

中远海运绿色数智船舶服务有限公司
审计报告
天职业字[2025]34008号

目 录

审 计 报 告	1
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日财务报表	4
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日财务报表附注	10



中远海运绿色数智船舶服务有限公司：

一、审计意见

我们审计了中远海运绿色数智船舶服务有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 7 月 31 日的资产负债表，2024 年度和 2025 年 1-7 月的利润表、现金流量表、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附注二、（一）所述编制基础编制。

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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项-编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二、（一）对编制基础的说明。贵公司编制的财务报表是为了此次股东向贵公司注资，认购新增注册资本所需审计评估使用。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项-对审计报告的发送对象和使用限制

我们的报告仅向中远海运绿色数智船舶服务有限公司出具，供股东向其注资，认购贵公司新增注册资本所需审计评估使用，不应被分发给除中远海运绿色数智船舶服务有限公司以外的其他方或被其他方使用。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照附注二、（一）所述编制基础编制编制财务报表，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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现



实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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。

[以下无正文]



审计报告（续）

天职业字[2025]34008 号

[此页无正文]



二〇二五年九月十八日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：中远海运绿色数智船舶服务有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2025年7月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	17,340,504.88	24,606,089.81	七、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9	1,090,038.25	32,900.00	七、（二）
应收款项融资	10			
预付款项	11	3,000.00	298,811.10	七、（三）
▲应收保费	12			
▲应收分保账款	13			
▲应收分保合同准备金	14			
应收资金集中管理款	15			
其他应收款	16	427,477.00	492,262.82	七、（四）
其中：应收股利	17			
△买入返售金融资产	18			
存货	19			
其中：原材料	20			
库存商品(产成品)	21			
合同资产	22			
△保险合同资产	23			
△分出再保险合同资产	24			
持有待售资产	25			
一年内到期的非流动资产	26			
其他流动资产	27	464,385.98	324,243.33	七、（五）
流动资产合计	28	19,325,406.11	25,754,307.06	
非流动资产：	29			
△发放贷款和垫款	30			
债权投资	31			
☆可供出售金融资产	32			
其他债权投资	33			
☆持有至到期投资	34			
长期应收款	35			
长期股权投资	36			
其他权益工具投资	37			
其他非流动金融资产	38			
投资性房地产	39			
固定资产	40	596,826.36	167,513.05	七、（六）
其中：固定资产原价	41	719,144.21	228,423.00	七、（六）
累计折旧	42	122,317.85	60,909.95	七、（六）
固定资产减值准备	43			
在建工程	44			
生产性生物资产	45			
油气资产	46			
使用权资产	47			
无形资产	48			
开发支出	49			
商誉	50			
长期待摊费用	51	1,598,280.53		七、（七）
递延所得税资产	52			
其他非流动资产	53		900,811.73	七、（八）
其中：特准储备物资	54			
非流动资产合计	55	2,195,106.89	1,068,324.78	
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
	74			
资产总计	75	21,520,513.00	26,822,631.84	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
法定代表人：朱昌宇

主管会计工作负责人：孟王频

会计机构负责人：孟王频





资产负债表（续）

编制单位：中远海运绿色数智船舶服务有限公司

金额单位：元
附注编号

项 目	行次	2025年7月31日	2024年12月31日	
流动负债：	76			
短期借款	77			
△向中央银行借款	78			
△拆入资金	79			
交易性金融负债	80			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	81			
衍生金融负债	82			
应付票据	83			
应付账款	84	857,845.00	27,930.00	七、（九）
预收款项	85			
合同负债	86			
△卖出回购金融资产款	87			
△吸收存款及同业存放	88			
△代理买卖证券款	89			
△代理承销证券款	90			
△预收保费	91			
应付职工薪酬	92	3,134,570.28	449,820.11	七、（十）
其中：应付工资	93	3,126,436.20	403,416.02	七、（十）
应付福利费	94			
#其中：职工奖励及福利基金	95			
应交税费	96	24,730.93	713,045.26	七、（十一）
其中：应交税金	97	24,730.93	713,045.26	七、（十一）
其他应付款	98	5,777,632.55	94,744.28	七、（十二）
其中：应付股利	99			
▲应付手续费及佣金	100			
▲应付分保账款	101			
持有待售负债	102			
一年内到期的非流动负债	103			
其他流动负债	104			
流动负债合计	105	9,794,778.76	1,285,539.65	
非流动负债：	106			
▲保险合同准备金	107			
长期借款	108			
应付债券	109			
其中：优先股	110			
永续债	111			
△保险合同负债	112			
△分出再保险合同负债	113			
租赁负债	114			
长期应付款	115			
长期应付职工薪酬	116			
预计负债	117			
递延收益	118			
递延所得税负债	119			
其他非流动负债	120			
其中：特准储备基金	121			
非流动负债合计	122			
负 债 合 计	123	9,794,778.76	1,285,539.65	
所有者权益：	124			
实收资本	125	50,000,000.00	50,000,000.00	七、（十三）
国家资本	126			
国有法人资本	127	24,500,000.00	24,500,000.00	七、（十三）
集体资本	128			
民营资本	129			
外商资本	130	25,500,000.00	25,500,000.00	七、（十三）
#减：已归还投资	131			
实收资本净额	132	50,000,000.00	50,000,000.00	七、（十三）
其他权益工具	133			
其中：优先股	134			
永续债	135			
资本公积	136			
减：库存股	137			
其他综合收益	138			
其中：外币报表折算差额	139			
专项储备	140			
盈余公积	141			
其中：法定公积金	142			
任意公积金	143			
#储备基金	144			
#企业发展基金	145			
#利润归还投资	146			
△一般风险准备	147			
未分配利润	148	-38,274,265.76	-24,462,907.81	七、（十四）
所有者权益合计	149	11,725,734.24	25,537,092.19	
负债和所有者权益总计	150	21,520,513.00	26,822,631.84	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
法定代表人：朱昌宇



