他应收款	大连万益房屋开发有限公司			18,324,645.96		18,324,645.96	
其他应收款	海南海峡航运股份有限公司	2,790,486.37		2,790,486.37			
其他应收款	三沙南海梦之旅邮轮有限公司	413,803.39				7,595,544.06	
其他应收款	海口海之峡旅行社有限公司	50,000.00		50,000.00			
其他应收款	中远海运财产保险自保有限公司	2,079.61		80,300.00			
其他非流动资产	中海电信有限公司	101,283.19				602,610.00	
其他非流动资产	中远海运科技(北京)有限公司			3,640,566.04			
其他非流动资产	中远海运科技股份有限公司			333,145.28		430,995.25	





项目名称	关联方		2024年11月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	广州中远海运海宁科技有限公司		42,900.00		42,900.00		42,900.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2024年11月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司	81,209,196.67		28,089,492.39		15,846,403.91	
应付账款	远通海务贸易（上海）有限公司	3,205,939.55		1,613,639.20		355,894.97	
应付账款	大连海运船舶服务有限公司	3,172,419.43		965,951.66		1,966,629.77	
应付账款	烟台中远海运甩挂物流有限公司	2,171,186.82		37,628.55		238,835.97	
应付账款	大连中远海运重工有限公司	937,730.09					
应付账款	中海电信有限公司	862,926.67		35,447.21		12,230.09	
应付账款	蓬莱港客运码头有限公司	419,365.39		398,825.15		3,999.40	
应付账款	中远佐敦船舶涂料（青岛）有限公司	261,870.22					
应付账款	海南港航物流有限公司	232,315.06					
应付账款	中远海运科技（北京）有限公司	228,347.72					
应付账款	大连中远海运劳务合作有限公司	103,830.63					
应付账款	中远海运科技股份有限公司	64,779.24					
应付账款	青岛远洋船务工程有限公司	40,146.02				10,730.60	
应付账款	广州中远海运海宁科技有限公司	37,964.60					
应付账款	广州中远海运船舶工程有限公司	26,682.30					
应付账款	广州中远海运净海环保科技有限公司	14,056.60					
应付账款	烟台同三轮渡码头有限公司			1,449,406.11		1,069,036.37	
应付账款	中远海运（大连）有限公司			2,900.00		232,160.01	
应付账款	大连中远海运物资供应有限公司					165,805.00	
其他应付款	海南海峡航运股份有限公司	52,850,000.00		52,850,000.00			
其他应付款	大连海运船舶服务有限公司	453,537.51		295,600.00			
其他应付款	中海电信有限公司	72,273.51		70,500.00			
其他应付款	中远海运（大连）有限公司	43,238.99					



项目名称	关联方	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款	中远海运船员管理有限公司	27,500.00		
其他应付款	烟台中远海运甩挂物流有限公司	20,000.00	10,000.00	10,000.00
其他应付款	大连中远海运大厦酒店有限公司中远海运洲际酒店	2,785.00		
其他应付款	北京中远大昌汽车服务有限公司	2,453.67		
其他应付款	中远海运科技(北京)有限公司		154,988.68	
其他应付款	青岛中远海运物流供应链有限公司		10,000.00	10,000.00
其他应付款	广州中远海运船务代理有限公司			53,000.00
其他应付款	中国远洋海运集团有限公司			49,000,000.00
应付职工薪酬	中远海运船员管理有限公司	6,515,391.48	8,155,859.01	18,437,099.03
其他非流动负债	中国远洋海运集团有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00
长期借款	中远海运集团财务有限责任公司	190,476,100.00	268,453,100.00	166,262,100.00
一年内到期的非流动负债	中远海运集团财务有限责任公司	42,620,787.55	37,936,825.22	10,185,131.90
一年内到期的非流动负债	中国远洋海运集团有限公司	1,678,082.19	3,748,633.88	3,758,904.11
长期应付款	中国远洋海运集团有限公司	605,725.02	795,725.02	13,321,261.57

3. 其他项目

项目名称	关联方	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
银行存款	中远海运集团财务有限责任公司	1,121,690,147.66	1,047,856,843.46	1,031,430,535.48
未到期应收利息	中远海运集团财务有限责任公司	6,358,324.94	8,531,710.50	7,956,111.19

