

大连远洋运输有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2016] 01640070 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 资产负债表	10
6、 利润表	12
7、 现金流量表	13
8、 所有者权益变动表	14
9、 财务报表附注	17

审计报告

瑞华专审字[2016] 01640070 号

大连远洋运输有限公司:

我们审计了后附的大连远洋运输有限公司 (以下简称“大远公司”) 按财务报表附注二所述编制基础编制的财务报表, 包括 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表, 2015 年度、2014 年度、2013 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定和财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表是大远公司管理层的责任。这种责任包括: (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映; (2) 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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础及企业会计准则的规定编制，公允反映了大连远洋运输有限公司 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年度、2014 年度、2013 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

四、使用规定

本审计报告仅供大远公司重大资产重组使用，不得用作任何其他用途，我们同意本审计报告作为大远公司重大资产重组的必备文件，本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师：马元兰



中国注册会计师：张迎宾



二〇一六年三月七日

合并资产负债表

编制单位：大连远洋运输有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金	四、六、1	2,823,089,346.54	2,155,639,358.60	2,270,052,958.08
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	13,147,717.75	9,662,250.00	
应收账款	六、3	506,889,113.50	516,592,966.67	423,516,014.26
预付款项	六、4	145,558,988.53	118,240,967.49	90,652,908.72
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	六、5	3,572,671.63	1,828,014.99	15,511,467.97
应收股利	六、6	1,225,556.33	1,225,556.33	1,225,556.33
其他应收款	六、7	100,861,289.63	120,665,191.91	118,083,027.94
买入返售金融资产				
存货	六、8	132,658,463.08	256,716,961.40	318,429,335.98
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、9	112,401,952.24	61,134,373.81	6,700,054.92
流动资产合计		3,839,405,099.23	3,241,705,641.20	3,244,171,324.20
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产	六、10	127,808,054.64	55,699,776.00	55,699,776.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、11	1,785,102,019.69	1,200,230,249.70	878,536,056.27
投资性房地产	六、12	7,264,495.42	103,870,536.60	109,012,847.90
固定资产	六、13	10,655,955,239.55	9,586,774,481.56	9,708,001,852.97
在建工程	六、14	561,130,218.35	655,205,788.93	393,979,281.95
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、15	94,322,195.05	47,378,117.60	50,733,850.94
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、16	5,332,892.92	54,056,194.51	61,234,279.38
其他非流动资产	六、17	162,515,509.46	247,143,849.45	97,742,401.10
非流动资产合计		13,399,430,625.08	11,950,358,994.35	11,354,940,346.51
资产总计		17,238,835,724.31	15,192,064,635.55	14,599,111,670.71

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

编制单位: 大连远洋运输有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
流动负债:				
短期借款	六、18	400,000,000.00	570,000,000.00	879,934,242.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债	六、19	3,750,354.72	18,578,062.28	32,242,518.37
应付票据				
应付账款	六、20	573,534,460.63	875,565,222.06	683,293,596.05
预收款项	六、21	261,782,203.96	31,874,865.47	23,991,876.14
应付职工薪酬	六、22	73,728,918.39	106,027,321.63	97,381,487.46
应交税费	六、23	18,885,046.21	5,588,384.24	57,962,071.81
应付利息	六、24	23,253,310.40	19,086,325.98	16,469,061.80
应付股利	六、25	241,979.02	292,862.42	294,135.21
其他应付款	六、26	73,225,300.74	289,826,011.22	570,240,653.99
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	六、27	2,459,455,206.47	945,353,911.40	868,032,372.14
其他流动负债				
流动负债合计		3,887,856,780.54	2,862,192,966.70	3,229,842,015.24
非流动负债:				
长期借款	六、28	6,958,541,545.35	8,530,662,354.47	7,832,969,285.22
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬	六、29	134,526,979.83	19,125,831.74	23,361,485.74
专项应付款				
预计负债	六、30	73,684,631.99	46,974,386.80	
递延收益	六、31	86,666.67	166,666.67	246,666.67
递延所得税负债	六、16	74,550,320.13	80,320,855.33	1,736,784.85
其他非流动负债				
非流动负债合计		7,241,390,143.97	8,677,250,095.01	7,858,314,222.48
负债合计		11,129,246,924.51	11,539,443,061.71	11,088,156,237.72
所有者权益:				
实收资本	六、32	6,378,152,557.36	7,189,225,446.10	6,643,515,446.10
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、33	-73,630,205.84	4,295,760.00	4,295,760.00
减: 库存股				
其他综合收益	六、34	51,330,648.96	-94,205,106.07	-94,075,864.30
专项储备	六、35			
盈余公积	六、36		624,216,368.89	624,216,368.89
一般风险准备				
未分配利润	六、37	-283,140,812.37	-3,848,838,403.11	-3,475,665,747.21
归属于母公司所有者权益合计		6,072,712,188.11	3,874,694,065.81	3,702,285,963.48
少数股东权益		36,876,611.69	-222,072,491.97	-191,330,530.49
所有者权益合计		6,109,588,799.80	3,652,621,573.84	3,510,955,432.99
负债和所有者权益总计		17,238,835,724.31	15,192,064,635.55	14,599,111,670.71

载于第17页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




合并利润表

编制单位：大连远洋运输有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014年度	2013年度
一、营业总收入		4,820,386,569.80	4,126,547,015.01	3,607,713,389.40
其中：营业收入	六、38	4,820,386,569.80	4,126,547,015.01	3,607,713,389.40
二、营业总成本		4,220,292,982.68	4,587,012,446.66	4,598,264,031.35
其中：营业成本	六、38	3,614,154,675.16	4,115,290,155.25	4,139,108,775.20
营业税金及附加	六、39	6,489,152.99	11,089,267.03	42,014,928.92
销售费用	六、40		4,988,009.15	5,387,031.54
管理费用	六、41	235,691,307.82	211,708,919.60	228,268,936.40
财务费用	六、42	362,782,957.84	243,710,804.01	180,762,875.25
资产减值损失	六、43	1,174,888.87	225,291.62	2,721,484.04
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、44	14,827,707.56	13,664,456.09	17,144,326.70
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	167,960,782.27	86,895,196.52	113,695,908.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		151,253,663.35	122,041,709.27	118,872,453.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		782,882,076.95	-359,905,779.04	-859,710,406.69
加：营业外收入	六、46	221,542,383.14	195,746,133.33	13,703,748.71
其中：非流动资产处置利得		21,207,340.92	507,890.45	2,608,014.44
减：营业外支出	六、47	187,967,420.02	153,788,587.24	88,889,487.15
其中：非流动资产处置损失		69,120,973.50	89,544,106.55	72,289,348.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		816,457,040.07	-317,948,232.95	-934,896,145.13
减：所得税费用	六、48	8,319,247.11	85,966,384.43	9,681,897.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		808,137,792.96	-403,914,617.38	-944,578,042.21
归属于母公司所有者的净利润		804,089,116.53	-373,172,655.90	-909,490,031.20
少数股东损益		4,048,676.43	-30,741,961.48	-35,088,011.01
六、其他综合收益的税后净额	六、49	69,356,545.57	-129,241.77	-7,394,923.83
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		69,356,545.57	-129,241.77	-7,394,923.83
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		69,356,545.57	-129,241.77	-7,394,923.83
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		58,312,549.88	1,457,355.65	-22,183,338.53
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额		11,043,995.69	-1,586,597.42	14,788,414.70
6、其他				
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		877,494,338.53	-404,043,859.15	-951,972,966.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		873,445,662.10	-373,301,897.67	-916,884,955.03
归属于少数股东的综合收益总额		4,048,676.43	-30,741,961.48	-35,088,011.01

载于第17页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张西传

张西传

张西传

合并现金流量表

编制单位：大连远洋运输有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014年度	2013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		5,087,993,808.22	4,042,736,848.35	3,529,137,882.83
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
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				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还		182,328,011.18	9,302,455.81	1,818,776.41
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	676,215,402.46	357,374,971.27	26,174,561.00
经营活动现金流入小计		5,946,537,221.86	4,409,414,275.43	3,557,131,220.24
购买商品、接受劳务支付的现金		2,636,771,759.67	3,056,469,679.37	3,081,346,164.41
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		608,197,318.65	587,981,083.70	587,759,542.97
支付的各项税费		28,455,441.33	65,256,123.00	37,289,262.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	152,391,186.30	209,573,591.33	90,553,097.94
经营活动现金流出小计		3,425,815,705.95	3,919,280,477.40	3,796,948,067.73
经营活动产生的现金流量净额		2,520,721,515.91	490,133,798.03	-239,816,847.49
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		300,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		139,887,039.83	102,640,669.76	130,252,933.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		231,934,820.74	26,179,533.18	67,173,758.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		671,821,860.57	128,820,202.94	197,426,692.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,967,999,435.64	841,583,315.06	452,552,885.06
投资支付的现金		307,156,681.11	293,027,100.00	
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	六、50	66,261,525.71		
投资活动现金流出小计		2,341,417,642.46	1,134,610,415.06	452,552,885.06
投资活动产生的现金流量净额		-1,669,595,781.89	-1,005,790,212.12	-255,126,192.77
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		224,390,000.00	545,710,000.00	
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		2,761,070,954.37	2,009,338,442.00	4,180,093,589.38
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	110,941,000.00	72,560,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,096,401,954.37	2,627,608,442.00	4,180,093,589.38
偿还债务支付的现金		2,764,900,081.40	1,879,223,283.31	3,035,004,252.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		254,520,735.62	261,828,576.39	256,886,043.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			1,272.79	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	242,733,049.26	38,942,284.62	37,477,712.06
筹资活动现金流出小计		3,262,153,866.28	2,179,994,144.32	3,329,368,007.45
筹资活动产生的现金流量净额		-165,751,911.91	447,614,297.68	850,725,581.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		94,132,886.52	3,184,878.04	-16,651,388.52
五、现金及现金等价物净增加额	六、51	779,506,708.63	-64,857,238.37	339,131,153.15
加：期初现金及现金等价物余额	六、51	1,997,851,353.39	2,062,708,591.76	1,723,577,438.61
六、期末现金及现金等价物余额	六、51	2,777,358,062.02	1,997,851,353.39	2,062,708,591.76

载于第17页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

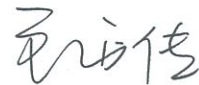
第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

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

金额单位：人民币元

编制单位：大连远洋运输有限公司

项 目	2015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			
一、上年年末余额	7,189,225,446.10		4,295,760.00		-94,205,106.07		624,216,368.89		-3,848,838,403.11	-222,072,491.97	3,652,621,573.84	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	7,189,225,446.10		4,295,760.00		-94,205,106.07		624,216,368.89		-3,848,838,403.11	-222,072,491.97	3,652,621,573.84	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-811,072,888.74		-77,925,965.84		145,535,755.03		-624,216,368.89		3,565,697,590.74	258,949,103.66	2,456,967,225.96	
（一）综合收益总额					69,356,545.57				804,089,116.53	4,048,676.43	877,494,338.53	
（二）所有者投入和减少资本	224,390,000.00		1,023,738,429.49				-518,403,394.06		594,847,424.77	254,900,427.23	1,579,472,887.43	
1、所有者投入的普通股	224,390,000.00		1,028,034,189.49								1,252,424,189.49	
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他			-4,295,760.00				-518,403,394.06		594,847,424.77	254,900,427.23	327,048,697.94	
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转	-1,035,462,888.74		-1,101,664,395.33		76,179,209.46		-105,812,974.83		2,166,761,049.44			
1、资本公积转增资本（或股本）	1,101,664,395.33		-1,101,664,395.33									
2、盈余公积转增资本（或股本）	106,003,617.75						-106,003,617.75					
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他	-2,243,130,901.82				76,179,209.46		190,642.92		2,166,761,049.44			
（五）专项储备												
1、本期提取						34,761,855.80				2,768,709.07	37,530,564.87	
2、本期使用						34,761,855.80				2,768,709.07	37,530,564.87	
（六）其他												
四、本期末余额	6,378,152,557.36		-73,630,205.84		51,330,648.96				-283,140,812.37	36,876,611.69	6,109,588,799.80	

合并所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

编制单位：大连远洋运输有限公司

项 目	2014年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	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	少数股东权益	
一、上年年末余额	6,643,515,446.10		4,295,760.00		-94,075,864.30		624,216,368.89		-3,475,665,747.21	-191,330,530.49	3,510,955,432.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	6,643,515,446.10		4,295,760.00		-94,075,864.30		624,216,368.89		-3,475,665,747.21	-191,330,530.49	3,510,955,432.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	545,710,000.00				-129,241.77				-373,172,655.90	-30,741,961.48	141,666,140.85
（一）综合收益总额					-129,241.77						-129,241.77
（二）所有者投入和减少资本	545,710,000.00										545,710,000.00
1、所有者投入的普通股	545,710,000.00										545,710,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取						17,328,282.77				300,690.82	17,628,973.59
2、本期使用						17,328,282.77				300,690.82	17,628,973.59
（六）其他											
四、本期末余额	7,189,225,446.10		4,295,760.00		-94,205,106.07		624,216,368.89		-3,848,838,403.11	-222,072,491.97	3,652,621,573.84

载于第17页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王明伟

王明伟

王明伟

合并所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

编制单位：大连远洋运输有限公司

2013年度

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		
一、上年年末余额	6,643,515,446.10		4,295,760.00		-86,680,940.47		624,216,368.89		-2,566,175,716.01	-156,242,519.48	4,462,928,399.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	6,643,515,446.10		4,295,760.00		-86,680,940.47		624,216,368.89		-2,566,175,716.01	-156,242,519.48	4,462,928,399.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-7,394,923.83				-909,490,031.20	-35,088,011.01	-951,972,966.04
（一）综合收益总额					-7,394,923.83				-909,490,031.20	-35,088,011.01	-951,972,966.04
（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、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取						39,353,556.92					39,353,556.92
2、本期使用						39,353,556.92					39,353,556.92
（六）其他											
四、本期期末余额	6,643,515,446.10		4,295,760.00		-94,075,864.30		624,216,368.89		-3,475,665,747.21	-191,330,530.49	3,510,955,432.99