主管会计工作负责人：孟王频

会计机构负责人：孟王频





利润表

编制单位：中远海运绿色数智船舶服务有限公司

金额单位：元

项目	行次	2025年1月1日至2025年7月31日	2024年度	附注编号
一、营业总收入	1	2,691,262.66	3,122,602.56	
其中：营业收入	2	2,691,262.66	3,122,602.56	七、（十五）
△利息收入	3			
△保险服务收入	4			
▲已赚保费	5			
△手续费及佣金收入	6			
二、营业总成本	7	17,210,787.45	25,182,758.49	
其中：营业成本	8	1,973,329.76	2,372,317.32	七、（十五）
△利息支出	9			
△手续费及佣金支出	10			
△保险服务费用	11			
△分出保费的分摊	12			
△减：摊回保险服务费用	13			
△承保财务损失	14			
△减：分出再保险财务收益	15			
▲退保金	16			
▲赔付支出净额	17			
▲提取保险责任准备金净额	18			
▲保单红利支出	19			
▲分保费用	20			
税金及附加	21	944.83	4,419.20	七、（十六）
销售费用	22	1,002,328.95	2,384,654.30	七、（十七）
管理费用	23	9,080,757.76	11,577,749.37	七、（十八）
研发费用	24	5,239,493.27	9,098,560.04	七、（十九）
财务费用	25	-86,067.12	-254,941.74	七、（二十）
其中：利息费用	26			
利息收入	27	83,160.34	254,099.92	七、（二十）
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28	-2,919.78	-906.82	七、（二十）
其他	29			
加：其他收益	30	711,638.59	700,000.00	七、（二十一）
投资收益（损失以“-”号填列）	31			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-3,471.75		七、（二十二）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	-13,811,357.95	-21,360,155.93	
加：营业外收入	41			
其中：政府补助	42			
减：营业外支出	43			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	-13,811,357.95	-21,360,155.93	
减：所得税费用	45			七、（二十三）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	-13,811,357.95	-21,360,155.93	
持续经营净利润	47	-13,811,357.95	-21,360,155.93	
终止经营净利润	48			
六、其他综合收益的税后净额	49			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	50			
1. 重新计量设定受益计划变动额	51			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	52			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	53			
4. 企业自身信用风险公允价值变动	54			
△ 5. 不能转损益的保险合同金融变动	55			
6. 其他	56			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	57			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	58			
2. 其他债权投资公允价值变动	59			
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	60			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	61			
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	62			
6. 其他债权投资信用减值准备	63			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	64			
8. 外币财务报表折算差额	65			
△9. 可转损益的保险合同金融变动	66			
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动	67			
11. 其他	68			
七、综合收益总额	69	-13,811,357.95	-21,360,155.93	
八、每股收益：	70			
基本每股收益	71			
稀释每股收益	72			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱昌宇



主管会计工作负责人：孟王频

会计机构负责人：孟王频





现金流量表

编制单位：中远海运绿色数智船舶服务有限公司

金额单位：元

项	行次	2025年1月1日至2025年7月31日	2024年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,877,445.26	3,271,365.00	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到签发保险合同保费取得的现金	6			
△收到分入再保险合同的现金净额	7			
▲收到原保险合同保费取得的现金	8			
▲收到再保业务现金净额	9			
▲保户储金及投资款净增加额	10			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11			
△收取利息、手续费及佣金的现金	12			
△拆入资金净增加额	13			
△回购业务资金净增加额	14			
△代理买卖证券收到的现金净额	15			
收到的税费返还	16			
收到其他与经营活动有关的现金	17	4,155,644.92	2,762,578.42	
经营活动现金流入小计	18	6,033,090.18	6,033,943.42	
购买商品、接受劳务支付的现金	19	1,108,171.71	3,104,273.92	
△客户贷款及垫款净增加额	20			
△存放中央银行和同业款项净增加额	21			
△支付签发保险合同赔款的现金	22			
△支付分出再保险合同的现金净额	23			
△保单质押贷款净增加额	24			
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25			
△拆出资金净增加额	26			
△支付利息、手续费及佣金的现金	27			
▲支付保单红利的现金	28			
支付给职工及为职工支付的现金	29	4,245,982.76	12,578,899.40	
支付的各项税费	30	944.83	4,259.62	
支付其他与经营活动有关的现金	31	6,848,498.82	11,775,335.62	
经营活动现金流出小计	32	12,203,598.12	27,462,768.56	
经营活动产生的现金流量净额	33	-6,170,507.94	-21,428,825.14	七、（二十五）
二、投资活动产生的现金流量：	34			
收回投资收到的现金	35			
取得投资收益收到的现金	36			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38			
收到其他与投资活动有关的现金	39			
投资活动现金流入小计	40			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	1,097,996.77	999,311.73	
投资支付的现金	42			
▲质押贷款净增加额	43			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44			
支付其他与投资活动有关的现金	45			
投资活动现金流出小计	46	1,097,996.77	999,311.73	
投资活动产生的现金流量净额	47	-1,097,996.77	-999,311.73	
三、筹资活动产生的现金流量：	48			
吸收投资收到的现金	49			
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50			
取得借款收到的现金	51			
收到其他与筹资活动有关的现金	52			
筹资活动现金流入小计	53			
偿还债务支付的现金	54			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55			
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56			
支付其他与筹资活动有关的现金	57			
筹资活动现金流出小计	58			
筹资活动产生的现金流量净额	59			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60	2,919.78	906.82	
五、现金及现金等价物净增加额	61	-7,265,584.93	-22,427,230.05	七、（二十五）
加：期初现金及现金等价物余额	62	24,606,089.81	47,033,319.86	七、（二十五）
六、期末现金及现金等价物余额	63	17,340,504.88	24,606,089.81	七、（二十五）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱昌宇