(七) 关联方承诺

无。

(八) 其他

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 11 月 30 日，本公司存在需要披露的重要承诺事项：

1. 对联营企业烟台中远海运甩挂物流有限公司（曾用名：烟台鲁辽甩挂物流有限公司）出资
依据 2022 年 1 月 22 日公司签署的《关于烟台鲁辽甩挂物流有限公司之增资协议》及烟台鲁辽甩挂物流有限公司章程，公司应于 2024 年 1 月 22 日前完成 2,074.50 万元货币出资。

截至本报告出具日，公司已完成实缴出资 1,894.50 万元，尚需支付 180 万出资款。

2. 其他重大财务承诺事项

抵押资产情况

公司船舶建造采用自有资金及银行贷款等方式，为取得船舶建造贷款，公司将吉龙岛、祥龙岛、永兴岛、龙兴岛、万通海、万荣海轮六艘船舶抵押给银行。抵押金额详见“五（十五）所有权或使用权受到限制的资产”。

除存在上述承诺事项外，截至 2024 年 11 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

与田晓宁的民事诉讼案

2023年6月21日，原告田晓宁的父亲在乘坐“万荣海”轮由大连前往烟台的途中疑似跳海身亡。同年6月25日，原告田晓宁从大连海警局处被告知其父死亡事实，随后原告田晓宁依据《民法典》，认为中远海运客运有限公司没有证据证明旅客伤亡系旅客自身原因造成的，或者证明伤亡是旅客故意或重大过失造成，认为公司应当承担赔偿责任，支付其父死亡赔偿金、丧葬费，以及原告处理案涉事务的各项费用，合计人民币约1,151,052.49元，故向大连海事法院提起诉讼。

一审已判决，原告败诉。原告提起上诉，2024年8月26日，二审将案件发回大连海事法院重审，于2024年11月15日开庭审理，案件尚未判决。

(三) 其他：

无。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

股东减资事项

2024年11月27日，本公司控股股东中远海运（大连）有限公司作出决议，同意公司注册资本由223,452.46万元变更为189,413.40万元，减少注册资本34,039.06万元，公司于2025年1月20日完成工商变更登记。



（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

无。

（二）重要债务重组

无。

（三）重要资产置换

无。

（四）重要资产转让及出售

2022年12月24日，公司与中远海运（厦门）有限公司签订了“海洋岛”轮船舶买卖合同，将公司所属的“海洋岛轮”出售给中远海运（厦门）有限公司，合同约定含税转让金额为60,806,000.00元，船舶于2022年12月26日完成交付。

处置时点“海洋岛”轮资产账面价值为16,345,199.29元，船舶出售不含税转让金额为59,034,951.46元，扣除资产处置费用119,809.87元，形成当期固定资产处置收益42,569,942.30元。

（五）年金计划

无。

（六）终止经营

无。

（七）分部信息

无。

（八）碳排放权

无。

（九）社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同

无。

（十）其他对投资者决策有影响的重要事项

无。



十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	47,515,764.99	12,242,116.03	26,475,305.25
小计	47,515,764.99	12,242,116.03	26,475,305.25
减: 坏账准备	733,873.85	360,578.61	197,433.15
合计	46,781,891.14	11,881,537.42	26,277,872.10

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年11月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,515,764.99	100.00	733,873.85		46,781,891.14
其中:					
账龄组合	24,462,461.67	51.48	733,873.85	3.00	23,728,587.82
性质组合	23,053,303.32	48.52			23,053,303.32
合计	47,515,764.99		733,873.85		46,781,891.14

接上表

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,242,116.03	100.00	360,578.61		11,881,537.42
其中:					
账龄组合	12,019,287.03	98.18	360,578.61	3.00	11,658,708.42
性质组合	222,829.00	1.82			222,829.00
合计	12,242,116.03		360,578.61		11,881,537.42

接上表

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,475,305.25	100.00	197,433.15		26,277,872.10
其中:					
账龄组合	6,581,105.00	24.86	197,433.15	3.00	6,383,671.85
性质组合	19,894,200.25	75.14			19,894,200.25
合计	26,475,305.25		197,433.15		26,277,872.10