载于第17页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王作传

3/80-27

3/80-27

资产负债表

编制单位：大连远洋运输有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金		1,901,209,185.84	1,276,945,974.42	1,971,988,100.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		550,000.00		
应收账款	十三、1	692,642,570.66	602,154,504.25	499,485,916.36
预付款项		60,761,261.20	61,016,948.90	59,766,216.72
应收利息		3,229,834.22	1,757,514.99	15,215,358.33
应收股利		1,225,556.33	1,225,556.33	8,898,549.28
其他应收款	十三、2	84,363,615.71	898,957,859.79	808,542,225.43
存货		85,775,026.70	116,852,973.98	143,204,742.98
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		110,383,071.17	59,815,471.61	2,661,192.39
流动资产合计		2,940,140,121.83	3,018,726,804.27	3,509,762,302.26
非流动资产：				
可供出售金融资产		127,808,054.64	55,699,776.00	55,699,776.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十三、3	3,779,565,245.21	2,846,460,369.93	1,409,701,751.50
投资性房地产		7,264,495.42	29,395,199.35	30,668,637.57
固定资产		4,954,267,541.57	3,629,651,404.43	4,690,571,585.89
在建工程		35,113,368.10	473,152,902.95	316,243,806.95
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		93,963,420.32	45,088,500.66	48,403,400.33
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		5,269,211.17	18,707,240.52	24,349,389.10
其他非流动资产		32,026,617.46	11,563,128.00	53,764,211.00
非流动资产合计		9,035,277,953.89	7,109,718,521.84	6,629,402,558.34
资产总计		11,975,418,075.72	10,128,445,326.11	10,139,164,860.60

(转下页)

资产负债表(续)

编制单位: 大连远洋运输有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2015.12.31	2014.12.31	2013.12.31
流动负债:				
短期借款		400,000,000.00	570,000,000.00	620,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债		3,750,354.72	18,578,062.28	32,242,518.37
应付票据				
应付账款		391,638,411.37	676,503,529.00	528,779,240.72
预收款项		107,411,884.71	18,211,026.92	17,247,556.91
应付职工薪酬		65,601,518.68	94,436,366.12	87,682,339.79
应交税费		16,650,329.76	4,556,448.86	17,847,214.12
应付利息		5,943,347.15	7,465,090.03	7,594,089.72
应付股利				
其他应付款		1,006,089,534.37	95,337,620.83	309,109,144.10
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债		1,833,996,531.69	210,238,860.00	206,928,786.00
其他流动负债				
流动负债合计		3,831,081,912.45	1,695,327,004.04	1,827,430,889.73
非流动负债:				
长期借款		1,693,042,129.20	3,061,191,672.37	2,963,764,059.37
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬		134,526,979.83	19,125,831.74	23,361,485.74
专项应付款				
预计负债		73,684,631.99	24,110,816.73	
递延收益		86,666.67	166,666.67	246,666.67
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,901,340,407.69	3,104,594,987.51	2,987,372,211.78
负债合计		5,732,422,320.14	4,799,921,991.55	4,814,803,101.51
所有者权益:				
实收资本		6,378,152,557.36	7,189,225,446.10	6,643,515,446.10
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积			4,295,760.00	4,295,760.00
减: 库存股				
其他综合收益		21,268,121.26	-113,223,638.08	-114,680,993.73
专项储备				
盈余公积			624,407,011.81	624,407,011.81
一般风险准备				
未分配利润		-156,424,923.04	-2,376,181,245.27	-1,833,175,465.09
所有者权益合计		6,242,995,755.58	5,328,523,334.56	5,324,361,759.09
负债和所有者权益总计		11,975,418,075.72	10,128,445,326.11	10,139,164,860.60

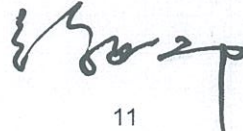
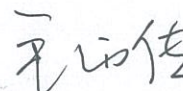
载于第17页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：大连远洋运输有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014年度	2013年度
一、营业收入	十三、4	2,611,519,456.00	2,372,069,587.54	1,986,595,220.71
减：营业成本	十三、4	2,195,096,322.86	2,483,438,191.96	2,397,255,754.16
营业税金及附加		4,767,489.90	4,212,190.13	10,945,659.41
销售费用				
管理费用		191,138,566.48	152,337,007.92	153,575,658.73
财务费用		232,988,415.07	72,988,044.56	-7,474,689.70
资产减值损失		899,379.02	220,179.84	-31,345.16
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		14,827,707.56	13,664,456.09	17,144,326.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	147,810,343.24	99,903,190.64	112,331,877.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		134,082,425.52	122,041,709.27	118,872,453.56
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		149,267,333.47	-227,558,380.14	-438,199,612.98
加：营业外收入		231,094,911.24	193,831,542.44	10,356,931.70
其中：非流动资产处置利得		38,378,578.75	470,556.93	68,322.70
减：营业外支出		187,966,912.87	503,636,793.90	87,917,279.64
其中：非流动资产处置损失		69,120,973.50	410,999,756.22	72,285,548.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		192,395,331.84	-537,363,631.60	-515,759,960.92
减：所得税费用		11,893,695.91	5,642,148.58	7,201,574.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		180,501,635.93	-543,005,780.18	-522,961,535.11
五、其他综合收益的税后净额		58,312,549.88	1,457,355.65	-22,183,338.53
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		58,312,549.88	1,457,355.65	-22,183,338.53
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		58,312,549.88	1,457,355.65	-22,183,338.53
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		238,814,185.81	-541,548,424.53	-545,144,873.64

载于第17页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王丽娟

王丽娟

王丽娟

现金流量表

编制单位：大连远洋运输有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年度	2014年度	2013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		3,293,622,070.49	2,606,769,906.60	2,363,550,748.27
收到的税费返还		175,942,944.22	9,276,973.37	1,758,936.00
收到其他与经营活动有关的现金		869,244,665.62	259,297,715.99	71,728,831.19
经营活动现金流入小计		4,338,809,680.33	2,875,344,595.96	2,437,038,515.46
购买商品、接受劳务支付的现金		1,574,323,594.69	2,281,023,144.32	2,425,890,405.48
支付给职工以及为职工支付的现金		545,127,688.03	495,464,324.62	502,673,626.81
支付的各项税费		23,785,628.70	16,903,455.79	19,884,033.63
支付其他与经营活动有关的现金		137,894,688.87	318,572,740.74	187,460,698.67
经营活动现金流出小计		2,281,131,600.29	3,111,963,665.47	3,135,908,764.59
经营活动产生的现金流量净额		2,057,678,080.04	-236,619,069.51	-698,870,249.13
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		170,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		136,939,921.96	103,111,814.66	130,615,805.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		231,934,820.74	21,624,749.18	59,299,075.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		538,874,742.70	124,736,563.84	189,914,880.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,536,089,201.31	473,682,196.48	372,853,409.77
投资支付的现金		503,515,361.11	583,365,725.00	122,960,000.00
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		2,039,604,562.42	1,057,047,921.48	495,813,409.77
投资活动产生的现金流量净额		-1,500,729,819.72	-932,311,357.64	-305,898,528.96
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		224,390,000.00	545,710,000.00	
取得借款收到的现金		1,800,832,106.89	867,019,442.00	3,050,790,500.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		110,941,000.00	72,560,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,136,163,106.89	1,485,289,442.00	3,050,790,500.00
偿还债务支付的现金		1,865,885,474.00	828,676,407.00	1,636,640,571.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		133,235,010.54	98,396,615.52	60,242,890.79
支付其他与筹资活动有关的现金		15,976,963.85	38,942,284.62	37,477,712.06
筹资活动现金流出小计		2,015,097,448.39	966,015,307.14	1,734,361,173.85
筹资活动产生的现金流量净额		121,065,658.50	519,274,134.86	1,316,429,326.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		57,186,723.79	4,170,527.05	-13,443,759.52
五、现金及现金等价物净增加额		735,200,642.61	-645,485,765.24	298,216,788.54
加：期初现金及现金等价物余额		1,120,277,258.71	1,765,763,023.95	1,467,546,235.41
六、期末现金及现金等价物余额		1,855,477,901.32	1,120,277,258.71	1,765,763,023.95

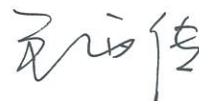
载于第17页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







所有者权益变动表

编制单位：大连远洋运输有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年度									
	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	7,189,225,446.10		4,295,760.00		-113,223,638.08		624,407,011.81		-2,376,181,245.27	5,328,523,334.56
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	7,189,225,446.10		4,295,760.00		-113,223,638.08		624,407,011.81		-2,376,181,245.27	5,328,523,334.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-811,072,888.74		-4,295,760.00		134,491,759.34		-624,407,011.81		2,219,756,322.23	914,472,421.02
（一）综合收益总额					58,312,549.88				180,501,635.93	238,814,185.81
（二）所有者投入和减少资本	224,390,000.00		1,097,368,635.33				-518,403,394.06		-127,697,006.06	675,658,235.21
1、所有者投入的普通股	224,390,000.00		1,101,664,395.33							1,326,054,395.33
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他			-4,295,760.00				-518,403,394.06		-127,697,006.06	-650,396,160.12
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转	-1,035,462,888.74		-1,101,664,395.33		76,179,209.46		-106,003,617.75		2,166,951,692.36	
1、资本公积转增资本(或股本)	1,101,664,395.33		-1,101,664,395.33							
2、盈余公积转增资本(或股本)	106,003,617.75						-106,003,617.75			
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他	-2,243,130,901.82				76,179,209.46				2,166,951,692.36	
（五）专项储备										
1、本期提取						16,930,000.00				16,930,000.00
2、本期使用						16,930,000.00				16,930,000.00
（六）其他										
四、本期期末余额	6,378,152,557.36				21,268,121.26				-156,424,923.04	6,242,995,755.58

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 大连远洋运输有限公司

2014年度										
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	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,643,515,446.10		4,295,760.00		-114,680,993.73		624,407,011.81		-1,833,175,465.09	5,324,361,759.09
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	6,643,515,446.10		4,295,760.00		-114,680,993.73		624,407,011.81		-1,833,175,465.09	5,324,361,759.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	545,710,000.00				1,457,355.65				-543,005,780.18	4,161,575.47
（一）综合收益总额					1,457,355.65				-543,005,780.18	-541,548,424.53
（二）所有者投入和减少资本	545,710,000.00									545,710,000.00
1、所有者投入的普通股	545,710,000.00									545,710,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取						15,398,682.58				15,398,682.58
2、本期使用						15,398,682.58				15,398,682.58
（六）其他										
四、本期期末余额	7,189,225,446.10		4,295,760.00		-113,223,638.08		624,407,011.81		-2,376,181,245.27	5,328,523,334.56

载于第17页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Handwritten signatures)

(Handwritten signature)

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 大连远洋运输有限公司

2013年度

金额单位: 人民币元

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	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,643,515,446.10		4,295,760.00		-92,497,655.20		624,407,011.81		-1,310,213,929.98	5,869,506,632.73
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	6,643,515,446.10		4,295,760.00		-92,497,655.20		624,407,011.81		-1,310,213,929.98	5,869,506,632.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-22,183,338.53				-522,961,535.11	-545,144,873.64
(一) 综合收益总额					-22,183,338.53				-522,961,535.11	-545,144,873.64
(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(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、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	6,643,515,446.10		4,295,760.00		-114,680,993.73		624,407,011.81		-1,833,175,465.09	5,324,361,759.09

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

3/2013 3/2013

大连远洋运输有限公司
财务报表附注
2015 年度、2014 年度、2013 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、企业注册地、组织形式和总部地址

大连远洋运输有限公司(以下简称“本公司”)前身为大连远洋运输公司,系由大连市工商行政管理局批准,由中国远洋运输(集团)总公司(以下简称“中远集团”)出资,于 1978 年 1 月 1 日在大连市成立的国有独资公司,取得的企业法人营业执照注册号为大工商企法字 2102001104932 号。

2010 年度中远集团向本公司增资 30 亿元,增资后本公司注册资本变为 5,443,515,446.10 元。

2012 年度根据中远集团《关于以 2012 年国有资本经营预算资金向大连远洋运输公司增资事宜的批复》(中远财务[2012]478 号)同意以 2012 年国有资本经营预算资金 12 亿元对本公司进行增资,专项用于“国油国运”项目,增资后本公司注册资本变为 6,643,515,446.10 元。

2014 年 7 月 22 日,中远集团以《关于 CLNG 与 Teekay 共同出资建造北极型 LNG 船项目的批复》(中远战发[2014]238 号)同意向本公司增资 5150 万美元,折合人民币 317,000,000.00 元;2014 年 10 月 28 日,中远集团以《关于对大连远洋运输公司实施增资的批复》(中远运输[2014]362 号),同意向本公司增资 83,000,000.00 元专门用于本公司进行的 Y 项目运作;2014 年 11 月 6 日,中远集团以《关于下达大连远洋运输公司 2014 年国有资本经营预算资金的通知》(中远财务[2014]379 号)同意以 2014 年国有资本经营预算资金 145,710,000.00 元向本公司进行增资,专项用于“淘旧建新”项目新造船船款支付。经上述增资后 2014 年底本公司注册资本为 7,189,225,446.10 元。

2015 年 5 月 18 日,中远集团以《关于下达大连远洋运输公司 2014 年中央国有资本经营预算外经贸发展专项资金的通知》(中远战发[2015]140 号)同意以 2014 年中央国有资本经营预算外经贸发展专项资金 24,390,000.00 元向本公司增资,专项用于向境外全资子公司寰宇船务企业有限公司(以下简称“寰宇船务”)增资项目。

2015 年 11 月 13 日,中远集团以《关于 CLNG 与 Dynagas 和中外运航运合作增加 Yamal 项目 5 艘北极型 LNG 船舶投资的批复》(中远战发(2015)415 号)同意向本公司增资 200,000,000.00 元。

2015 年 11 月 18 日,经中远集团《关于大连远洋运输公司企业改制及相关国有产

权无偿划转有关事项的批复》（中远战发[2015]422 号）同意，本公司以 2015 年 9 月 30 日为改制基准日，整体改制为中远集团独资的有限责任公司，2015 年 12 月 24 日，公司完成改制，并办理了工商变更手续，本公司注册资本变更为 6,378,152,557.36 元，统一社会信用代码 912102001184172667。