主管会计工作负责人：孟王频

会计机构负责人：孟王频



Handwritten signature of the Chief Accountant: 孟王频





所有者权益变动表

编制单位：中远海运绿色数智船舶服务有限公司

金额单位：元

项 目		行次	2025年1月1日至7月31日										
			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
栏 次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	1	50,000,000.00										-24,462,907.81	25,537,092.19
加: 会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5	50,000,000.00										-24,462,907.81	25,537,092.19
三、本年增减变动金额(减少以	6											-13,811,357.95	-13,811,357.95
(一) 综合收益总额	7											-13,811,357.95	-13,811,357.95
(二) 所有者投入和减少资本	8												
1. 所有者投入的普通股	9												
2. 其他权益工具持有者投入	10												
3. 股份支付计入所有者权益	11												
4. 其他	12												
(三) 专项储备提取和使用	13												
1. 提取专项储备	14												
2. 使用专项储备	15												
(四) 利润分配	16												
1. 提取盈余公积	17												
其中: 法定公积金	18												
任意公积金	19												
#储备基金	20												
#企业发展基金	21												
#利润归还投资	22												
△2. 提取一般风险准备	23												
3. 对所有者的分配	24												
4. 其他	25												
(五) 所有者权益内部结转	26												
1. 资本公积转增资本	27												
2. 盈余公积转增资本	28												
3. 弥补亏损	29												
4. 设定受益计划变动额结转	30												
5. 其他综合收益结转留存收益	31												
6. 其他	32												
四、本年年末余额	33	50,000,000.00										-38,274,265.76	11,725,734.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱昌宇



主管会计工作负责人：孟王频

会计机构负责人：孟王频





所有者权益变动表（续）

编制单位：中远海运绿色数智船舶服务有限公司

金额单位：元

项 目		行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	2024年度					未分配利润	所有者权益合计
				优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准 备			
栏 次			13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
一、上年年末余额		1	50,000,000.00										-3,102,751.88	46,897,248.12	
加: 会计政策变更		2													
前期差错更正		3													
其他		4													
二、本年年初余额		5	50,000,000.00										-3,102,751.88	46,897,248.12	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号		6											-21,360,155.93	-21,360,155.93	
(一) 综合收益总额		7											-21,360,155.93	-21,360,155.93	
(二) 所有者投入和减少资本		8													
1. 所有者投入的普通股		9													
2. 其他权益工具持有者投入资本		10													
3. 股份支付计入所有者权益的金		11													
4. 其他		12													
(三) 专项储备提取和使用		13													
1. 提取专项储备		14													
2. 使用专项储备		15													
(四) 利润分配		16													
1. 提取盈余公积		17													
其中: 法定公积金		18													
任意公积金		19													
#储备基金		20													
#企业发展基金		21													
#利润归还投资		22													
△2. 提取一般风险准备		23													
3. 对所有者的分配		24													
4. 其他		25													
(五) 所有者权益内部结转		26													
1. 资本公积转增资本		27													
2. 盈余公积转增资本		28													
3. 弥补亏损		29													
4. 设定受益计划变动额结转留存		30													
5. 其他综合收益结转留存收益		31													
6. 其他		32													
四、本年年末余额		33	50,000,000.00										-24,462,907.81	25,537,092.19	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：朱昌宇



主管会计工作负责人：孟王频

会计机构负责人：孟王频



中远海运绿色数智船舶服务有限公司

2024 年 1 月 1 日-2025 年 7 月 31 日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、企业的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

中远海运绿色数智船舶服务有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由中远海运国际（香港）有限公司与中远海运科技股份有限公司合资成立。注册资本 5,000 万元人民币，统一社会信用代码：91310000MAC8R8G4X2，注册地址：中国（上海）自由贸易试验区临港新片区业盛路 188 号 A-522 室，法定代表人：朱昌宇。2023 年 2 月 14 日，公司获得中国（上海）自由贸易试验区临港新片区市场监督管理局核发的证照编号为 42000002202307130024 的营业执照。2023 年 7 月 13 日，公司法定代表人由钱卫忠变更为朱昌宇。组织形式为有限责任公司（港澳台投资、非独资），总部地址为上海市虹口区东大名路 700 号海运大楼 16 楼。

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

本公司所处行业：软件和信息技术服务业。

本公司经营范围：许可项目：国内船舶管理业务；互联网信息服务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；船舶检验服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，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：国际船舶管理业务；供应链管理服务；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；物联网应用服务；数据处理服务；人工智能应用软件开发；人工智能硬件销售；互联网数据服务；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统运行维护服务；信息系统集成服务；水上运输设备零配件销售；成品油批发（不含危险化学品）；石油制品销售（不含危险化学品）；润滑油销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；船舶销售；船舶租赁；货物进出口；技术进出口。（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）。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司是中远海运国际（香港）有限公司。

最终控制方：中国远洋海运集团有限公司。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于二〇二五年九月十八日经本公司管理层批准报出。



（五）营业期限

本公司营业期限自 2023 年 2 月 14 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

根据企业会计准则的规定，本公司应当列表前期比较数据，但基于股东认购新增注册资本所需审计评估需要，本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，根据企业会计准则中相关的规定编制两年一期财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 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、遵循财务报表编制基础的声明

本公司财务报表遵循了附注二、（一）所述编制基础，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本公司正常经营周期为一年。本报告实际会计期间为 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 7 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算



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

2. 外币财务报表折算

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

（六）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产



金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

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



本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，



并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

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

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



将被要求偿还的最高金额。

（七）应收账款

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

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

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

应收账款确认组合的依据及计量损失准备的方法如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
内部应收款组合	中远海集团系统内公司的应收款项	不计提减值准备
备用金组合	内部部门及员工备用金	不计提减值准备
按客户信用等级划分的组合	根据每一客户应收款的账龄、客户的信用品质、财务状况等，评定客户信用等级	按比例分析计提
账龄组合	除上述组合以外的应收款项	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收款项计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	0.05
7-12 个月（含 12 个月）	3.00
1-2 年（含 2 年）	30.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