(1) 按单项计提坏账准备: 无。



(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄信用风险特征组合

名称	2024年11月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	24,462,461.67	733,873.85	3.00
合计	24,462,461.67	733,873.85	

接上表

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	12,019,287.03	360,578.61	3.00
合计	12,019,287.03	360,578.61	

接上表

名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,581,105.00	197,433.15	3.00
合计	6,581,105.00	197,433.15	

组合计提项目: 性质组合

名称	2024年11月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方款项	23,053,303.32		
合计	23,053,303.32		

接上表

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方款项	222,829.00		
合计	222,829.00		

接上表

名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方款项	19,593,964.25		
其他组合	300,236.00		
合计	19,894,200.25		

按组合计提坏账的确认标准及说明: 详见三、(十三) 应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	2024年1-11月变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	360,578.61	373,295.24				733,873.85
合计	360,578.61	373,295.24				733,873.85



接上表

类别	期初余额	2023 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	197,433.15	163,145.46				360,578.61
合计	197,433.15	163,145.46				360,578.61

接上表

类别	期初余额	2022 年度变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	580,058.83	-382,625.68				197,433.15
合计	580,058.83	-382,625.68				197,433.15

注：本报告期无坏账准备收回或转回情况。

4. 报告期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

2024年11月30日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
客户 A	19,922,550.78		19,922,550.78	41.93	597,676.52
海南海峡航运股份有限公司	12,850,000.00		12,850,000.00	27.04	
海南港航物流有限公司	6,280,000.00		6,280,000.00	13.22	
中交信有限责任公司	4,231,001.00		4,231,001.00	8.90	126,930.03
中海港联航运有限公司	2,843,229.52		2,843,229.52	5.98	
合计	46,126,781.30		46,126,781.30	97.07	724,606.55

2023年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
客户 A	9,988,641.93		9,988,641.93	81.60	299,659.26
中交信有限责任公司	1,522,824.00		1,522,824.00	12.44	45,684.72
山东港口陆海国际物流渤海湾有限公司	437,551.10		437,551.10	3.57	13,126.53
蓬莱港客运码头有限公司	222,829.00		222,829.00	1.82	
大连港旅顺港务有限公司	70,270.00		70,270.00	0.57	2,108.10
合计	12,242,116.03		12,242,116.03	100.00	360,578.61



2022年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
中海港联航运有限公司	18,226,017.77		18,226,017.77	68.84	
客户B	5,000,000.00		5,000,000.00	18.89	150,000.00
中交信有限责任公司	1,581,105.00		1,581,105.00	5.97	47,433.15
中远海运(厦门)有限公司	1,367,946.48		1,367,946.48	5.17	
中华人民共和国大连海关	300,236.00		300,236.00	1.13	
合计	26,475,305.25		26,475,305.25	100.00	197,433.15

6. 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	36,941,727.66	143,369,319.80	108,267,444.23
合计	36,941,727.66	143,369,319.80	108,267,444.23

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	31,894,309.81	42,898,891.61	46,442,675.77
1-2年(含2年)	2,813,486.37	42,385,553.61	44,876,531.70
2-3年(含3年)	2,206,464.48	41,144,637.82	1,014,065.51
3-4年(含4年)	15,667.00	1,006,065.51	1,130,635.88
4-5年(含5年)		1,130,635.88	1,536,474.81
5年以上	2,386,800.00	17,178,535.37	15,642,060.56
小计	39,316,727.66	145,744,319.80	110,642,444.23
减: 坏账准备	2,375,000.00	2,375,000.00	2,375,000.00
合计	36,941,727.66	143,369,319.80	108,267,444.23

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年11月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
关联方往来款	36,642,102.40	143,317,290.56	108,219,958.09
应收补贴款	2,375,000.00	2,375,000.00	2,375,000.00
押金及保证金	249,625.26	52,029.24	47,486.14
员工备用金	50,000.00		
合计	39,316,727.66	145,744,319.80	110,642,444.23