注册地：大连；法定代表人：朱建辉；总部位于：大连。

组织结构：本公司采取总经理负责制。下设大连远洋运输有限公司供应分公司以及一家内部核算单位大连远洋运输有限公司船员职工学校。

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2013 年度、2014 年度、2015 年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

2、企业的业务性质和主要经营活动

所处行业：本公司属于运输企业。

主营：进出口物资海陆联运，货运船舶代理，国际旅客运输，码头储运过驳，集装箱修理，装卸，船舶修理，船员培训；国际、国内船舶管理业务（凭资质证经营）。

兼营：国内沿海、长江中下游液化气船、成品油船运输，国际船舶危险品运输，船舶技术咨询，国内贸易，货运代理、包租船、包装托运；船舶生活物料供应；货物、技术进出口；生产船舶自动化控制装置、海陆自动化设备维修；机电产品、自动化设备的修理翻新；船舶、轮机、电器、航海仪器的维修和对外加工装配并提供船用备件服务；向境外派遣海员的对外劳务合作业务；（法律、法规禁止的项目除外；法律法规限制的项目取得许可证后方可经营）。

本公司财务报表于 2016 年 3 月 7 日已经公司管理层批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表是基于中海发展股份有限公司（以下简称“中海发展”）拟收购中远集团所持有的本公司 100%股权的目的所编制，故本财务报表编制期间为 2015 年度、2014 年度及 2013 年度。

基于上述目的和用途，本公司根据《关于企业重组有关职工安置费用财务管理问题的通知》（财企[2009]117 号）和《财政部关于中央企业重组中退休人员统筹外费用财务管理问题的通知》（财企[2010]84 号）等有关规定，对离休、退休人员和内退人员福利计划进行精算评估，本公司根据精算师出具的 2015 年 12 月 31 日时点的精算评估报告对离退休及内退人员费用进行了预提，上述预提结果尚未经国务院国有资产监督管理委员会批准。

除上述事项外，本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政

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

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年度、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准,判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股

股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

合并范围公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常是指交易发生日当月月初的即期汇率，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款

和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减

值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失,不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债,以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益,对于其他金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

③账龄分析法

账龄	应收款项坏账准备计提比例（%）
1-6 个月（含 6 个月）	0.50
7-12 个月	3.00
1-2 年	30.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

注：对应收关联方款项，除有特殊证据证明发生损失外，一般不计提坏账准备。

其他应收款按个别认定法计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事

项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、船存燃油、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法。

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值

之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

13、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	预计使用年限（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
船舶	20	预计废钢价	不适用	直线法
房屋、建筑物	30	0	3.33	直线法
机器设备	3-5	0	20-33.33	直线法
运输工具	5	0	20	直线法
其他	3-10	0	10-33.33	直线法

注：对于购置的二手船，剩余折旧年限大于 5 年的，按剩余折旧年限计提折旧；不足 5 年的，按 5 年计提折旧。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状

态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终

处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

22、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）其他业务收入

按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

（3）提供劳务收入

运输收入

本公司运输收入包括已完航次和未完航次运输收入，按航次作为核算对象。

在资产负债表日对于航次结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认运输收入，完工百分比按航次已发生的营运天占估计的总营运天的比例确认与计量。

航次结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- A、航次的收入金额能够可靠地计量；
- B、与航次相关的经济利益很可能流入公司；
- C、航次的完成程度能够可靠地确定；
- D、与航次相关的已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日对于航次结果不能可靠估计的，应分别按以下情况确认计量：

A、如果已经发生的航次运行成本预计能够得到补偿，应按已经发生的航次运行成本确认收入，并按相同金额结转成本；

B、如果已经发生的航次运行成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的航次运行成本确认收入，同时结转航次运行成本；

C、如果已经发生的航次运行成本全部不能得到补偿，应全部结转已经发生的航次运行成本，不确认收入。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

26、套期会计

为规避某些风险,本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期,本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期,本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时,记录套期工具与被套期项目之间的关系,以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外,在套期开始及之后,本公司会持续地对套期有效性

进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

（1）公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2）现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2014 年度会计政策变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执

行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。另外，财政部以财会[2014]23号发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2014年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在2014年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本公司于2014年7月1日开始执行前述除金融工具列报准则以外的7项新颁布或修订的企业会计准则，在编制2014年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，对当期和列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

准则名称	会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	对2014年1月1日/2013年度相关财务报表项目的影响金额	
		项目名称	影响金额 增加+/减少-
《企业会计准则第2号——长期股权投资（2014年修订）》	执行《企业会计准则第2号——长期股权投资（2014年修订）》之前，本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为长期股权投资并采用成本法进行核算。执行《企业会计准则第2号——长期股权投资（2014年修订）》后，本公司将对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资作为可供出售金融资产核算。本公司采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理。	可供出售金融资产	55,699,776.00
		长期股权投资	-55,699,776.00
《企业会计准则第30号——财务报表列报》	《企业会计准则第30号——财务报表列报》未将递延收益作为报表项目。本公司原将递延收益在其他应付款列示，并将未来一年摊销部分重分类至一年内到期的其他非流动负债。《企业会计准则第30号——财务报表列报（2014年修订）》将递延收益作为报表项目。本财务报表已按该准则的规定进行列报，并对可比年度财务报表的列报进行了相应调整。	其他应付款	-246,666.67
		递延收益	246,666.67
《企业会计准则第9号——职工薪酬》	执行《企业会计准则第9号——职工薪酬（2014年修订）》之前，对于辞退福利，在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为	应付职工薪酬	-23,361,485.74
		长期应付职工薪酬	23,361,485.74

准则名称	会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	对 2014 年 1 月 1 日/2013 年度相关财务报表项目的影响金额	
		项目名称	影响金额 增加+/减少-
	鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。执行《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》后，辞退福利的会计政策详见附注四、19。本公司采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理，		
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》	《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》将其他综合收益划分为两类：(1)以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目；(2)以后会计期间在满足特定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，同时规范了持有待售等项目的列报。本财务报表已按该准则的规定进行列报，并对可比年度财务报表的列报进行了相应调整。	资本公积	114,680,993.73
		其他综合收益	-114,680,993.73
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》	《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》将外币报表折算差额作为报表项目单独列报。《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》不再将外币报表折算差额作为单独报表项目列报，作为其他综合收益组成部分。本财务报表已按该准则的规定进行列报，并对可比年度财务报表的列报进行了相应调整。	外币报表折算差额	-20,605,129.43
		其他综合收益	20,605,129.43

（2）会计估计变更

报告期本公司无会计估计变更。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法

准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，

以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对预计合同亏损等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按11%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。注1
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

注 1：本公司从事运输服务业务的收入，原先按 3% 税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）等相关规定，本公司从事代理服务业务的收入，自 2013 年 8 月 1 日起改为征收增值税，税率为 11% 和 6%。

本公司的内部独立核算机构大连远洋运输有限公司供应分公司为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为 17%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，以下注释项目除非特别指出，年初指 2014 年 12 月 31 日，年末指 2015 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	41,141.49	300,534.65
银行存款	2,823,048,205.05	2,155,338,823.95
其他货币资金		
合计	2,823,089,346.54	2,155,639,358.60
其中：存放在境外的款项总额	637,324,737.86	755,165,052.31

注：受限货币资金情况见附注六、52 所有权或使用权受限制的资产。

2、应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	550,000.00	
商业承兑汇票	12,597,717.75	9,662,250.00
合计	13,147,717.75	9,662,250.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	508,158,531.61	99.39	1,269,418.11	0.25	506,889,113.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,093,986.89	0.61	3,093,986.89	100.00	
合计	511,252,518.50	100.00	4,363,405.00		506,889,113.50

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	517,153,870.16	99.49	560,903.49	0.11	516,592,966.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,660,625.64	0.51	2,660,625.64	100.00	
合计	519,814,495.80	100.00	3,221,529.13		516,592,966.67

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	491,378,906.66	226,305.16	0.05
7-12 个月	14,764,278.20	439,168.93	2.97
1 至 2 年	1,945,346.75	582,944.02	29.97
2 至 3 年	70,000.00	21,000.00	30.00
3 年以上			
合计	508,158,531.61	1,269,418.11	0.25

③年末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
DAYANG SHIPPING CO.,LTD(远昌)	2,823,506.89	2,823,506.89	100.00	对方资不抵债
大连航运集团有限公司	270,480.00	270,480.00	100.00	对方经营不善,已经诉讼
合计	3,093,986.89	3,093,986.89	—	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,174,888.87 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	33,013.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 33,967,145.75 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 6.64%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 921,942.41 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	139,647,269.12	95.94	113,377,455.12	95.89
1 至 2 年	2,316,662.95	1.59	3,883,422.21	3.28
2 至 3 年	3,486,589.57	2.40	134,007.35	0.11
3 年以上	108,466.89	0.07	846,082.81	0.72
合计	145,558,988.53	100.00	118,240,967.49	100.00

注：本公司预付中远东方轮船株式会社 1,298,720.00 元的备用金为长期备用金，由于尚存在业务往来，未结算。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 55,210,685.89 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 37.93%。

5、应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	3,572,671.63	1,828,014.99
合计	3,572,671.63	1,828,014.99

6、应收股利

(1) 应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
大连中远船务工程有限公司	1,225,556.33	1,225,556.33
合计	1,225,556.33	1,225,556.33

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
大连中远船务工程有限公司	1,225,556.33	2 年	对方资金紧张	否，正常经营。
合计	1,225,556.33			

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	100,861,289.63	99.94			100,861,289.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	57,000.00	0.06	57,000.00	100.00	
合计	100,918,289.63	100.00	57,000.00	—	100,861,289.63

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	58,582,076.00	32.67	58,582,076.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	120,665,191.91	67.29			120,665,191.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	67,072.92	0.04	67,072.92	100.00	
合计	179,314,340.83	100.00	58,649,148.92	—	120,665,191.91

①组合中，按个别认定法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	59,543,445.07		
7-12 个月	3,617,467.83		

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	964,899.84		
2 至 3 年	9,980,949.63		
3 至以上	26,754,527.26		
合计	100,861,289.63		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 2015 年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,690,456.00

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
香港贵力公司	30,690,456.00	30,690,456.00	法律意见书	是	否
合计	30,690,456.00	30,690,456.00			

注：根据十二、其他重要事项（一）改制事项所述，由于无偿划拨股权，导致合并范围内坏账准备减少 27,901,692.92 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
大连市中山区国税局	出口退税	24,922,734.99	1 年以内	24.70	
BLUE FIN TANKER INC LTD	周转金	19,349,927.72	2 年以上	19.17	
Star tankers inc.	周转金	7,098,334.44	3 年以上	7.03	
CAVALIER SERVICES INC	周转金	2,758,942.22	1 年以内	2.73	
大连海事局	押金	1,000,000.00	3 年以上	0.99	
合计	—	55,129,939.37	—	54.63	

8、存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	118,936,602.70		118,936,602.70
库存商品	13,661,819.54		13,661,819.54
其他	60,040.84		60,040.84
合计	132,658,463.08		132,658,463.08

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	238,330,408.73		238,330,408.73
库存商品	13,460,648.75		13,460,648.75
周转材料	4,875,538.17		4,875,538.17
其他	50,365.75		50,365.75
合计	256,716,961.40		256,716,961.40

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	112,400,455.13	60,840,510.38
预缴企业所得税		27,663.01
预缴其他税金	1,497.11	266,200.42
合计	112,401,952.24	61,134,373.81

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	127,808,054.64		127,808,054.64	55,699,776.00		55,699,776.00
其中：按成本计量的	127,808,054.64		127,808,054.64	55,699,776.00		55,699,776.00
合计	127,808,054.64		127,808,054.64	55,699,776.00		55,699,776.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
大仁轮渡有限公司	3,797,280.00			3,797,280.00
中远财务有限责任公司	30,900,000.00	55,786,936.51		86,686,936.51
大连中远船务工程有限公司	21,002,496.00	16,321,342.13		37,323,838.13
合计	55,699,776.00	72,108,278.64		127,808,054.64

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本年现金红 利
	年初	本年 增加	本年 减少	年末		
大仁轮渡有限公司					15.00	715,447.69
中远财务有限责任公司					3.00	21,749,079.47

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例 (%)	本年现金红 利
	年初	本年 增加	本年 减少	年末		
大连中远船务工程有限公司					2.24	
合计					—	22,464,527.16

注：根据十二、其他重要事项（一）改制事项所述，本公司因公司改制按评估值调整可供出售金融资产 72,108,278.64 元，其中，中远财务有限责任公司评估增值 55,786,936.51 元，大连中远船务工程有限公司评估增值 16,321,342.13 元。

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		评估增值	追加投资	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
合营企业：						
海洋石油（洋浦）船 务有限公司	110,127,205.30	-15,581,083.02		14,625,126.99		
华洋海运有限责任公 司	140,211,325.11	1,591,818.95		4,406,100.53		
中国液化天然气运输 （控股）有限公司	949,891,719.29	477,105,125.08	37,156,674.75	23,467,876.12	21,268,121.26	
合计	1,200,230,249.70	463,115,861.01	37,156,674.75	42,499,103.64	21,268,121.26	

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业					
海洋石油（洋浦）船 务有限公司	12,900,000.00		11,934,700.49	108,205,949.76	
华洋海运有限责任公 司	5,544,141.06		7,151,823.75	147,816,927.28	
中国液化天然气运输 （控股）有限公司	89,351,600.11		109,541,226.26	1,529,079,142.65	
合计	107,795,741.17		128,627,750.50	1,785,102,019.69	

注 1：根据十二、其他重要事项（一）改制事项所述，本公司因改制按评估值调整长期股权投资合营企业账面价值合计 463,115,861.01 元。

其他增减变动为本公司改制前 2015 年 1-9 月权益法下确认的投资损益以及其他综合收益调整。

注 2：本公司 2009 年将“洞庭湖”轮出售给海洋石油（洋浦）船务有限公司（以下简称“洋浦船务”），出售产生未实现的内部交易收益 164,072,133.32 元；2015 年 2 月本公司将“连安湖”出售给洋浦船务，出售产生未实现内部交易收益 39,933,111.23 元，本公司在采用权益法核算确认应享有洋浦船务的投资收益时，考虑了上述内部交易的影响。