（八）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。



3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

（九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。



3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十）投资性房地产

1. 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。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	3.00		33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（十二）在建工程

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

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



（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

- (1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。
- (2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。
- (3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	5.00

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

(1) 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

(2) 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段，同时满足资本化条件的情况下，开发阶段的支出予以资本化。

(十五) 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

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

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设



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

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按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。

（十六）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。



1. 收入的确认

企业应当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。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该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；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

(1) 对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

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

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价



客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

（十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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



（十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

（十九）租赁

1. 承租人

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。



（2）经营租赁

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

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

（二十）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业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。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当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。

（二十一）公允价值计量



公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。以下方法和假设用于公司估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

（1）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。该会计政策变更对本公司财务报表无影响。

（2）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。该会计政策变更对本公司财务报表无影响。

（二）会计估计变更情况

公司报告期无会计估计变更事项。

（三）前期重大会计差错更正情况

公司报告期无前期会计差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	税 率	计税依据
增值税	6%、13%	按应纳税增值额计算。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额
企业所得税	25%	按应纳税所得额计算



税 种	税 率	计税依据
印花税	0.005%~0.1%	根据合同性质确定适用税率、权利证照

（二） 税收优惠

本公司享受财政部税务总局公告 2023 年第 7 号《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

七、财务报表重要项目的说明

（一）货币资金

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	17,340,504.88	24,606,089.81
其他货币资金		
存放财务公司存款		
合计	<u>17,340,504.88</u>	<u>24,606,089.81</u>

其中：存放在境外的款项总额

注：期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,093,510.00	3,471.75	32,900.00	
1 至 2 年（含 2 年）				
2 至 3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合计	<u>1,093,510.00</u>	<u>3,471.75</u>	<u>32,900.00</u>	

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2025 年 7 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用	
				损失率/计 提比例 (%)	



类别	2025 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用	
				损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,093,510.00	100.00	3,471.75		1,090,038.25
其中：账龄组合	694,350.00	63.50	3,471.75	0.50	690,878.25
关联方组合	399,160.00	36.50			399,160.00
合计	1,093,510.00	100.00	3,471.75		1,090,038.25

（续上表）

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用	
				损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,900.00	100.00			32,900.00
其中：账龄组合	5,000.00	15.20			5,000.00
关联方组合	27,900.00	84.80			27,900.00
合计	32,900.00	100.00			32,900.00

2023 年 12 月 31 日无应收账款余额。

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	2025 年 7 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	694,350.00	100.00	3,471.75
1 至 2 年（含 2 年）			
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	694,350.00	100.00	3,471.75



(续上表)

2024 年 12 月 31 日			
账龄	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	5,000.00	100.00	
1 至 2 年（含 2 年）			
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	5,000.00	100.00	

(2) 采用余额百分比或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2025 年 7 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方往来款	399,160.00		
合计	<u>399,160.00</u>		

(续上表)

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方往来款	27,900.00		
合计	<u>27,900.00</u>		

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2025 年 7 月 31 日		
	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
福建海通发展股份有限公司	694,350.00	63.50	3,471.75
远通海运设备服务有限公司	199,000.00	18.20	
上海泛亚航运有限公司	90,480.00	8.27	
COSCO (CAYMAN) MERCURY CO. LTD.	79,680.00	7.29	
天津中散船舶管理有限公司	30,000.00	2.74	
合计	<u>1,093,510.00</u>	<u>100.00</u>	<u>3,471.75</u>

(续上表)

债务人名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
南通中远海运船务工程有限公司	27,900.00	84.80	
广州华屹科技有限公司	5,000.00	15.20	



2024 年 12 月 31 日			
合计	32,900.00		100.00
(三) 预付款项			
1. 预付款项按账龄列示			
2025 年 7 月 31 日			
账龄	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,000.00	100.00	
1 至 2 年 (含 2 年)			
合计	3,000.00	100.00	
(续上表)			
2024 年 12 月 31 日			
账龄	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	298,811.10	100.00	
合计	298,811.10	100.00	
2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况			
债务人名称	2025 年 7 月 31 日余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
山东隆众信息技术有限公司	3,000.00	100.00	
合计	3,000.00	100.00	
(续上表)			
债务人名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
中远海运 (上海) 有限公司	130,421.10	43.65	
天津鲲鹏信息技术有限公司	81,640.00	27.32	
德佑房地产经纪有限公司	41,900.00	14.02	
上海我爱我家房地产经纪有限公司	23,850.00	7.98	
中远海运科技股份有限公司	21,000.00	7.03	
合计	298,811.10	100.00	
(四) 其他应收款			
项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	
应收利息			



项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收股利		
其他应收款项	427,477.00	492,262.82
合计	<u>427,477.00</u>	<u>492,262.82</u>

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	285,317.50		492,262.82	
1 至 2 年（含 2 年）	142,159.50			
2 至 3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合计	<u>427,477.00</u>		<u>492,262.82</u>	

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2025 年 7 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	<u>427,477.00</u>	<u>100.00</u>			<u>427,477.00</u>
其中：其他组合	427,477.00	100.00			427,477.00
合计	<u>427,477.00</u>	<u>100.00</u>			<u>427,477.00</u>

(续上表)

类别	2024 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	<u>492,262.82</u>	<u>100.00</u>			<u>492,262.82</u>
其中：其他组合	492,262.82	100.00			492,262.82



类别	2024 年 12 月 31 日余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金额	比例	金	预期信用损			
					额		失率/计提
合计	492,262.82	100.00			492,262.82		

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

① 其他组合

组合名称	2025 年 7 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
押金、保证金	427,477.00		
合计	427,477.00		

(续上表)

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
押金、保证金	426,477.00		
代收代付款	16,785.82		
合并内关联方往来	49,000.00		
合计	492,262.82		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	2025 年 7 月 31 日	
				占其他应 收款合计 的比例	坏账 准备
				(%)	
中远海运（上海）有限公司	押金及保证金	426,477.00	1 年以内（含 1 年）、 1-2 年（含 2 年）	99.77	
上海伟傲电脑科技发展有限公司	押金及保证金	1,000.00	1 年以内（含 1 年）	0.23	
合计		427,477.00		100.00	