(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024年11月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,375,000.00	6.04	2,375,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	36,941,727.66	93.96			36,941,727.66
其中：性质组合	36,941,727.66	93.96			36,941,727.66
合计	39,316,727.66	100.00	2,375,000.00		36,941,727.66

接上表

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,375,000.00	1.63	2,375,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	143,369,319.80	98.37			143,369,319.80
其中：性质组合	143,369,319.80	98.37			143,369,319.80
合计	145,744,319.80	100.00	2,375,000.00		143,369,319.80

接上表

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,375,000.00	2.15	2,375,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	108,267,444.23	97.85			108,267,444.23
其中：性质组合	108,267,444.23	97.85			108,267,444.23
合计	110,642,444.23	100.00	2,375,000.00		108,267,444.23

② 坏账准备计提情况

项目	2024年11月30日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失(信用风险未显著增加)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
小计					
第二阶段-整个存续期预					



项目	2024年11月30日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)	计提依据
期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
小计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
按单项计提坏账准备	2,375,000.00	2,375,000.00		100.00	
按组合计提坏账准备					
小计	2,375,000.00	2,375,000.00			
合计	2,375,000.00	2,375,000.00			

接上表

项目	2023年12月31日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失(信用风险未显著增加)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
小计					
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
小计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
按单项计提坏账准备	2,375,000.00	2,375,000.00		100.00	
按组合计提坏账准备					
小计	2,375,000.00	2,375,000.00			
合计	2,375,000.00	2,375,000.00			

接上表

项目	2022年12月31日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失(信用风险未显著增加)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
小计					



项目	2022年12月31日				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例(%)	计提依据
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
小计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
按单项计提坏账准备	2,375,000.00	2,375,000.00		100.00	
按组合计提坏账准备					
小计	2,375,000.00	2,375,000.00			
合计	2,375,000.00	2,375,000.00			

(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	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)	
2024年1月1日余额			2,375,000.00	2,375,000.00
2024年1月1日余额在本期				
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年11月30日余额			2,375,000.00	2,375,000.00

接上表

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)	
2023年1月1日余额			2,375,000.00	2,375,000.00
2023年1月1日余额在本期				
--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				
本期转回				
本期转销				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			2,375,000.00	2,375,000.00

接上表

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)	
2022年1月1日余额			2,575,000.00	2,575,000.00
2022年1月1日余额在本期				
--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				
本期转回			200,000.00	200,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额			2,375,000.00	2,375,000.00

其他说明：无。

(5) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2024年11月30日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中远海运(大连)有限公司	关联方往来款	33,485,733.03	3年以内(含3年)	85.17	
海南海峡航运股份有限公司	关联方往来款	2,790,486.37	1-2年(含2年)	7.10	
大连市旅顺口区交通运输局	应收补贴款	2,375,000.00	5年以上	6.04	2,375,000.00
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	关联方往来款	363,803.39	1年以内(含1年)	0.93	
大连铁道国际旅行社有限公司	押金及保证金	142,500.00	1年以内(含1年)	0.36	
合计		39,157,522.79		99.60	2,375,000.00



2023年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中远海运(大连)有限公司	关联方往来款	122,121,858.23	3年以内(含3年)	83.79	
大连万益房屋开发有限公司	关联方往来款	18,324,645.96	1年以上	12.57	
海南海峡航运股份有限公司	关联方往来款	2,790,486.37	1年以内(含1年)	1.91	
大连市旅顺口区交通运输局	应收补贴款	2,375,000.00	5年以上	1.63	2,375,000.00
中远海运财产保险自保有限公司	关联方往来款	80,300.00	1年以内(含1年)	0.06	
合计		145,692,290.56		99.96	2,375,000.00

2022年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中远海运(大连)有限公司	关联方往来款	82,311,487.57	2年以内(含2年)	74.39	
大连万益房屋开发有限公司	关联方往来款	18,324,645.96	0-5年以上	16.56	
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	关联方往来款	7,545,544.06	2年以内(含2年)	6.82	
大连市旅顺口区交通运输局	应收补贴款	2,375,000.00	5年以上	2.15	2,375,000.00
大连中远海运国际旅行社有限公司	关联方往来款	38,280.50	1-2年(含2年)	0.03	
合计		110,594,958.09	-	99.95	2,375,000.00