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	200,218,467.48	200,218,467.48
2、本年增加金额	126,109.30	126,109.30
(1) 固定资产转入	7,454,004.00	7,454,004.00
(2) 评估增值	126,109.30	126,109.30
3、本年减少金额	200,344,576.78	200,344,576.78
(1) 转换为固定资产转出	37,330,838.93	37,330,838.93
(2) 其他转出	163,013,737.85	163,013,737.85
4、年末余额	7,454,004.00	7,454,004.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	32,786,834.99	32,786,834.99
2、本年增加金额	1,274,849.88	1,274,849.88
(1) 计提或摊销	1,274,849.88	1,274,849.88
(2) 固定资产累计折旧转入	189,508.58	189,508.58
3、本年减少金额	34,061,684.87	34,061,684.87
(1) 转换为固定资产转出	9,084,380.16	9,084,380.16
(2) 其他转出	24,977,304.71	24,977,304.71
4、年末余额	189,508.58	189,508.58
三、减值准备		
1、年初余额	63,561,095.89	63,561,095.89
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	63,561,095.89	63,561,095.89
(1) 其他转出	63,561,095.89	63,561,095.89
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	7,264,495.42	7,264,495.42
2、年初账面价值	103,870,536.60	103,870,536.60

注根据十二、其他重要事项（一）改制事项所述，：其他转出为本公司将大连远洋大厦酒店有限公司股权无偿划转给大连昌盛国际货运公司所有而减少的投资性房地产原值及摊销。

(2) 房地产转换情况

2015年12月31日，本公司原用于租赁的远洋大厦18-19层到期后不再续租，将投资性房地产原值及累计摊销转入固定资产原值及累计折旧进行管理。

13、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,952,567,979.21	23,411,183.22	12,356,879,138.92	25,845,040.01	14,358,703,341.36
2、本年增加金额	52,149,846.50	4,357,917.21	2,394,706,139.45	367,523.24	2,451,581,426.40
(1) 购置		1,520,634.21	1,577,524.10	345,057.18	3,443,215.49
(2) 在建工程转入			2,035,911,735.85		2,035,911,735.85
(3) 其他	52,149,846.50	2,837,283.00	357,216,879.50	22,466.06	412,226,475.06
3、本年减少金额	1,626,090,324.81	6,414,525.27	2,118,857,282.76	16,445,735.54	3,767,807,868.38
(1) 处置或报废	80,942.48	2,803,244.86	562,920,456.48	1,834,636.11	567,639,279.93
(2) 转投资性房地产	7,454,004.00				7,454,004.00
(3) 其他	1,618,555,378.33	3,611,280.41	1,555,936,826.28	14,611,099.43	3,192,714,584.45
4、年末余额	378,627,500.90	21,354,575.16	12,632,727,995.61	9,766,827.71	13,042,476,899.38
二、累计折旧					0.00
1、年初余额	301,039,610.91	13,488,184.93	3,812,863,065.49	23,412,686.17	4,150,803,547.50
2、本年增加金额	14,789,518.17	8,123,440.87	627,140,478.85	1,171,033.27	651,224,471.16
(1) 计提	14,469,746.94	5,747,548.92	527,238,425.80	1,149,086.10	548,604,807.76
(2) 其他	319,771.23	2,375,891.95	99,902,053.05	21,947.17	102,619,663.40
3、本年减少金额	295,048,330.14	10,132,123.10	2,093,325,200.44	17,000,705.15	2,415,506,358.83
(1) 处置或报废	258,031.23	2,464,276.58	300,782,961.21	1,777,705.27	305,282,974.29
(2) 转投资性房地产	189,508.58				189,508.58
(3) 其他	294,600,790.33	7,667,846.52	1,792,542,239.23	15,222,999.88	2,110,033,875.96
4、年末余额	20,780,798.94	11,479,502.70	2,346,678,343.90	7,583,014.29	2,386,521,659.83
三、减值准备					
1、年初余额	621,125,312.30				621,125,312.30
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本年减少金额	621,125,312.30				621,125,312.30
(1) 处置或报废					
(2) 其他	621,125,312.30				621,125,312.30

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	357,846,701.96	9,875,072.46	10,286,049,651.71	2,183,813.42	10,655,955,239.55
2、年初账面价值	1,030,403,056.00	9,922,998.29	8,544,016,073.43	2,432,353.84	9,586,774,481.56

注 1：固定资产原值其他增加 412,226,475.06 元，其中：外币折算差额 356,883,030.78 元，内部重分类增加 2,837,283.00 元，改制评估调整增加 23,236,930.96 元，投资性房地产转回增加 28,566,229.54 元，盘盈增加 703,000.78 元；

注 2：固定资产原值其他减少 3,192,714,584.45 元，其中：改制划拨减少子公司合并减少 1,573,340,821.87 元，改制无偿划拨减少 4,032,452.81 元，内部重分类减少 2,837,283.00 元，改制评估减少 1,612,504,026.77 元；

注 3：累计折旧其他增加 102,619,663.40 元，其中：外币折算差额 99,924,000.22 元，内部重分类增加 2,375,891.95 元，投资性房地产转入增加 319,771.23 元；

注 4：累计折旧其他减少 2,110,033,875.96 元，其中：内部重分类调整减少 2,375,891.95 元，改制无偿划拨减少 2,601,551.42 元，改制划拨减少子公司合并减少 221,106,236.60 元，改制评估调整减少 1,883,950,195.99 元；

注 5：固定资产减值准备其他减少 621,125,312.30 元，其中：改制划拨减少子公司合并减少 620,799,293.76 元，改制无偿划拨资产减少 326,018.54 元。

注 6：被抵押、质押等所有权受到限制的固定资产情况详见附注六、52、所有权受到限制的资产。

14、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	561,130,218.35		561,130,218.35	655,205,788.93		655,205,788.93
合计	561,130,218.35		561,130,218.35	655,205,788.93		655,205,788.93

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万美元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年其他 减少金额	汇兑差异	年末余额
12121026	8450	158,199,632.79	444,512,027.77	602,711,660.56			
12121027	8450	157,111,695.00	294,084,372.09	451,196,067.09			
COSDIGNITY LAKE	9050		84,593,301.04			3,569,354.78	88,162,655.82
COSFLOURISH LAKE	9150		85,527,905.92			3,608,789.77	89,136,695.69

项目名称	预算数 (万美元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年其他 减少金额	汇兑差异	年末余额
COSFLYING LAKE	8500	182,052,885.98	349,757,094.01	535,133,285.65		3,323,305.66	
COSHONOUR LAKE	9150		85,527,906.04			3,608,789.78	89,136,695.82
COSRISING LAKE	9150		118,024,121.89			4,979,944.73	123,004,066.62
COSWISDOM LAKE	9050		84,593,301.10			3,569,354.79	88,162,655.89
LIAN LE HU	3666		11,806,120.46			498,150.94	12,304,271.40
LIAN XI HU	3666		34,647,866.66			1,461,942.35	36,109,809.01
T300K-57	8486	157,841,575.16	289,029,147.39	446,870,722.55			
连欢湖	3760		35,144,854.32		31,486.22		35,113,368.10
合计		655,205,788.93	1,917,248,018.69	2,035,911,735.85	31,486.22	24,619,632.80	561,130,218.35

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资 本化率(%)	资金来源
12121026	100.00	100.00	2,007,830.36	2,007,830.36		国有资本经营预 算资金及贷款
12121027	100.00	100.00	1,725,396.79	1,725,396.79		国有资本经营预 算资金及贷款
COSDIGNITY LAKE		15.00				国有资本经营预 算资金及自有
COSFLOURISH LAKE		15.00				国有资本经营预 算资金及自有
COSFLYING LAKE	100.00	100.00	44,281.21	44,281.21		国有资本经营预 算资金及贷款
COSHONOUR LAKE		15.00				国有资本经营预 算资金及自有
COSRISING LAKE		20.00				国有资本经营预 算资金及自有
COSWISDOM LAKE		15.00				国有资本经营预 算资金及自有
LIAN LE HU		5.00				国有资本经营预 算资金及自有
LIAN XI HU		15.00				国有资本经营预 算资金及自有
T300K-57	100.00	100.00	1,172,579.86	1,172,579.86		国有资本经营预 算资金及贷款
连欢湖		15.00				国有资本经营预 算资金及自有
合计			4,950,088.22	4,950,088.22		

注 1：本期增加金额中 159,578,355.22 元为改制评估增值增加，本期其他减少 31,486.22 元为改制评估减值减少。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	49,232,584.36	31,683,535.99	80,916,120.35
2、本年增加金额	38,520,988.64	330,075.47	38,851,064.11
(1) 购置		330,075.47	330,075.47
(2) 评估调整	38,520,988.64		38,520,988.64
3、本年减少金额	5,124,063.00	16,137,115.99	21,261,178.99
(1) 处置		2,620,160.00	2,620,160.00
(2) 评估调整	5,124,063.00	9,486,257.34	14,610,320.34
(3) 其他		4,030,698.65	4,030,698.65
4、年末余额	82,629,510.00	15,876,495.47	98,506,005.47
二、累计摊销			
1、年初余额	7,898,866.17	25,639,136.58	33,538,002.75
2、本年增加金额	1,470,186.30	7,434,196.53	8,904,382.83
(1) 计提	1,470,186.30	7,434,196.53	8,904,382.83
(2) 其他			
3、本年减少金额	8,717,492.26	29,541,082.90	38,258,575.16
(1) 处置		2,620,160.00	2,620,160.00
(2) 评估调整	8,717,492.26	24,821,493.05	33,538,985.31
(3) 其他		2,099,429.85	2,099,429.85
4、年末余额	651,560.21	3,532,250.21	4,183,810.42
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	81,977,949.79	12,344,245.26	94,322,195.05
2、年初账面价值	41,333,718.19	6,044,399.41	47,378,117.60

注 1：上述评估调整为十二、其他重要事项（一）改制事项所述因改制评估调整无形资产原值与累计摊销；

注 2：无形资产原值其他减少为改制无偿划拨原子公司合并减少无形资产原值

4,030,698.65 元；无形资产累计摊销其他减少为改制无偿划拨原子公司合并减少无形资产累计摊销 2,099,429.85 元。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
金融工具	3,750,354.72	937,588.68	18,578,062.28	4,644,515.57
固定资产	28,602.92	7,150.73	141,711,300.60	35,427,825.15
资产减值准备	1,514,545.96	378,636.49	31,252,914.04	7,813,228.51
应付职工薪酬	15,326,979.83	3,831,744.96	23,941,081.97	5,985,270.50
利率掉期年底利息	711,088.24	177,772.06	741,419.11	185,354.78
合计	21,331,571.67	5,332,892.92	216,224,778.00	54,056,194.51

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
固定资产	298,201,280.52	74,550,320.13	321,283,421.32	80,320,855.33
合计	298,201,280.52	74,550,320.13	321,283,421.32	80,320,855.33

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	2,305,056,142.18	2,202,805,878.72
合计	2,305,056,142.18	2,202,805,878.72

注：由于在可抵扣暂时性差异转回的未来期间内，本公司无法产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的影响，使得与可抵扣暂时性差异相关的经济利益无法实现，故未确认亏损相关的递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	亏损额	备注
2011	661,418,344.93	2016 年到期
2012	583,377,192.62	2017 年到期
2013	562,671,394.71	2018 年到期
2014	497,589,209.92	2019 年到期
合计	2,305,056,142.18	

17、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交所得税		129,028.35
预付船舶建造款	162,515,509.46	201,427,221.1
预付土地出让金		45,587,600.00
合计	162,515,509.46	247,143,849.45

18、短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	400,000,000.00	570,000,000.00
合计	400,000,000.00	570,000,000.00

19、衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
衍生金融负债	3,750,354.72	18,578,062.28
合计	3,750,354.72	18,578,062.28

注：交易性金融负债为本公司持有的 100,000,000.00 美元利率掉期合约，RBS Global Banking & Markets 对该利率掉期合约在 2015 年底的评估市值为-577,546.31 美元，折合人民币为-3,750,354.72 元。

20、应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
6 个月以内	364,945,473.51	497,338,076.13
7-12 个月	5,228,524.36	11,907,686.03
1 至 2 年	2,436,433.54	167,210,005.77
2 至 3 年	1,941,931.66	287,615.66
3 年以上	198,982,097.56	198,821,838.47
合计	573,534,460.63	875,565,222.06

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中远（开曼）福庆控股有限公司	192,874,541.58	未付租金
合计	192,874,541.58	

21、预收款项**(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	257,267,778.76	31,874,865.47
1 至 2 年	4,514,425.20	
合计	261,782,203.96	31,874,865.47

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
Star tankers inc.	4,514,425.20	预收运费资金
合计	4,514,425.20	

注：于 2015 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 4,514,425.20 元，主要为预收运费，鉴于项目尚未完成，该款项尚未结清。

22、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	95,841,366.60	601,929,325.37	637,218,924.26	60,551,767.71
二、离职后福利-设定提存计划	5,321,698.95	62,342,466.35	67,664,165.30	
三、辞退福利	4,864,256.08	3,038,798.36	5,675,903.76	2,227,150.68
四、一年内到期的其他福利-设定收益计划		10,950,000.00		10,950,000.00
合计	106,027,321.63	678,260,590.08	710,558,993.32	73,728,918.39

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,939,723.00	364,788,651.09	364,780,294.09	1,948,080.00
2、职工福利费		25,806,348.58	25,806,348.58	
3、社会保险费		38,029,453.21	38,029,453.21	
其中：医疗保险费		32,431,093.43	32,431,093.43	
工伤保险费		3,094,748.94	3,094,748.94	
生育保险费		2,442,773.88	2,442,773.88	
其他		60,836.96	60,836.96	
4、住房公积金		54,029,835.99	54,029,835.99	
5、工会经费和职工教育经费	1,602,038.03	10,152,024.90	9,931,747.59	1,822,315.34
6、职工奖福基金	3,397.41		3,397.41	
7、劳务派遣费	514,547.38	24,284,786.24	24,613,249.03	186,084.59

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
8、其他	91,781,660.78	84,838,225.36	120,024,598.36	56,595,287.78
合计	95,841,366.60	601,929,325.37	637,218,924.26	60,551,767.71