(续上表)

2024 年 12 月 31 日



债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款合计 的比例 (%)	坏账 准备
中远海运（上海）有限公司	押金及保证金	426,477.00	1 年以内（含 1 年）	86.64	
北京中远海运船舶贸易有限公司	代垫款	49,000.00	1 年以内（含 1 年）	9.95	
医保社保往来	代垫款	16,785.82	1 年以内（含 1 年）	3.41	
合计		<u>492,262.82</u>		<u>100.00</u>	

（五）其他流动资产

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	464,385.98	324,243.33
预缴所得税		
合计	<u>464,385.98</u>	<u>324,243.33</u>

（六）固定资产

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	596,826.36	167,513.05
固定资产清理		
合计	<u>596,826.36</u>	<u>167,513.05</u>

1. 固定资产情况

（1）2025 年 1-7 月

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
一、账面原值合计	<u>228,423.00</u>	<u>490,721.21</u>		<u>719,144.21</u>
其中：办公设备	228,423.00	490,721.21		719,144.21
二、累计折旧合计	<u>60,909.95</u>	<u>61,407.90</u>		<u>122,317.85</u>
其中：办公设备	60,909.95	61,407.90		122,317.85
三、固定资产账面净值合计	<u>167,513.05</u>			<u>596,826.36</u>
其中：办公设备	167,513.05			596,826.36
四、固定资产减值准备合计				
其中：办公设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>167,513.05</u>			<u>596,826.36</u>
其中：办公设备	167,513.05			596,826.36

（2）2024 年 1-12 月

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
----	----------------	------	------	------------------



项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	<u>141,254.86</u>	<u>87,168.14</u>		<u>228,423.00</u>
其中：办公设备	141,254.86	87,168.14		228,423.00
二、累计折旧合计	<u>3,144.09</u>	<u>57,765.86</u>		<u>60,909.95</u>
其中：办公设备	3,144.09	57,765.86		60,909.95
三、固定资产账面净值合计	<u>138,110.77</u>			<u>167,513.05</u>
其中：办公设备	138,110.77			167,513.05
四、固定资产减值准备合计				
其中：办公设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>138,110.77</u>			<u>167,513.05</u>
其中：办公设备	138,110.77			167,513.05

（七）长期待摊费用

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025 年 7 月 31 日	其他减少的原因
装修费		1,917,936.64	319,656.11		1,598,280.53	
合计		<u>1,917,936.64</u>	<u>319,656.11</u>		<u>1,598,280.53</u>	

2024 年 12 月 31 日无长期待摊费用。

（八）其他非流动资产

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预付工程采购款		900,811.73
合计		<u>900,811.73</u>

（九）应付账款

账龄	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	857,845.00	27,930.00
1 至 2 年（含 2 年）		
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合计	<u>857,845.00</u>	<u>27,930.00</u>

（十）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

1) 2025 年 1-7 月



项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
一、短期薪酬	417,588.37	7,278,224.38	4,569,376.55	3,126,436.20
二、离职后福利-设定提存计划	32,231.74	897,805.05	921,902.71	8,134.08
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	<u>449,820.11</u>	<u>8,176,029.43</u>	<u>5,491,279.26</u>	<u>3,134,570.28</u>

2) 2024 年度

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	400,000.00	11,910,186.08	11,892,597.71	417,588.37
二、离职后福利-设定提存计划		1,431,578.69	1,399,346.95	32,231.74
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	<u>400,000.00</u>	<u>13,341,764.77</u>	<u>13,291,944.66</u>	<u>449,820.11</u>

2. 短期薪酬列示

1) 2025 年 1 月-7 月

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 7 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	403,416.02	6,065,396.20	3,342,376.02	3,126,436.20
二、职工福利费		159,040.00	159,040.00	
三、社会保险费	<u>14,172.35</u>	<u>616,693.55</u>	<u>630,865.90</u>	
其中：1. 医疗保险费及生育保险费	13,144.19	469,296.46	482,440.65	
2. 工伤保险费	1,028.16	18,836.29	19,864.45	
3. 其他		128,560.80	128,560.80	
四、住房公积金		381,696.65	381,696.65	
五、工会经费和职工教育经费		55,397.98	55,397.98	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>417,588.37</u>	<u>7,278,224.38</u>	<u>4,569,376.55</u>	<u>3,126,436.20</u>

2) 2024 年度

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	400,000.00	10,100,000.00	10,096,583.98	403,416.02



项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
二、职工福利费		341,083.54	341,083.54	
三、社会保险费		<u>736,335.26</u>	<u>722,162.91</u>	<u>14,172.35</u>
其中：1. 医疗保险费及生育保险费		682,695.72	669,551.53	13,144.19
2. 工伤保险费		24,947.50	23,919.34	1,028.16
3. 其他		28,692.04	28,692.04	
四、住房公积金		622,588.90	622,588.90	
五、工会经费和职工教育经费		52,535.47	52,535.47	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		57,642.91	57,642.91	
合计	<u>400,000.00</u>	<u>11,910,186.08</u>	<u>11,892,597.71</u>	<u>417,588.37</u>

3. 设定提存计划列示

1) 2025 年 1 月-7 月

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
一、基本养老保险	23,367.42	537,506.27	560,873.69	
二、失业保险费	730.24	17,711.78	18,442.02	
三、企业年金缴费	8,134.08	342,587.00	342,587.00	8,134.08
合计	<u>32,231.74</u>	<u>897,805.05</u>	<u>921,902.71</u>	<u>8,134.08</u>

2) 2024 年度

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、基本养老保险		873,162.19	849,794.77	23,367.42
二、失业保险费		28,669.92	27,939.68	730.24
三、企业年金缴费		529,746.58	521,612.50	8,134.08
合计		<u>1,431,578.69</u>	<u>1,399,346.95</u>	<u>32,231.74</u>