(7) 涉及政府补助的其他应收款

详见“本附注八、政府补助(一)按应收金额确认的政府补助”。

(8) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(10) 其他说明: 无。



(三) 长期股权投资

项目	2024年11月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	216,136,505.56	35,059,781.80	181,076,723.76	216,136,505.56	216,136,505.56	121,641,302.74
对联营、合营企业投资	148,497,220.85	621,493.00	147,875,727.85	141,946,996.59	141,946,996.59	136,832,801.72
合计	364,633,726.41	35,681,274.80	328,952,451.61	358,083,502.15	358,083,502.15	258,474,104.46

1. 对子公司投资

2024年1-11月

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		
中海港联航运有限公司	120,000,000.00				35,059,781.80	84,940,218.20	35,059,781.80
大连中远海运国际旅行社有限公司	1,641,302.74					1,641,302.74	
上海顺龙货滚航运有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
大连万通荣海船务有限公司	89,495,202.82					89,495,202.82	
合计	216,136,505.56				35,059,781.80	181,076,723.76	35,059,781.80



2023年度

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		
中海港联航运有限公司	120,000,000.00					120,000,000.00	
大连中远海运国际旅行社有限公司	1,641,302.74					1,641,302.74	
上海顺龙货滚航运有限公司			5,000,000.00			5,000,000.00	
大连万通荣海船务有限公司			89,495,202.82			89,495,202.82	
合计	121,641,302.74		94,495,202.82			216,136,505.56	

2022年度

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		
中海港联航运有限公司	120,000,000.00					120,000,000.00	
大连中远海运国际旅行社有限公司	1,641,302.74					1,641,302.74	
合计	121,641,302.74					121,641,302.74	



2. 对联营、合营企业投资

2024年1-11月

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	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备			其他	
联营企业													
烟台同三轮渡 码头有限公司	28,190,603.78				-133,870.24			20,709.88				28,077,443.42	
三沙南海梦之 旅邮轮有限公 司	81,434,686.46				2,988,807.33							84,423,493.79	
蓬莱港客运码 头有限公司	18,106,737.02				-2,909,460.23			-46,417.46				15,150,859.33	
烟台中远海运 甩挂物流有限 公司	14,214,969.33				-3,333,936.13			102,716.50		621,493.00		10,362,256.70	621,493.00
大仁轮渡有限 公司					1,456,322.11		-19,378.69					9,861,674.61	
小计	141,946,996.59				-1,932,137.16		-19,378.69	77,008.92		621,493.00		147,875,727.85	621,493.00
合计	141,946,996.59				-1,932,137.16		-19,378.69	77,008.92		621,493.00		147,875,727.85	621,493.00



2023年度

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	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备			其 他	
联营企业													
烟台同三轮渡码 头有限公司	27,574,990.72				444,736.78	170,876.28						28,190,603.78	
三沙南海梦之旅 邮轮有限公司	71,954,242.25				9,480,444.21							81,434,686.46	
蓬莱港客运码头 有限公司	19,667,435.06				-1,555,698.04	-5,000.00						18,106,737.02	
烟台中远海运甩 挂物流有限公司	17,636,133.69				-3,486,276.16	65,111.80						14,214,969.33	
小计	136,832,801.72				4,883,206.79	-5,000.00	235,988.08					141,946,996.59	
合计	136,832,801.72				4,883,206.79	-5,000.00	235,988.08					141,946,996.59	

2022年度

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	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其 他	
联营企业													
烟台同三轮渡码 头有限公司	27,533,159.12				41,831.60							27,574,990.72	
三沙南海梦之旅 邮轮有限公司	88,120,587.23				-16,166,344.98							71,954,242.25	
蓬莱港客运码头 有限公司	21,816,224.88				-2,148,789.82							19,667,435.06	
烟台中远海运甩 挂物流有限公司			18,945,000.00		-1,308,866.31							17,636,133.69	
小计	137,469,971.23		18,945,000.00		-19,582,169.51							136,832,801.72	
合计	137,469,971.23		18,945,000.00		-19,582,169.51							136,832,801.72	