注：其他项中期末计提为尚未发放工资等。

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		59,824,981.67	59,824,981.67	
2、失业保险费		2,420,495.53	2,420,495.53	
3、企业年金缴费	5,321,698.95	96,989.15	5,418,688.10	
合计	5,321,698.95	62,342,466.35	67,664,165.30	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 18%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	466,005.13	675,899.40
营业税	579,624.99	656,562.17
企业所得税	1,742,973.15	67,511.38
个人所得税	15,547,301.92	1,966,347.58
城市维护建设税	95,818.03	1,222,173.71
房产税	298,541.57	89,031.39
教育费附加	43,140.62	526,296.56
其他	111,640.80	384,562.05
合计	18,885,046.21	5,588,384.24

24、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	22,866,365.96	18,619,613.47
短期借款应付利息	386,944.44	466,712.51
合计	23,253,310.40	19,086,325.98

25、应付股利

项目	年末余额	年初余额
阿法拉法（香港）有限公司	123,388.97	174,272.37

项目	年末余额	年初余额
远通海运设备服务有限公司	118,590.05	118,590.05
合计	241,979.02	292,862.42

注：应付远通海运设备服务有限公司股利由于资金紧张尚未支付。

26、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	年末余额	年初余额
6 个月以内	24,833,163.22	46,624,759.5
7-12 个月	21,017,728.37	1,436,363.56
1 至 2 年	6,594,482.99	2,120,820.53
2 至 3 年	75,488.10	3,026,912.43
3 年以上	20,704,438.06	236,617,155.19
合计	73,225,300.74	289,826,011.22

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
住房维修基金	19,406,257.17	尚未支付结算
年金个人部分	5,201,181.22	尚未支付结算
合计	24,607,438.39	

27、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	2,459,455,206.47	945,353,911.40
合计	2,459,455,206.47	945,353,911.40

28、长期借款

(1) 长期借款列示

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	3,813,006,090.93	4,650,971,633.50
保证借款	3,527,038,660.89	2,690,125,532.37
信用借款	2,077,952,000.00	2,134,919,100.00
小计	9,417,996,751.82	9,476,016,265.87
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	2,459,455,206.47	945,353,911.40
合计	6,958,541,545.35	8,530,662,354.47

(2) 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
寰宇船务	3,775,006,090.93	船舶
深圳龙鹏	38,000,000.00	船舶
合计	3,813,006,090.93	—

(3) 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
中国农行大连中山支行	345,835,552.80	中远集团
中国农行大连中山支行	363,361,185.40	中远集团
中国农行大连中山支行	369,676,775.69	中远集团
中国农行大连中山支行	356,122,035.00	中远集团
中国国家开发银行大连市分行	146,820,296.00	中远集团
中国国家开发银行大连市分行	292,601,616.00	中远集团
中国国家开发银行大连市分行	1,461,060,000.00	中远集团
中国建设银行大连市分行	191,561,200.00	中远集团
合计	3,527,038,660.89	—

29、长期应付职工薪酬

长期应付职工薪酬表

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	116,570,000.00	
一、辞退福利-设定受益计划净负债	2,630,000.00	3,855,270.91
二、其他长期福利	15,326,979.83	15,270,560.83
合计	134,526,979.83	19,125,831.74

注 1：本公司“离退休人员统筹外福利费用及内退人员内退期间辞退福利”，经韬睿惠悦咨询公司进行精算评估，根据精算结果，在报告期间内确认负债，截至 2015 年 12 月 31 日确认的负债金额 132,330,000.00 元，其中长期应付职工薪酬-离职后福利-设定受益计划净负债为 127,520,000.00 元（含一年内到期 10,950,000.00 元）；长期应付职工薪酬-辞退福利-设定受益计划净负债 4,810,000.00 元（含一年内到期 2,180,000.00 元），上述一年到到期的部分列示为“一年内到期的其他福利-设定收益计划”与“应付职工薪酬-辞退福利”。

注 2：本公司其他长期福利为原计提的老职工一次性住房补贴，预计在 12 个月以上需要支付的部分。

30、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
待执行的亏损合同	73,684,631.99	46,974,386.80	注
合计	73,684,631.99	46,974,386.80	

注：租入船亏损合同形成的预计负债

由于航运市场变化，本公司在 2015 年 12 月 31 日之前签订的租入船合同有可能成为亏损合同，按照企业会计准则的规定，本公司采用如下方法确认亏损合同相关的预计负债：

A、本公司自有船舶涉及的租出合同的预计亏损，结合固定资产减值测试统一进行，不单独考虑；

B、对于已经租入的船舶，本公司根据各公司船型的经营特点，在确认亏损合同时，同时分析该租入船合同和对应租出船合同是否存在亏损。

在 2015 年 12 月 31 日有租出船锁定的租入船合同（简称“锁定合同”）：按照租出船合同中列明的出租价格计算预计经济利益流入与不可避免费用进行比较，如果产生亏损，按照预计亏损额确认预计负债，计入 2015 年度损益（“营业外支出”项目）。

根据以上方法，本公司本年末因租入船亏损合同确认的“锁定合同”预计负债为 73,684,631.99 元。

31、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	166,666.67		80,000.00	86,666.67	随无形资产折旧计入营业外收入
合计	166,666.67		80,000.00	86,666.67	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
航运领域架构平台信息化发展资金	166,666.67		80,000.00	86,666.67	与收益相关
合计	166,666.67		80,000.00	86,666.67	

32、实收资本**(1) 2015 年度实收资本变动情况**

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
中国远洋运输（集团）总公司	7,189,225,446.10	224,390,000.00	1,035,462,888.74	6,378,152,557.36	100.00
合计	7,189,225,446.10	224,390,000.00	1,035,462,888.74	6,378,152,557.36	100.00

注 1：2015 年 5 月 18 日中远集团以《关于下达大连远洋运输公司 2014 年中央国有资本经营预算外经贸发展专项资金的通知》（中远战发【2015】140 号）同意向本公司拨付 2014 年中央国有资本经营预算外经贸发展专项资金 24,390,000.00 元增资，专

项用于向境外全资子公司寰宇船务增资项目；2015年11月13日，中远集团以《关于CLNG与Dynagas和中外运航运合作增加Yamal项目5艘北极型LNG船舶投资的批复》（中远战发[2015]415号）同意向本公司增资200,000,000.00元，用于本公司向合营企业—中国液化天然气运输（控股）有限公司（以下简称“CLNG公司”）增资；

注2：根据十二、其他重要事项（一）改制事项所述，本公司改制评估调整后，本公司将净资产全部折算成资本，减少实收资本1,035,462,888.74元，其中，资本公积转增资本1,101,664,395.33元，盈余公积转增106,003,617.75元，未分配利润转及其他综合收益转增增-2,243,130,901.82元。

（2）2014年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
中国远洋运输（集团）总公司	6,643,515,446.10	545,710,000.00		7,189,225,446.10	100.00
合计	6,643,515,446.10	545,710,000.00		7,189,225,446.10	100.00

注：2014年7月22日中远集团以《关于CLNG与Teekay共同出资建造北极型LNG船项目的批复》（中远战发【2014】238号）同意向本公司增资51,500,000.00美元，折合人民币317,000,000.00元；2014年10月28日，中远集团以《关于对大连远洋运输公司实施增资的批复》（中远运输【2014】362号），同意向本公司增资83,000,000.00元专门用于本公司进行的Y项目运作；2014年11月6日，中远集团以《关于下达大连远洋运输公司2014年国有资本经营预算资金的通知》（中远财务【2014】379号）同意以2014年国有资本经营预算资金145,710,000.00元向本公司进行增资，专项用于“淘旧建新”项目新造船船款支付。

（3）2013年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
中国远洋运输（集团）总公司	6,643,515,446.10			6,643,515,446.10	100.00
合计	6,643,515,446.10			6,643,515,446.10	100.00

33、资本公积

（1）2015年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价		1,028,034,189.49	1,101,664,395.33	-73,630,205.84
其他资本公积	4,295,760.00		4,295,760.00	
合计	4,295,760.00	1,028,034,189.49	1,105,960,155.33	-73,630,205.84

注1：资本溢价增加1,028,034,189.49元，为因改制净资产评估增值1,101,664,395.33元，转增资本减少1,101,664,395.33元。

本公司合并资本公积为负数，系本公司2015年改制的影响：

改制前本公司下属各子公司均已为有限责任公司，根据持续经营基础下的历史成本

计量的原则，这些子公司在 2015 年改制过程中并没有根据评估值进行调账。鉴于本公司已按评估值调整了对这些子公司的账面长期股权投资，因此本公司在编制合并报表时将子公司长期股权投资评估增值予以冲回，由此减少资本公积—资本溢价 73,630,205.84 元，导致资本公积—资本溢价为负数；

注 2：其他资本公积减少 4,295,760.00 元，为根据 2015 年 11 月 18 日，经中远集团《关于大连远洋运输公司企业改制及相关国有产权无偿划转有关事项的批复》（中远战发[2015]422 号）同意，本公司以 2015 年 9 月 30 日为改制基准日，整体改制为中远集团独资的有限责任公司，改制无偿划拨大连丰源房地产开发有限公司股权而减少。

（2）2014 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
其他资本公积	4,295,760.00			4,295,760.00
合计	4,295,760.00			4,295,760.00

（3）2013 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
其他资本公积	4,295,760.00			4,295,760.00
合计	4,295,760.00			4,295,760.00

34、其他综合收益

（1）2015 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：企业改制转增实收资本	-76,179,209.46	76,179,209.46			76,179,209.46		
小计	-76,179,209.46	76,179,209.46			76,179,209.46		
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-37,044,428.62	58,312,549.88			58,312,549.88		21,268,121.26
外币财务报表折算差额	19,018,532.01	11,043,995.69			11,043,995.69		30,062,527.70
小计	-18,025,896.61	69,356,545.57			69,356,545.57		51,330,648.96
其他综合收益合计	-94,205,106.07	145,535,755.03			145,535,755.03		51,330,648.96

注：根据十二、其他重要事项（一）改制事项所述，本公司由于改制，转增资本重

分类列示期初余额中以后将重分类进损益的其他综合收益的金额-76,179,209.46 元。

(2) 2014 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年 所得税前发 生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减： 所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-114,680,993.73	1,457,355.65			1,457,355.65		-113,223,638.08
外币财务报表折算差额	20,605,129.43	-1,586,597.42			-1,586,597.42		19,018,532.01
小计	-94,075,864.30	-129,241.77			-129,241.77		-94,205,106.07
其他综合收益合计	-94,075,864.30	-129,241.77			-129,241.77		-94,205,106.07

(3) 2013 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年 所得税前发 生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减： 所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股 东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-92,497,655.20	-22,183,338.53			-22,183,338.53		-114,680,993.73
外币财务报表折算差额	5,816,714.73	14,788,414.70			14,788,414.70		20,605,129.43
小计	-86,680,940.47	-7,394,923.83			-7,394,923.83		-94,075,864.30
其他综合收益合计	-86,680,940.47	-7,394,923.83			-7,394,923.83		-94,075,864.30

35、专项储备

(1) 2015 年度专项储备变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
安全生产费		37,530,564.87	37,530,564.87	

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
合计		37,530,564.87	37,530,564.87	

注：本公司 2015 年根据《财政部安全监管总局印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知》（财企[2012]16 号）要求，计提安全生产费 37,530,564.87 元，实际使用 37,530,564.87 元。其中归属于母公司计提与使用 34,761,855.80 元。

(2) 2014 年度专项储备变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
安全生产费		17,628,973.59	17,628,973.59	
合计		17,628,973.59	17,628,973.59	

注：本公司 2014 年根据《财政部安全监管总局印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知》（财企[2012]16 号）要求，计提安全生产费 17,628,973.59 元，实际使用 17,628,973.59 元。其中归属于母公司计提与使用 17,328,282.77 元。

(3) 2013 年度专项储备变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
安全生产费		39,353,556.92	39,353,556.92	
合计		39,353,556.92	39,353,556.92	

注：本公司 2013 年根据《财政部安全监管总局印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知》（财企[2012]16 号）要求，计提安全生产费 39,353,556.92 元，实际使用 39,353,556.92 元。其中归属于母公司计提与使用 39,353,556.92 元。

36、盈余公积

(1) 2015 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	218,717,964.51		218,717,964.51	
任意盈余公积	405,498,404.38	190,642.92	405,689,047.30	
合计	624,216,368.89	190,642.92	624,407,011.81	

注：根据十二、其他重要事项（一）改制事项所述，本公司因改制无偿划转股权减少盈余公积 17,460,020.55 元，无偿划转房产减少盈余公积 1,104,882.85 元，无偿划转债权减少盈余公积 499,838,490.66 元，合计减少盈余公积 518,403,394.06 元；改制评估后转增资本减少盈余公积 106,003,617.75 元，改制划转股权引起的合并范围变更转回盈余公积 190,642.92 元。

(2) 2014 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	218,717,964.51			218,717,964.51

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
任意盈余公积	405,498,404.38			405,498,404.38
合计	624,216,368.89			624,216,368.89

(3) 2013 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	218,717,964.51			218,717,964.51
任意盈余公积	405,498,404.38			405,498,404.38
合计	624,216,368.89			624,216,368.89

37、未分配利润

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
调整前上年末未分配利润	-3,848,838,403.11	-3,475,665,747.21	-2,566,175,716.01
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	-3,848,838,403.11	-3,475,665,747.21	-2,566,175,716.01
加: 本年归属于母公司股东的净利润	804,089,116.53	-373,172,655.90	-909,490,031.20
无偿划转亏损子公司增加	722,544,430.83		
减: 转增资本	-2,166,951,692.36		
划转远洋大厦 30%股权	6.36		
结转盈余公积	190,649.28		
人员费用精算调整	127,696,999.70		
年末未分配利润	-283,140,812.37	-3,848,838,403.11	-3,475,665,747.21

38、营业收入和营业成本

项目	2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,649,725,705.53	3,510,584,872.45	3,873,002,473.96	3,919,903,356.75	3,318,571,365.97	3,938,750,874.98
其他业务	170,660,864.27	103,569,802.71	253,544,541.05	195,386,798.50	289,142,023.43	200,357,900.22
合计	4,820,386,569.80	3,614,154,675.16	4,126,547,015.01	4,115,290,155.25	3,607,713,389.40	4,139,108,775.20