(十一) 应交税费

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
个人所得税	24,730.93	713,045.26
印花税		
合计	<u>24,730.93</u>	<u>713,045.26</u>

(十二) 其他应付款

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------



项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,777,632.55	94,744.28
合计	<u>5,777,632.55</u>	<u>94,744.28</u>

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
代垫款	5,343,837.38	
代扣个人社保	122,295.85	47,574.47
中介机构费		47,169.81
长期资产购置款	311,499.32	
合计	<u>5,777,632.55</u>	<u>94,744.28</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

无。

(十三) 实收资本

投资者名称	2025 年 1 月 1 日		本期 增加	本期 减少	2025 年 7 月 31 日	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
中远海运国际(香港)有限公司	25,500,000.00	51.00			25,500,000.00	51.00
中远海运科技股份有限公司	24,500,000.00	49.00			24,500,000.00	49.00
合计	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

(续上表)

投资者名称	2024 年 1 月 1 日		本期 增加	本期 减少	2024 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
中远海运国际(香港)有限公司	25,500,000.00	51.00			25,500,000.00	51.00
中远海运科技股份有限公司	24,500,000.00	49.00			24,500,000.00	49.00
合计	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

(十四) 未分配利润

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
上期期末余额	<u>-24,462,907.81</u>	<u>-3,102,751.88</u>



项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
期初调整金额		
本期期初余额	-24,462,907.81	-3,102,751.88
本期增加额	-13,811,357.95	-21,360,155.93
其中：本期净利润转入	-13,811,357.95	-21,360,155.93
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
本期期末余额	-38,274,265.76	-24,462,907.81

（十五）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-7 月	
	收入	成本
主营业务	2,691,262.66	1,973,329.76
合计	2,691,262.66	1,973,329.76

（续上表）

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	3,122,602.56	2,372,317.32
合计	3,122,602.56	2,372,317.32

（十六）税金及附加

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
印花税	944.83	4,419.20
合计	944.83	4,419.20

（十七）销售费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
职工薪酬	946,335.90	1,978,266.51
差旅费	27,335.18	40,455.13
广告费宣传费	22,641.51	292,946.79



项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
业务招待费	3,171.00	8,010.00
保险费	2,264.15	
办公费	488.50	2,726.90
邮电通讯费	92.71	402.43
租赁费		61,100.00
交通费		746.54
合计	<u>1,002,328.95</u>	<u>2,384,654.30</u>

（十八）管理费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
职工薪酬	6,315,046.38	9,750,659.89
租赁费	1,443,755.69	984,295.93
差旅费	627,810.90	547,105.56
折旧与摊销	381,064.01	57,765.86
办公费	111,267.91	58,548.23
中介机构服务费	82,264.16	137,924.53
其他	34,900.00	
会费	32,000.00	2,000.00
业务招待费	27,259.84	33,691.29
修理费	9,829.82	
保险费	9,811.32	
交通费	4,765.68	4,117.52
邮电通讯费	982.05	1,640.56
合计	<u>9,080,757.76</u>	<u>11,577,749.37</u>

（十九）研发费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
委外研发费	4,261,820.09	7,299,820.74
职工薪酬	914,647.15	1,612,838.37
交通差旅费	10,896.32	110,101.09
其他	52,129.71	75,799.84
合计	<u>5,239,493.27</u>	<u>9,098,560.04</u>

（二十）财务费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
----	--------------	---------



项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
利息费用		
减：利息收入	83,160.34	254,099.92
汇兑损失	-2,919.78	-906.82
减：汇兑收益		
手续费支出	13.00	65.00
合计	<u>-86,067.12</u>	<u>-254,941.74</u>

（二十一）其他收益

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
工业服务业发展专项基金	700,000.00	700,000.00
代扣个人所得税手续费返还	11,638.59	
合计	<u>711,638.59</u>	<u>700,000.00</u>

（二十二）信用减值损失

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
坏账损失	-3,471.75	
合计	<u>-3,471.75</u>	

（二十三）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
利润总额	-13,811,357.95	-21,360,155.93
按适用税率计算的所得税费用	-3,452,839.49	-5,340,038.98
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
归属于合营企业和联营企业的损益		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,243.63	6,522.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的		



项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	4,545,378.17	7,243,165.88
或可抵扣亏损的影响		
研发费加计扣除的影响	-1,096,782.31	-1,909,648.97
其他		
所得税费用合计		

（二十四）租赁

1. 承租人信息披露

（1）承租人信息

项目	2025 年 1-7 月
租赁负债的利息费用	
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	1,443,755.69
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（低价值资产的短期租赁费用除外）	
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	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,443,755.69
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	
其他	

（续上表）

项目	2024 年度
租赁负债的利息费用	
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	1,045,395.93
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（低价值资产的短期租赁费用除外）	
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	



项目	2024 年度
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,045,395.93
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	
其他	

（二十五）现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2025 年 1-7 月	2024 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-13,811,357.95	-21,360,155.93
加：资产减值准备		
信用减值损失	3,471.75	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,407.90	57,765.86
使用权资产摊销		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	319,656.11	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-2,919.78	-906.82
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-840,155.73	-940,599.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	8,099,389.76	815,071.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-6,170,507.94</u>	<u>-21,428,825.14</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		



补充资料	2025 年 1-7 月	2024 年度
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	17,340,504.88	24,606,089.81
减：现金的期初余额	24,606,089.81	47,033,319.86
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	-7,265,584.93	-22,427,230.05

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
一、现金	<u>17,340,504.88</u>	<u>24,606,089.81</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	17,340,504.88	24,606,089.81
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	<u>17,340,504.88</u>	<u>24,606,089.81</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

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重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万港元)	母公司对本公 司持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比例(%)
中远海运国际（香港）有限公司	百慕大	投资	300,000	51.00	51.00