3. 长期股权投资减值测试情况

项目	2024年6月30日账面价值	可收回金额	减值金额	可收回金额的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
中海港联航运有限公司	120,000,000.00	84,940,218.20	35,059,781.80	资产基础法	公司净资产及持股比例	采用资产基础法评估确定公司净资产价值
烟台中远海运物流有限公司	12,655,349.34	12,033,856.34	621,493.00			
合计	132,655,349.34	96,974,074.54	35,681,274.80			

注：上述长期股权投资减值准备计提以2024年6月30日为基准日，公司聘请评估专家对公司净资产进行评估并出具评估报告，公司以评估结果作为中海港联航运有限公司、烟台中远海运物流有限公司股权的可收回金额并计提减值准备。

(四) 营业收入和营业成本

项目	2024年1-11月		2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	905,310,708.24	850,143,240.05	1,082,822,328.40	1,030,200,732.80	648,748,426.54	885,311,664.41
其他业务	3,401,629.78	16,821.70	1,374,821.68	382,968.25	4,555,951.70	1,939,974.34
合计	908,712,338.02	850,160,061.75	1,084,197,150.08	1,030,583,701.05	653,304,378.24	887,251,638.75

营业收入明细：

项目	2024年1-11月		2023年度		2022年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水路运输	854,023,462.98		1,070,832,605.30		648,748,426.54	
船舶租赁	51,287,245.26		11,989,723.10			
其他	3,401,629.78		1,374,821.68		4,555,951.70	
合计	908,712,338.02		1,084,197,150.08		653,304,378.24	

(五) 投资收益

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,932,137.16	4,883,206.79	-19,582,169.51
合计	-1,932,137.16	4,883,206.79	-19,582,169.51

(六) 其他：无。



十七、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-22,973.22	2,912,360.68	42,496,392.56	
计入当期损益的政府补助（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）	204,900.00	63,127,480.66	44,960,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益				
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益				
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			200,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益				
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,354,318.15	-3,264,530.55	-208,075.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	207,902.24	73,973.62	54,344.89	
小计	2,744,147.17	62,849,284.41	87,502,662.41	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-31.08	0.13	0.44	
少数股东权益影响额（税后）	-19.43			
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2,744,197.68	62,849,284.28	87,502,661.97	



对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的相关说明：

项目	2024年1-11月	2023年度	2022年度	原因
成品油价格改革财政补贴	94,032,033.33	102,580,000.00	102,580,000.00	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
货滚船建造项目专项补贴款	1,753,027.98	1,912,394.16	1,115,563.25	
客滚船建造项目专项补贴款	2,952,831.75	1,879,074.68		
合计	98,737,893.06	106,371,468.84	103,695,563.25	





营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



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。

(副册第10-1)

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1900万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月22日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

登记机关



2024年11月27日

证书序号: 0011908

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用

会计师事务所 执业证书



名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张恩军

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000010

批准执业文号: 京财会许可(2013)0060号

批准执业日期: 2013年10月10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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA
北京兴华会计师事务所
Beijing Xinghua CPAs
2011年10月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA
北京兴华会计师事务所
Beijing Xinghua CPAs
2011年10月20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.



吴翠兰 2022年
吴翠兰 31000041110

8

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA
北京兴华会计师事务所
Beijing Xinghua CPAs
2011年10月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA
北京兴华会计师事务所
Beijing Xinghua CPAs
2011年10月20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.

吴翠兰 2022年

9



姓名 吴翠兰
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-06-18
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit
身份证号码 522529197209187028
Identity card No



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 31000041110
No. of Certificate
批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2010年01月28日
Date of issuance

吴翠兰 2022年

5





姓名: 李麗
 Full name: LI, LI
 性別: 女
 Sex: F
 出生日期: 1975-08-27
 Date of birth: 1975-08-27
 工作单位: 北京德恒信會計師事務所
 Working unit: Beijing Dehengxin Accounting Firm
 身份证号码: 110104197508271421
 Identity card No: 110104197508271421



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.

110030102414

证书编号:
 No. of Certificate

北京德恒信會計師事務所

批准注册协会:
 Authorized Issuer of CPAs

发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance: Y M D

年 月 日
 Y M D