39、营业税金及附加

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
营业税	4,939,628.48	8,822,718.04	16,740,278.80
城市维护建设税	615,364.09	978,732.26	1,587,699.57
教育费附加	294,388.47	430,899.84	914,463.04
其他	639,771.95	856,916.89	22,772,487.51
合计	6,489,152.99	11,089,267.03	42,014,928.92

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

40、销售费用

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
人工费用		1,397,387.09	1,509,381.15
信息系统运维费		1,026,788.61	1,230,011.25
销售服务费		1,001,967.48	895,572.17
资产管理费		595,535.28	563,743.52
广告宣传费		408,891.37	673,023.10
业务招待费		249,979.79	201,198.74
修理费		77,333.65	98,377.47
水电煤气费、采暖费		57,474.73	65,252.29
差旅费		46,599.90	57,463.43
其他		126,051.25	93,008.42
合计		4,988,009.15	5,387,031.54

注：由于无偿划拨股权减少合并范围内子公司，导致 2015 年度无销售费用。

41、管理费用

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
人工费用	163,388,818.29	153,785,399.96	153,846,282.30
折旧费	15,015,878.53	7,999,043.58	10,382,708.41
税费支出	5,716,360.29	6,885,060.33	20,359,191.34
业务招待费	5,580,833.50	6,274,722.36	7,942,408.93
无形资产摊销	8,786,253.06	3,720,894.70	4,791,333.77
资产管理费	3,421,266.34	5,892,836.87	6,694,008.34
租赁费	4,331,826.79	4,071,887.55	4,051,752.42
差旅费	4,123,602.63	3,885,918.74	3,843,903.12
中介机构费用	6,945,177.68	1,560,386.22	1,825,160.72
其他	18,381,290.71	17,632,769.29	14,532,187.05
合计	235,691,307.82	211,708,919.60	228,268,936.40

42、财务费用

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
利息支出	254,529,184.85	263,780,299.19	251,799,203.16
减：利息收入	21,173,864.97	31,196,433.36	26,418,829.17
汇兑损益	117,250,324.98	6,708,413.10	-50,888,870.55

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
其他	12,177,312.98	4,418,525.08	6,271,371.81
合计	362,782,957.84	243,710,804.01	180,762,875.25

43、资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
坏账损失	1,174,888.87	225,291.62	2,721,484.04
合计	1,174,888.87	225,291.62	2,721,484.04

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2015 年度	2014 年度	2013 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	14,827,707.56	13,664,456.09	17,144,326.70
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	14,827,707.56	13,664,456.09	17,144,326.70
合计	14,827,707.56	13,664,456.09	17,144,326.70

45、投资收益

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	151,253,663.35	122,041,709.27	118,872,453.56
持有交易性金融负债期间取得的投资收益	-15,756,817.12	-15,976,773.56	-15,821,648.91
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	22,464,527.16	8,289,969.72	8,149,337.49
处置交易性金融资产取得投资收益		-27,459,708.91	2,495,766.42
委托贷款投资收益	9,999,408.88		
合计	167,960,782.27	86,895,196.52	113,695,908.56

46、营业外收入

项目	2015 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	21,207,340.92	21,207,340.92
其中：固定资产处置利得	21,207,340.92	21,207,340.92
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	197,696,000.00	197,696,000.00
其他	2,639,042.22	2,639,042.22
合计	221,542,383.14	221,542,383.14

(续)

项目	2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	507,890.45	507,890.45
其中：固定资产处置利得	507,890.45	507,890.45

项目	2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	192,696,469.57	192,696,469.57
其他	2,541,773.31	2,541,773.31
合计	195,746,133.33	195,746,133.33

(续)

项目	2013 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	2,608,014.44	2,608,014.44
其中：固定资产处置利得	2,608,014.44	2,608,014.44
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	10,553,551.27	10,553,551.27
违约金收入	518,574.00	518,574.00
其他	23,609.00	23,609.00
合计	13,703,748.71	13,703,748.71

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度	与资产相关/与收益相关
船岸信息管理系统补贴	80,000.00	80,000.00	80,000.00	与资产相关
节能减排专项资金		1,970,000.00	10,000,000.00	与收益相关
极端降速节能研发资金	36,000.00		200,000.00	与收益相关
拆旧造新补贴	197,580,000.00	190,350,000.00		与收益相关
船员派遣补助			218,200.00	与收益相关
政府补贴		296,469.57	55,351.27	与收益相关
合计	197,696,000.00	192,696,469.57	10,553,551.27	

47、营业外支出

项目	2015 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	69,120,973.50	69,120,973.50
其中：固定资产处置损失	69,120,973.50	69,120,973.50
赔偿金、违约金、滞纳金及罚款支出	507.15	507.15
院校经费	20,988,531.19	20,988,531.19
亏损合同	97,802,974.25	97,802,974.25
其他	54,433.93	54,433.93
合计	187,967,420.02	187,967,420.02

(续)

项目	2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	89,544,106.55	89,544,106.55
其中：固定资产处置损失	89,544,106.55	89,544,106.55
赔偿金、违约金、滞纳金及罚款支出	64,199.10	64,199.10
院校经费	15,744,341.85	15,744,341.85
亏损合同	47,058,457.78	47,058,457.78
其他	1,377,481.96	1,377,481.96
合计	153,788,587.24	153,788,587.24

(续)

项目	2013 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	72,289,348.66	72,289,348.66
其中：固定资产处置损失	72,289,348.66	72,289,348.66
赔偿金、违约金、滞纳金及罚款支出	968,407.51	968,407.51
院校经费	15,572,550.98	15,572,550.98
亏损合同		
其他	59,180.00	59,180.00
合计	88,889,487.15	88,889,487.15

48、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	2,246,953.51	204,229.08	1,517,423.72
递延所得税费用	6,068,104.03	85,762,155.35	8,164,473.36
以前期间所得税调整	4,189.57		
合计	8,319,247.11	85,966,384.43	9,681,897.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	816,457,040.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	204,114,260.02
子公司适用不同税率的影响	-121,607,983.23
调整以前期间所得税的影响	4,189.57

项目	本年发生额
非应税收入的影响	-41,135,583.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,063,024.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-54,009,071.99
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,890,412.14
所得税费用	8,319,247.11

49、其他综合收益

详见附注六、34。

50、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
与远洋大厦往来款	394,163,306.14		
拆旧造新补贴	197,580,000.00	190,350,000.00	
利息收入	19,425,639.52	44,876,247.45	17,319,909.81
收船舶备用金	18,154,890.03		
代收运费	7,661,713.00	105,498,611.40	2,681,707.27
代收租家保险	4,780,033.45	398,556.78	
收到保证金	1,000,000.00	1,000,000.00	2,189,100.14
个人所得税手续费	655,165.22	9,222.21	
收回保险赔款	645,169.73		
其他	32,149,485.37	15,242,333.43	3,983,843.78
合计	676,215,402.46	357,374,971.27	26,174,561.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
与远洋大厦往来款	77,900,000.00		
离退休人员费用	11,905,707.93	13,024,305.69	9,386,583.48
工会经费	6,015,073.50	5,706,334.42	5,968,598.88
审计费	5,852,139.51	955,667.86	1,725,395.19
业务招待费	5,184,944.15	4,633,062.85	8,038,400.97
修理费	4,531,051.70	1,059,467.19	3,818,605.56
差旅费	4,055,018.03	3,711,208.95	3,769,624.97
物业管理费	3,421,266.34	3,405,447.83	3,888,919.78
银行手续费	2,728,669.21	1,385,367.57	2,565,855.69

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
其他	30,797,315.93	175,692,728.97	39,161,984.52
合计	152,391,186.30	209,573,591.33	90,553,097.94

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
无偿划拨减少子公司货币资金	66,261,525.71		
合计	66,261,525.71		

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
筹资相关受限货币资金收回	110,941,000.00	72,560,000.00	
合计	110,941,000.00	72,560,000.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
利率掉期相关支付	15,976,963.85	15,942,284.62	15,777,712.06
带息负债	219,058,055.56		
贷款手续费	7,698,029.85		
筹资相关受限货币资金支付		23,000,000.00	21,700,000.00
合计	242,733,049.26	38,942,284.62	37,477,712.06

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	808,137,792.96	-403,914,617.38	-944,578,042.21
加：资产减值准备	1,174,888.87	225,291.62	2,721,484.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	549,879,657.64	566,732,763.92	595,885,151.24
无形资产摊销	8,904,382.83	3,783,279.46	4,853,718.53
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）	47,913,632.58	89,036,216.10	69,964,837.57
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）			-283,503.35
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-14,827,707.56	-13,664,456.09	-17,144,326.70
财务费用（收益以“—”号填列）	340,807,275.18	275,011,820.80	203,005,149.66
投资损失（收益以“—”号填列）	-167,960,782.27	-114,354,905.43	-111,200,142.14

补充资料	2015 年度	2014 年度	2013 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	11,838,639.23	7,178,084.87	8,731,073.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,770,535.20	78,584,070.48	-566,600.32
存货的减少（增加以“-”号填列）	116,680,886.32	61,712,374.58	15,473,054.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	519,296,078.17	-98,101,424.98	-65,741,681.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	304,647,307.16	37,905,300.08	-937,020.71
其他			
经营活动产生的现金流量净额	2,520,721,515.91	490,133,798.03	-239,816,847.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	2,777,358,062.02	1,997,851,353.39	2,062,708,591.76
减：现金的期初余额	1,997,851,353.39	2,062,708,591.76	1,723,577,438.61
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	779,506,708.63	-64,857,238.37	339,131,153.15

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一、现金	2,777,358,062.02	1,997,851,353.39	2,062,708,591.76
其中：库存现金	41,141.49	300,534.65	348,202.23
可随时用于支付的银行存款	2,777,316,920.53	1,997,550,818.74	2,062,360,389.53
二、现金等价物			
三、年末现金及现金等价物余额	2,777,358,062.02	1,997,851,353.39	2,062,708,591.76

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

52、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	45,731,284.52	保证金等
固定资产	4,566,852,999.09	抵押贷款
合计	4,612,584,283.61	

七、合并范围的变更

处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权处置比 例（%）	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时点的确 定依据
大连丰源房地产开发有限公司		70.00	无偿划拨	2015.1.1	中远战发[2015]422 号
大连桃源雅居房地产开发有限公司		100.00	无偿划拨	2015.1.1	
大连远洋大厦酒店有限公司		70.00	无偿划拨	2015.1.1	

注：根据十二、其他重要事项（一）改制事项所述，以 2014 年 12 月 31 日为基准日，本公司将所持有的大连远洋大厦酒店有限公司（以下简称“大厦公司”）70%股权无偿划转至大连昌盛国际货运公司（以下简称“大连昌盛”），划转基准日该长期股权投资账面价值为 0 元；以 2014 年 12 月 31 日为基准日，本公司将所持有的大连丰源房地产开发有限公司 70%股权无偿划转至大连昌盛，划转基准日该长期股权投资账面价值为 21,755,780.55 元。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
Pan Cosmos Shipping & Enterprises Co Ltd	香港	香港	船舶运输	100.00	100.00	同一控制下的企业合并
大连华昌船务有限公司	大连	大连	船舶运输	100.00	100.00	投资设立
大连希云自动化有限公司	大连	大连	船舶修理及拆船	57.50	57.50	投资设立
大连远洋通大电子有限公司	大连	大连	船舶修理及拆船	60.00	60.00	投资设立
大连远洋对外劳务合作有限公司	大连	大连	职业中介服务	100.00	100.00	投资设立
深圳中远龙鹏液化气运输有限公司	深圳	深圳	船舶运输	70.00	70.00	投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股 比例（%）	本年归属于少数 股东的损益	本年向少数股东 分派的股利	年末少数股东 权益余额
深圳中远龙鹏液化气 运输有限公司	2015 年	30.00	4,015,675.71		35,382,248.02
	2014 年	30.00	438,017.28		31,366,572.31
	2013 年	30.00	1,126,143.97		30,928,555.04

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	深圳中远龙鹏液化气运输有限公司		
	2015 年 12 月 31 日 /2015 年度	2014 年 12 月 31 日 /2014 年度	2013 年 12 月 31 日 /2013 年度
流动资产	79,344,307.26	57,015,840.51	115,981,511.24
非流动资产	84,474,518.96	97,982,517.60	44,660,918.88
资产合计	163,818,826.22	154,998,358.11	160,642,430.12
流动负债	15,877,999.48	12,443,117.07	11,547,246.67
非流动负债	30,000,000.00	38,000,000.00	46,000,000.00
负债合计	45,877,999.48	50,443,117.07	57,547,246.67
营业收入	70,694,318.66	69,517,615.27	59,985,251.77
净利润	13,385,585.70	1,460,057.59	3,753,813.23
综合收益总额	13,385,585.70	1,460,057.59	3,753,813.23
经营活动现金流量	27,043,565.49	7,666,128.03	17,288,859.21

2、在合营企业中的权益

(1) 重要的合营企业

合营企业名称	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	
中国液化天然气运输(控股)有限公司	香港	香港	远洋货物运输	50.00		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	中国液化天然气运输(控股)有限公司		
	2015 年 12 月 31 日 /2015 年度	2014 年 12 月 31 日 /2014 年度	2013 年 12 月 31 日 /2013 年度
流动资产	760,168,447.12	1,029,883,341.26	1,041,396,787.59
非流动资产	6,886,231,525.43	6,422,945,345.38	6,010,164,117.63
资产合计	7,646,399,972.55	7,452,828,686.64	7,051,560,905.22
流动负债	220,324,680.07	177,387,904.71	199,059,371.67
非流动负债	4,529,619,374.68	4,499,606,278.44	4,701,871,202.74
负债合计	4,749,944,054.75	4,676,994,183.15	4,900,930,574.41
少数股东权益	792,507,882.66	876,051,064.91	860,365,926.93
归属于母公司股东权益	2,103,948,035.14	1,899,783,438.58	1,290,264,403.88
按持股比例计算的净资产份额	1,051,974,017.57	949,891,719.29	645,132,201.94