注：本公司最终控制方为中国远洋海运集团有限公司。

（二）本公司的合营企业、联营企业有关信息

无。

（三）关联方

1. 关联方交易

（1）2025 年 1-7 月：

交易类型	企业名称	关联方关系 性质	交易金额	交易金额占 同类交易总 额的比例 (%)	未结算 项目金额	未结算 项目金 额坏账 准备金 额	定价政 策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
接受劳务	中远海运科技股份有限公司	公司股东	4,312,485.87	47.49			协议价
购买商品	中远海运科技股份有限公司	公司股东	1,103,667.46	55.93	404,400.00		协议价
接受劳务	中远海运（上海）有限公司	同一最终控制方	912,947.70	10.05			协议价
购买商品	天津鲲鹏信息技术有限公司	合营公司	869,662.30	44.07	111,840.00		协议价
接受劳务	上海海运物业管理有限公司	同一最终控制方	164,462.24	1.81			协议价
接受劳务	香远（北京）投资有限公司	同一最终控制方	32,500.00	0.36			协议价
接受劳务	中远海运财产保险自保有限公司	同一最终控制方	21,132.07	0.23			协议价
接受劳务	青岛远洋船员职业学院	同一最终控制方	20,207.55	0.22			协议价
接受劳务	上海远洋国际贸易有限公司	同一最终控制方	6,635.39	0.07			协议价
购买商品	上海海运海事技术有限公司	同一最终控制方	176.99				协议价
二、销售商品、提供劳务的关联交易							
销售商品	远通海运设备服务有限公司	同一最终控制方	688,196.24	25.57	199,000.00		协议价
销售商品	中远海运科技股份有限公司	公司股东	198,113.21	7.36			协议价
销售商品	上海泛亚航运有限公司	同一最终控制方	80,070.80	2.98	90,480.00		协议价



交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例(%)	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
销售商品	COSCO (CAYMAN) MERCURY CO. LTD.	同一最终控制方	70,513.27	2.62	79,680.00		协议价
销售商品	天津中散船舶管理有限公司	同一最终控制方	28,301.89	1.05	30,000.00		协议价
销售商品	中远大唐航运股份有限公司	同一最终控制方	9,433.96	0.35			协议价
销售商品	浙江四兄绳业有限公司	合营公司	9,433.96	0.35			协议价
三、其他交易							
利息收入	中远海运集团财务有限责任公司	同一母公司	83,160.34	100.00			协议价

(2) 2024 年度：

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例(%)	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
接受劳务	中远海运科技股份有限公司	公司股东	6,384,200.00	55.14			协议价
购买商品	中远海运科技股份有限公司	公司股东	2,233,798.03	94.16	6,930.00		协议价
接受劳务	天津中远海运数智能源科技有限公司	同一最终控制方	388,369.41	3.35			协议价
接受劳务	中远海运(上海)有限公司	同一最终控制方	260,842.20	2.25			协议价
购买商品	天津鲲鹏信息技术有限公司	合营公司	138,519.29	5.84			协议价
接受劳务	天津鲲鹏信息技术有限公司	合营公司	99,021.37	0.86			协议价
接受劳务	上海海运物业管理有限公司	同一最终控制方	69,225.96	0.60			协议价
接受劳务	中远海运船员管理有限公司上海分公司	同一最终控制方	57,642.91	0.50			协议价
二、销售商品、提供劳务的关联交易							
销售商品	远通海运设备服务有限公司	同一最终控制方	1,914,311.10	61.30			协议价
销售商品	中远海运科技股份有限公司	公司股东	152,452.83	4.88			协议价
销售商品	友航轮船有限公司	同一最终控制方	66,037.74	2.11			协议价
销售商品	中石化中海船舶燃料供应有限公司	同一最终控制方	46,226.42	1.48			协议价
销售商品	天津中散船舶管理有限公司	同一最终控制方	28,301.89	0.91			协议价
销售商品	南通中远海运船务工程	同一最终控	26,320.75	0.84	27,900.00		协议价



交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例 (%)	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
	有限公司	制方					
销售商品	中远大唐航运股份有限公司	同一最终控制方	18,867.92	0.60			协议价
销售商品	浙江四兄绳业有限公司	合营公司	9,433.96	0.30			协议价
三、其他交易							
利息收入	中远海运集团财务有限责任公司	同一母公司	85,030.92	33.46			协议价

2. 应收、应付关联方款项情况

(1) 2025 年 7 月 31 日：

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
远通海运设备服务有限公司	应收账款	199,000.00	
上海泛亚航运有限公司	应收账款	90,480.00	
COSCO (CAYMAN) MERCURY CO. LTD.	应收账款	79,680.00	
天津中散船舶管理有限公司	应收账款	30,000.00	
中远海运（上海）有限公司	其他应收款	426,477.00	

(续上表)

关联方名称	应付项目	期末余额
中远海运科技股份有限公司	应付账款	404,400.00
天津鲲鹏信息技术有限公司	应付账款	111,840.00
中远海运科技股份有限公司	其他应付款	246,014.43
中远海运国际贸易有限公司	其他应付款	170,884.26
北京中远海运船舶贸易有限公司	其他应付款	73,067.07
香远（北京）投资有限公司	其他应付款	68,990.31

(2) 2024 年 12 月 31 日：

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
南通中远海运船务工程有限公司	应收账款	27,900.00	
中远海运（上海）有限公司	预付款项	130,421.10	
天津鲲鹏信息技术有限公司	预付款项	81,640.00	
中远海运科技股份有限公司	预付款项	21,000.00	
中远海运（上海）有限公司	其他应收款	426,477.00	
北京中远海运船舶贸易有限公司	其他应收款	49,000.00	

(续上表)



关联方名称	应付项目	期末余额
中远海运科技股份有限公司	应付账款	27,930.00

3. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

无。

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	2025年1-7月确认的租赁费	2024年度确认的租赁费
中远海运科技股份有限公司	办公场所	2023-4-1	2025-3-31	协议价	92,180.75	325,177.77
中远海运（上海）有限公司	办公场所	2024-10-1	2025-9-30	协议价	912,947.70	260,842.20

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2025年1-7月、2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	2025年7月31日余额或比率	2024年12月31日余额或比率
金融负债	6,635,477.55	122,674.28
减：金融资产	18,858,020.13	25,131,252.63
净负债小计	-12,222,542.58	-25,008,578.35
总权益	11,725,734.24	25,537,092.19
调整后资本	11,725,734.24	25,537,092.19
净负债和资本合计	-496,808.34	528,513.84
杠杆比率	2460.21%	-4731.87%

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。



十三、财务报表的批准

本公司财务报表及其财务报表附注已经公司管理层批准。

中远海运绿色数智船舶服务有限公司

2025 年 9 月 18 日





影 執 業 扣

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 13910万元

特殊普通合伙企业的刑

成立日期 2012年03月05日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

图 10-1-1 损失扣除

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关审计报告；代理记



登记机关

2025年07月31日



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

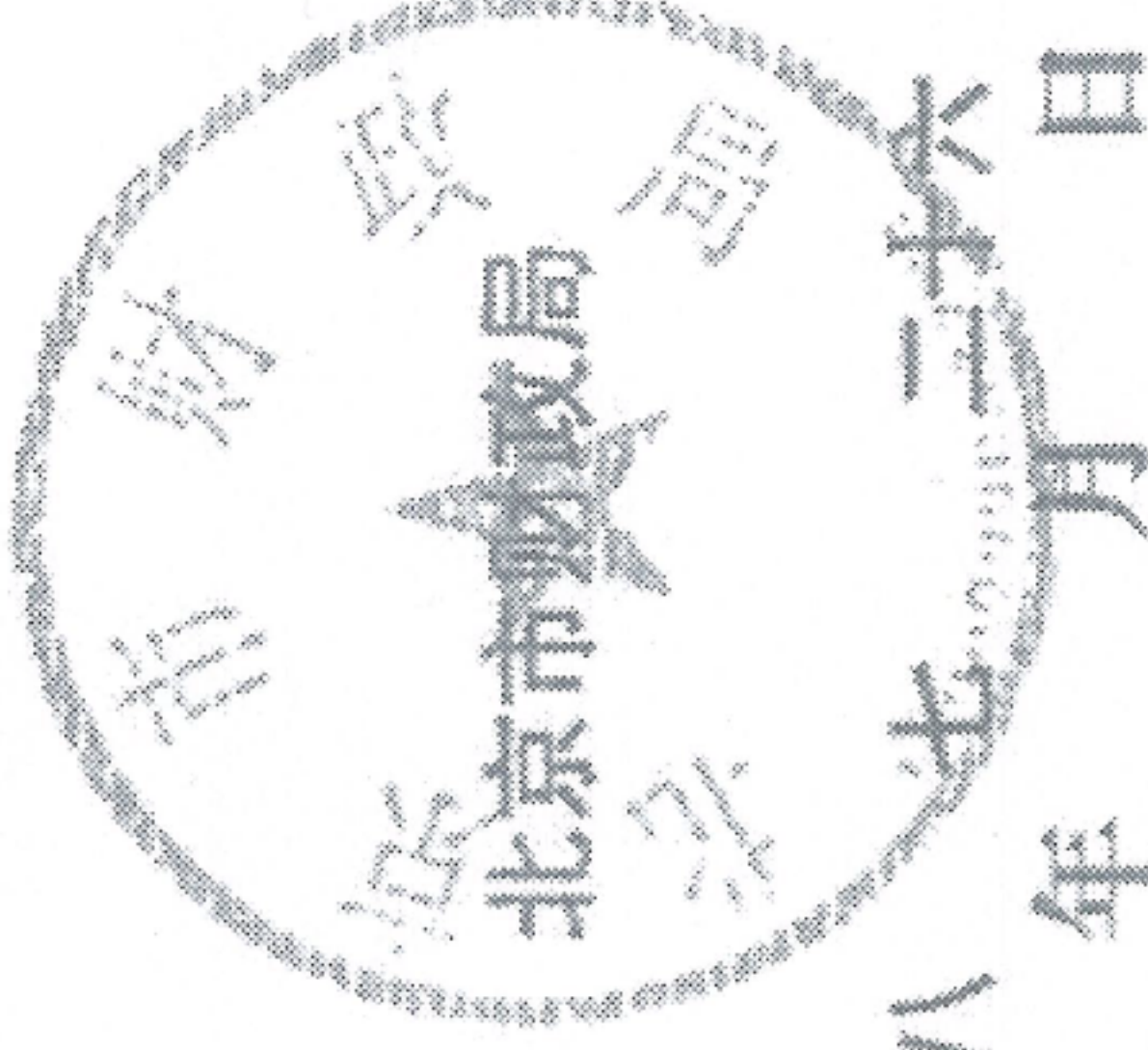
批准执业日期：

证书序号：0000175

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：



中华人民共和国财政部制





姓名

刘红先

Full name

性别

男

Sex

出生日期

1986-11-22

Date of birth

工作单位

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

Working unit

身份证号码

532923198611221159

Identity card No.

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

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

日期

2017年03月31日

事务所

CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日期

2017年03月31日

事务所

CPAs

年度检验登记

Annual Renewal Registration

刘红先(110101505191)

您已通过2020年年检

上海市注册会计师协会

2020年08月31日

刘红先(110101505191)

您已通过2021年年检

上海市注册会计师协会

2021年10月30日

刘红先

2021-8

年

月

日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

刘红先(110101505191)

您已通过2018年年检

上海市注册会计师协会

2018年04月30日

刘红先(110101505191)

您已通过2019年年检

上海市注册会计师协会

2019年05月31日

证书编号

110101505191

批准注册协会

上海市注册会计师协会

发证日期

2017年03月31日

Authorized Institute of CPAs