项目	中国液化天然气运输（控股）有限公司		
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	/2015 年度	/2014 年度	/2013 年度
调整事项	477,105,125.08		
—评估调整	477,105,125.08		
对合营企业权益投资的账面价值	1,529,079,142.65	949,891,719.29	645,132,201.94
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入	962,523,905.14	928,399,383.11	975,387,495.58
净利润	329,815,332.45	313,514,429.97	311,937,650.96
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	329,815,332.45	313,514,429.97	311,937,650.96
年度内收到的来自合营企业的股利	89,351,600.11	80,775,172.84	110,488,033.07

(3) 不重要的合营企业汇总财务信息

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	/2015 年度	/2014 年度	/2013 年度
合营企业：	—	—	—
投资账面价值合计	256,022,877.04	250,338,530.41	233,403,854.33
下列各项按持股比例计算的合计数			
净利润	49,154,651.95	26,288,073.57	22,932,558.89
其他综合收益			
综合收益总额	49,154,651.95	26,288,073.57	22,932,558.89

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
中国远洋运输（集团）总公司	北京	国有企业	410,336.70	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排中的权益。

4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
COSCO (CAYMAN) Mercury co. ltd	同受最终控制方控制
COSCO BULK CARRIER HOLDINGS (CAYMAN) LTD	同受最终控制方控制
COSREN 航运代理公司	同受最终控制方控制
大连昌盛国际货运公司	同受母公司控制
大连外代服务公司	同受最终控制方控制
大连中远船务工程有限公司	同受最终控制方控制
丹麦鹏达公司	同受最终控制方控制
防城港中燃船舶燃料供应有限公司	同受最终控制方控制
广州远洋船舶物资供应有限公司	同受最终控制方控制
广州远洋通信导航有限公司	同受最终控制方控制
海标公司	同受最终控制方控制
汉远技术服务有限公司	同受最终控制方控制
皇求美国船务有限公司	同受最终控制方控制
明海管理有限公司	同受最终控制方控制
南京国际船舶设备配件有限公司	同受最终控制方控制
南通中远船务自动化有限公司	同受最终控制方控制
青岛远洋船舶供应有限公司	同受最终控制方控制
青岛远洋船务工程有限公司	同受最终控制方控制
青岛远洋华林国际船舶管理有限公司	同受最终控制方控制
青岛远洋通信导航有限公司	同受最终控制方控制
青岛远洋运输有限公司	同受最终控制方控制
上海泛亚航运有限公司	同受最终控制方控制
上海远洋运输有限公司	同受最终控制方控制
上海越洋无线电有限公司	同受最终控制方控制
上海中远航运有限公司	同受最终控制方控制
深圳远洋运输股份有限公司	同受最终控制方控制
唐山外代国际货运有限公司	同受最终控制方控制
天津海上电子有限公司	同受最终控制方控制
天津远洋船舶供应有限公司	同受最终控制方控制

关联方名称	与本公司关系
五星散货船务代理有限公司	同受最终控制方控制
厦门远洋运输公司	同受母公司控制
厦门中远船务工程有限公司	同受最终控制方控制
新远（新加坡）有限公司	同受最终控制方控制
新中铃株式会社	同受最终控制方控制
远通海运设备服务有限公司	同受最终控制方控制
中国船舶燃料大连有限公司	同受最终控制方控制
中国大连外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中国广州外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中国嘉兴外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中国宁波外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中国青岛外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中国日照外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中国上海外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中国唐山外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中国湛江外轮代理有限公司	同受最终控制方控制
中燃国际石油（新加坡）有限公司	同受最终控制方控制
中远（开曼）福庆控股有限公司	同受母公司控制
中远(香港)保险顾问有限公司	同受最终控制方控制
中远（香港）集团有限公司	同受母公司控制
中远东方轮船株式会社	同受最终控制方控制
中远对外劳务合作公司	同受母公司控制
中远法国公司	同受最终控制方控制
中远国际贸易有限公司	同受最终控制方控制
中远海事工程（新加坡）有限公司	同受最终控制方控制
中远航运（香港）投资发展有限公司	同受最终控制方控制
中远航运股份有限公司	同受母公司控制
中远集装箱运输有限公司	同受最终控制方控制
中远控股新加坡有限公司	同受母公司控制
中远欧洲公司	同受母公司控制
上海远洋实业总公司	同受母公司控制
中远散货运输有限公司	同受最终控制方控制

关联方名称	与本公司关系
中远石油有限公司	同受最终控制方控制
中远土耳其船贸公司	同受最终控制方控制
中远希腊公司	同受最终控制方控制
中远英国公司	同受最终控制方控制
中远智利公司	同受最终控制方控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度	2013 年度
皇求美国船务有限公司	佣金	5,217,330.65	3,942,672.89	3,342,362.89
广州远洋船舶物资供应有限公司	备件物料费	1,887,900.34	1,670,389.82	2,375,290.58
汉远技术服务有限公司	备件费	12,464,875.46	12,195,069.33	15,435,714.27
上海中远船舶物资供应有限公司	备件物料费	357,699.80	62,926.89	380,751.79
新远（新加坡）有限公司	备件费	7,832,787.28	7,266,179.76	5,660,358.58
远通海运设备服务有限公司	备件费	16,648,106.56	11,498,530.36	11,889,681.79
中国船舶燃料有限责任公司	油款	41,053,643.03	19,267,473.94	26,951,480.69
中远(香港)保险顾问有限公司	保险费	23,039,692.97	27,746,703.68	35,863,988.88
中远船务工程有限公司	修理费	15,121,548.90	33,321,386.46	12,347,808.26
中远物流有限公司	船舶代理	17,756,000.00	28,786,000.00	33,364,000.00
中远石油有限公司	油款	833,213,835.73	1,325,897,244.85	1,379,933,182.37

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度	2013 年度
中远（香港）集团有限公司	修理项目	268,915.78	369,039.99	358,318.91
青岛远洋运输有限公司	修理项目		175,299.15	20,170.94
天津海上电子有限公司	修理项目		135,567.49	38,461.54
广州远洋通信导航有限公司	修理项目	39,273.51	44,529.91	63,504.27
远通海运设备服务有限公司	修理项目			113,423.73
中远控股新加坡有限公司	修理项目		49,452.64	22,187.28
深圳远洋运输股份有限公司	修理项目	6,837.60		52,222.22
厦门远洋运输公司	修理项目	46,627.96	7,384.62	3,931.62
青岛远洋通信导航有限公司	修理项目	34,602.56		18,974.36
远通海务贸易(上海)有限公司	修理项目		37,932.88	

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度	2013 年度
上海远华通信导航发展公司	修理项目		21,743.59	
连云港远洋运输有限公司	修理项目	20,854.69		
南通中远船务自动化有限公司	修理项目			20,666.67
上海越洋无线电有限公司	修理项目			8,888.89
大连中远川崎船舶工程有限公司	提供劳务	535,600.00		
中远（香港）集团有限公司	贸易供应	3,578,703.88	4,857,183.09	2,830,016.56
中远散货运输有限公司	贸易供应	595,016.06	2,785,413.20	3,135,287.71
广州远洋船舶物资供应有限公司	贸易供应		1,730,134.64	1,537,630.32
中远船务工程技术服务（大连）有限公司	贸易供应	2,805,199.32		
大连中远船务工程有限公司	贸易供应		1,962,710.20	242,966.15
青岛远洋船舶供应有限公司	贸易供应	1,952,574.68	3,420.00	194,003.20
天津远洋船舶供应有限公司	贸易供应	318,280.34	796,103.00	279,455.82
广州远洋运输有限公司	贸易供应	1,296,779.83		
中远（开曼）福庆控股有限公司	贸易供应		1,129,291.66	
深圳远洋运输股份有限公司	贸易供应	437,670.09	118,319.00	192,357.10
COSCOBULK CARRIER HOLDINGS (CAYMAN) LTD	贸易供应	366,030.01		176,430.00
南通远洋船舶配套有限公司	贸易供应	493,184.87		
舟山中远船务工程有限公司	贸易供应	468,142.90		
南通中远船务工程有限公司	贸易供应	399,924.56		
中远船务（启东）海洋工程有限公司	贸易供应	324,076.87		
青岛远洋华林国际船舶管理有限公司	贸易供应			289,151.72
青岛远洋运输有限公司	贸易供应		156,360.40	94,412.00
青岛远洋商业发展有限公司	贸易供应	237,999.49		
上海泛亚航运有限公司	贸易供应		12,642.50	186,410.31
上海中远船务工程有限公司	贸易供应	120,098.68		
中远航运股份有限公司	贸易供应	12,641.03		106,666.75
中远航运（香港）投资发展有限公司	贸易供应	427.35	17,755.00	94,955.39
广东中远船务工程有限公司	贸易供应	110,381.75		
上海远洋运输有限公司	贸易供应	44,006.94		
中远关西涂料(上海)有限公司	贸易供应	36,341.88		
中远集装箱运输有限公司	贸易供应	12,632.48	19,995.79	

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度	2013 年度
明海管理有限公司	贸易供应			25,848.62
天津中远航运有限公司	贸易供应	910.26	21,918.00	
南通中远船务自动化有限公司	贸易供应	19,935.31		
中远船务工程集团有限公司	贸易供应	17,259.83		
南通中远克莱芬船舶工程有限公司	贸易供应	12,786.33		
广州远洋通信导航有限公司	贸易供应	8,205.13		
天津中远船务工程有限公司	贸易供应	7,991.50		
中兴海陆工程有限公司	贸易供应	5,828.73		
厦门远洋运输公司	贸易供应	1,311.11		985.00
远通海运设备服务有限公司	贸易供应	1,965.81		
天津远洋基马克斯国际船舶管理有限公司	贸易供应	1,367.52		

(4) 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	2015 年度确认的 租赁收入	2014 年度确认的 租赁收入	2013 年度确认的 租赁收入
厦门远洋运输公司	船舶	25,903,372.80	29,568,637.37	21,447,023.88
大连中远船务工程有限公司	建筑物	5,023,675.00		
中远航运股份有限公司	房屋	60,000.00	60,000.00	60,000.00

(5) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中远集团	本公司	345,835,552.80	2013-10-20	2025-10-19	否
中远集团	本公司	363,361,185.40	2015-02-25	2026-02-24	否
中远集团	本公司	369,676,775.69	2015-02-13	2026-02-24	否
中远集团	本公司	356,122,035.00	2015-04-16	2026-04-15	否
中远集团	本公司	146,820,296.00	2004-02-10	2018-09-20	否
中远集团	本公司	292,601,616.00	2003-12-18	2018-11-20	否
中远集团	本公司	1,461,060,000.00	2013-11-14	2016-11-13	否
中远集团	本公司	191,561,200.00	2003-04-24	2018-04-23	否
中远集团	寰宇船务	649,360,000.00	2014.11.15	2017.11.14	否
中远集团	寰宇船务	974,040,000.00	2015.07.21	2018.07.20	否
中远集团	寰宇船务	373,490,226.69	2015.04.15	2020.04.14	否

(6) 提供资金（贷款）

①2015 年度

关联方名称	向关联方提供资金	关联方向本公司提供资金
中远财务有限责任公司		400,000,000.00
大连远洋大厦酒店有限公司	300,000,000.00	

注 1：本公司 2014 末向中远财务有限责任公司（以下简称“中远财务公司”）借入短期借款余额 570,000,000.00 元，2015 年归还上述短期借款，2015 年向中远财务公司借入 400,000,000.00 元，2015 年末短期贷款余额 400,000,000.00 元。

本公司年末存放于中远财务公司的人民币资金余额为 1,146,863,074.68 元，美元资金余额为 126,685,775.14 美元，折合人民币金额为 822,641,790.29 元，2015 年度取得利息收入 12,963,840.49 元。

注 2：本公司本期通过中远财务公司向大厦公司委托贷款 300,000,000.00 元，截至 2015 年 12 月 31 日，贷款已全部收回，2015 年度共取得委托贷款利息收益 9,999,408.88 元。

②2014 年度

关联方名称	向关联方提供资金	关联方向本公司提供资金
中远财务有限责任公司		570,000,000.00

注：本公司 2013 末向中远财务公司借入短期借款余额 620,000,000.00 元，2014 年归还上述短期借款，2014 年向中远财务公司借入 570,000,000.00 元，2014 年末短期贷款余额 570,000,000.00 元。

本公司 2014 年 12 月 31 日存放于中远财务公司的人民币资金余额为 451,190,116.24 元，美元资金余额为 68,531,633.87 美元，折合人民币金额为 419,345,067.66 元，2014 年度取得利息收入 3,305,336.04 元。

③2013 年度

关联方名称	向关联方提供资金	关联方向本集团提供资金
中远财务有限责任公司		620,000,000.00

注：本公司 2012 年向中远财务公司分别借款 100,000,000.00 元人民币和 150,000,000.00 元人民币用于经营开支，贷款期限为 1 年，2013 年归还 180,000,000.00 元，2013 年向中远财务公司借款人民币 550,000,000.00 元，美元 50,000,000.00 元；2013 归还 50,000,000.00 美元，2013 年底贷款的余额为 620,000,000.00 元人民币。

本公司 2013 年 12 月 31 日存放于中远财务公司的美元资金余额为 12,627,194.63 美元，折合人民币金额为 76,986,742.96 元，人民币资金余额为 224,083,281.19 元，2013 年度取得利息收入 3,785,216.28 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收账款：			
厦门远洋运输公司	6,144,516.08	19,555,756.46	15,062,428.79
大连中远船务工程有限公司	2,269,135.74	1,826,905.08	213,060.49
中远（香港）集团有限公司	1,541,526.58	1,047,903.40	911,041.74
中远散货运输有限公司		628,498.20	519,706.30
广州远洋船舶物资供应有限公司	159,588.14	370,856.37	284,465.60
中国远洋控股股份有限公司		570,944.80	
南通中远船务工程有限公司	461,924.73		
舟山中远船务工程有限公司	461,743.89		
青岛远洋华林国际船舶管理有限公司	185,503.00		165,863.00
中远船务（启东）海洋工程有限公司	344,777.94		
广州远洋通信导航有限公司	82,610.00	2,200.00	76,300.00
远通海运设备服务有限公司	2,300.00	95,670.57	34,221.90
广东中远船务工程有限公司	129,146.65		
中远航运股份有限公司	16,955.00		106,666.75
上海中远船务工程有限公司	113,001.86		
COSCOBULK CARRIER HOLDINGS (CAYMAN) LTD		89,937.72	17,165.00
深圳远洋运输股份有限公司	13,582.00		50,414.00
明海管理有限公司	28,135.00		8,437.52
南通中远船务自动化有限公司			24,180.00
青岛远洋运输有限公司			23,600.00
中远船务工程集团有限公司	20,194.00		
上海中远船舶物资供应有限公司		19,995.79	
南通中远克莱芬船舶工程有限公司	14,960.00		
上海越洋无线电有限公司		3,600.00	6,800.00
青岛远洋通信导航有限公司			9,000.00
中兴海陆工程有限公司	6,819.61		
天津远洋船舶供应有限公司			6,188.82
上海泛亚航运有限公司			2,967.00
中远航运（香港）投资发展有限公司		600.00	

项目名称	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
合计	11,996,420.22	24,212,868.39	17,522,506.91
预付款项:			
中国日照外轮代理有限公司	539,951.99	2,462,680.25	352,894.14
中国大连外轮代理有限公司	1,532,394.64	522,635.46	1,225,779.30
中远东方轮船株式会社	1,298,720.00	740,881.06	1,219,380.00
中国青岛外轮代理有限公司	437,373.95	1,585,838.57	1,095,874.04
皇求美国船务有限公司	875,038.96	881,330.22	959,597.19
中国唐山外轮代理有限公司	201,500.00	1,380,959.70	1,051,447.35
中远日本株式会社公司		2,558,229.13	
中国湛江外轮代理有限公司	319,163.93	561,413.05	730,359.34
中国广州外轮代理有限公司	845,437.44		116,551.27
五星散货船务代理有限公司	109,419.88	116,127.27	125,679.17
中国宁波外轮代理有限公司	160,160.71	19,173.47	145,679.45
新远（新加坡）有限公司	270,040.06	4,806.90	
中国上海外轮代理有限公司			67,146.17
COSREN 航运代理公司	30,119.59	17,367.86	17,305.14
中远巴拿马公司		37,937.80	
上海外轮代理浦东有限公司	11,611.09	11,611.09	
《中国远洋报》社	12,690.00		
合计	6,643,622.24	10,900,991.83	7,107,692.56
其他应收款:			
厦门远洋运输公司	15,854,837.33	14,940,210.31	
中远石油有限公司			1,242,121.44
中远对外劳务合作公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00
合计	15,954,837.33	15,040,210.31	1,342,121.44

注：根据附注四 10、应收账款所述，对应收关联方款项，除有特殊证据证明发生损失外，一般不计提坏账准备。

（2）应付项目

项目名称	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付账款:			
中远石油有限公司	36,781,718.70	80,190,464.01	81,393,246.44
远通海运设备服务有限公司	10,252,302.18	9,374,725.33	8,301,367.69

项目名称	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
舟山中远船务工程有限公司	4,317,029.70	20,854,266.88	
新中铃株式会社	3,559,103.52	6,036,350.66	10,007,027.98
汉远技术服务有限公司	3,556,560.53	2,889,501.72	4,503,190.28
新远（新加坡）有限公司	1,925,859.05	1,893,879.92	3,598,785.14
中远东方轮船株式会社		2,648,843.20	2,639,276.37
中远(香港)保险顾问有限公司	3,251,304.03	1,196,042.63	120,298.67
广西中燃船舶燃料有限公司	2,320,000.00		
中国船舶燃料河北有限公司		2,050,000.00	
广州远洋船舶物资供应有限公司	772,362.81	189,978.37	357,387.77
青岛远洋船舶供应有限公司	146,276.26	262,207.04	826,277.56
上海远洋运输有限公司	354,120.19	366,454.43	351,820.52
中远法国公司		275,638.51	310,108.66
青岛远洋国际船舶贸易有限公司	336,431.21	166,677.77	
南京国际船舶设备配件有限公司	32,856.00	45,744.00	420,912.00
中远(北京)海上电子设备有限公司	73,000.00	289,657.38	
中远网络(北京)有限公司(合并)	261,803.97		
厦门中远船务工程有限公司			244,162.55
天津远洋船舶供应有限公司	44,610.38		177,892.98
广州远洋通信导航有限公司		190,319.26	
青岛远洋通信导航有限公司	47,695.49	60,981.95	40,518.06
远华技术和供应公司		122,729.39	
中远海事工程（新加坡）有限公司	26,024.40		70,163.00
丹麦鹏达公司		31,768.31	35,872.93
青岛远洋船务工程有限公司		28,543.85	15,961.68
宁波外代新扬船务有限公司		39,820.56	
中远智利公司	8,898.83	8,385.48	8,355.19
远通海务贸易(上海)有限公司		8,400.00	
上海越洋无线电有限公司			5,800.00
中远巴拿马公司	1,815.42		
合计	68,069,772.67	129,221,380.65	113,428,425.47
预收款项：			
大连中远船务工程有限公司	1,313,625.00		

项目名称	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
合计	1,313,625.00		
其他应付款:			
中远石油有限公司		14,475,228.78	
大连中远船务工程有限公司	60,000.00		
中远(香港)集团有限公司		215,130,923.01	214,353,934.38
中远(开曼)福庆控股有限公司			305,379,203.18
中远国际贸易有限公司			11,155.28
合计	60,000.00	229,606,151.79	519,744,292.84

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	6,384,296,820.00	4,785,160,000.00
合计	6,384,296,820.00	4,785,160,000.00

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

单位：美元

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	123,959,250.75	148,559,105.75
资产负债表日后第 2 年	72,285,037.00	123,959,250.75
资产负债表日后第 3 年	52,926,449.50	72,285,037.00
以后年度	247,754,902.00	300,681,351.50
合计	496,925,639.25	645,484,745.00

(3) 其他承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 抵押事项

A、本公司之子公司深圳中远龙鹏液化气运输有限公司分别于 2010 年、2011 年与招商银行大连分行签订了长期借款合同，将“百花源轮”和“芙蓉源轮”船舶作为抵押物，截至 2015 年 12 月 31 日，2 条船舶的原值为 77,763,100.00 元，账面价值为

20,600,685.75 元，截至 2015 年 12 月 31 日，长期借款余额 38,000,000.00 元。

B、本公司之子公司寰宇船务分别与中国银行、国家开发银行、进出口银行签订了以自有的 12 艘船舶为抵押物的长期借款合同。截至 2015 年 12 月 31 日，寰宇船务 12 条船舶的原值为 6,351,808,334.66 元，账面价值为 4,546,252,313.34 元，截至 2015 年 12 月 31 日，长期借款余额为 3,775,006,090.93 元。

（2）担保事项

本公司之子公司寰宇船务 2013 年通过“内保外贷”业务，由本公司在国内工商银行申请保函，寰宇船务从中国工商银行（亚洲）有限公司 2013 年、2014 年共计提款 70,000,000.00 美元，上述贷款用于生产经营，贷款期限为 3 年，2015 年年底该笔贷款的余额为 70,000,000.00 美元。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出之日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）改制事项

根据本公司《大连远洋运输公司关于企业改制及相关国有产权无偿划转的请示》（大远战发[2015]202 号）、及中远集团《关于大连远洋运输公司企业改制及相关国有产权无偿划转有关事项的批复》（中远战发[2015]422 号），本公司以 2015 年 9 月 30 日为改制基准日，整体改制为中远集团独资的有限责任公司，改制后的公司名称为“大连远洋运输有限公司”。

1、改制涉及人员情况

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司全部员工共计 4465 人（包括离退休人员）。本次改制，凡是与本公司及其所投资的下属全资及控股企业签署劳动合同的在岗职工，均维持原劳动合同关系及社会保险关系不变。本次改制不涉及企业富余职工的安置和职工身份置换问题，不产生员工安置或分流事宜，不需支付经济补偿金。本次改制完成后，与本公司签署劳动合同的全体在岗人员，均继续与改制后新公司维持原劳动合同并延续劳动关系；各项社会保险及住房公积金仍由改制后新公司按规定标准予以缴纳。本次改制对原有社会保险及住房公积金的缴存不产生任何影响。

2、改制涉及的无偿划转情况如下：

（1）以 2014 年 12 月 31 日为基准日，本公司将所持有的大厦公司 70%股权无偿划转至大连昌盛，划转基准日该长期股权投资账面价值为 0 元；以 2014 年 12 月 31 日为基准日，本公司将所持有的大连丰源房地产开发有限公司 70%股权无偿划转至大连昌

盛，划转基准日该长期股权投资账面价值为 21,755,780.55 元。

(2) 以 2014 年 12 月 31 日为基准日，本公司将 161 宗房产及其相关的土地，按账面价值无偿划转至大连昌盛，划转基准日该 161 宗房产原值 4,032,452.81 元，累计折旧 2,601,551.42 元，减值准备 326,018.54 元，净值 1,104,882.85 元。

(3) 以 2014 年 12 月 31 日为基准日，本公司将部分应收大厦公司的债权无偿划转至大连昌盛，划转基准日该部分债权原值 499,838,490.66 元，坏账准备 0 元，净值 499,838,490.66 元。

上述资产无偿划转事项对净资产的影响，调减本公司资本公积 4,295,760.00 元，调减盈余公积 518,403,394.06 元。

除上述事项外，大连远洋在改制前发生的债权债务均由改制后的本公司继续享有和承担。

3、改制评估调整情况

2015 年 11 月 20 日，中通诚资产评估有限公司对本公司 2015 年 9 月 30 日的改制净资产进行了评估并出具了《大连远洋运输公司拟进行公司制改建所涉及的净资产的资产评估报告》（中通评报字【2015】372 号），评估结果如下：

资产评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项目	账面价值	评估价值	增减值	增值率
	A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1 流动资产	293,656.74	291,757.17	-1,899.57	-0.65%
2 非流动资产	750,860.98	862,927.00	112,066.02	14.93%
3 其中：可供出售金融资产	5,569.98	12,780.81	7,210.83	129.46%
4 长期股权投资	296,125.40	349,800.02	53,674.62	18.13%
5 投资性房地产	2,844.01	2,856.62	12.61	0.44%
6 固定资产	412,619.15	442,087.46	29,468.31	7.14%
7 在建工程	24,714.66	40,669.35	15,954.69	64.56%
8 无形资产	4,267.66	10,012.62	5,744.96	134.62%
9 递延所得税资产	1,517.46	1,517.46	0.00	0.00%
10 其他非流动资产	3,202.66	3,202.66	0.00	0.00%
11 资产总计	1,044,517.72	1,154,684.17	110,166.45	10.55%
12 流动负债	233,391.99	233,391.99	0.00	0.00%
13 非流动负债	303,476.91	303,476.91	0.00	0.00%
14 负债总计	536,868.90	536,868.90	0.00	0.00%
15 净资产（所有者权益）	507,648.82	617,815.27	110,166.45	21.70%

本公司根据评估报告，调增资本公积 1,101,664,395.33 元。经评估调整后，净资产 6,178,152,557.36 元，其中：实收资本 7,213,615,446.10 元，资本公积 1,101,664,395.33 元，盈余公积 106,003,617.75 元，其他综合收益 -76,179,209.46 元，未分配利润 -2,166,951,692.36 元。

根据中远集团《关于大连远洋运输公司企业改制及相关国有产权无偿划转有关事项的批复》（中远战发[2015]422 号），上述净资产全部折算为公司注册资本。

（二）重大资产处置

本公司本期处置油轮“吉利湖”、“连安湖”、“班公湖”、“玄武湖”轮，除“连安湖”出售给合营公司外，其他全部拆除按废钢出售，其中：

船舶名	原值	净值	处置价款净额	处置损益
“吉利湖”轮	281,979,745.45	88,845,836.88	20,963,029.62	68,896,298.88
“连安湖”轮	248,144,295.12	143,066,888.77	178,142,835.69	35,075,946.92
“班公湖”轮	14,609,998.00	14,609,998.00	14,601,259.82	-8,738.18
“玄武湖”轮	14,583,280.00	14,583,280.00	16,027,210.46	1,443,930.46

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	693,873,992.54	99.59	1,231,421.88	0.18	692,642,570.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,823,506.89	0.41	2,823,506.89	100.00	
合计	696,697,499.43	100.00	4,054,928.77		692,642,570.66

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	602,649,428.36	99.56	494,924.11	0.08	602,154,504.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,660,625.64	0.44	2,660,625.64	100.00	
合计	605,310,054.00	100.00	3,155,549.75		602,154,504.25

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	266,950,593.29	218,469.81	0.08
7-12 个月	63,548,596.02	430,008.05	0.68
1 至 2 年	97,402,313.55	582,944.02	0.60
2 至 3 年	95,615,013.20		
3 年以上	170,357,476.48		
合计	693,873,992.54	1,231,421.88	0.18

(2) 单项计提坏账准备的应收账款

年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
Dayang Shipping Ltd	2,823,506.89	2,823,506.89	2-3 年	100.00	对方财务困难
合计	2,823,506.89	2,823,506.89	—	—	—

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 899,379.02 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 33,967,145.75 元，占应收账款年末余额合计数的比例 4.88%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 921,942.41 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准					

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	84,363,615.71	99.93		84,363,615.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	57,000.00	0.07	57,000.00	100.00
合计	84,420,615.71	100.00	57,000.00	84,363,615.71

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	30,690,456.00	3.30	30,690,456.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	898,957,859.79	96.69			898,957,859.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	57,000.00	0.01	57,000.00	100.00	
合计	929,705,315.79	100.00	30,747,456.00		898,957,859.79

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6个月以内	47,534,796.98		
7-12个月			
1至2年	764,899.84		
2至3年	9,980,949.63		
3年以上	26,082,969.26		
合计	84,363,615.71		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	30,690,456.00

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
香港贵力公司	30,690,456.00	30,690,456.00	法律意见书	是	否
合计	30,690,456.00	30,690,456.00			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中国液化天然气运输(控股)有限公司	投资待结	10,634,894.45	0-3 年	12.60	
大连市中山区国税局	出口退税	24,922,734.99	1 年以内	29.52	
BLUE FIN TANKER INC LTD	运营资金	19,349,927.72	2-3 年	22.92	
Star tankers inc.	运营资金	7,098,334.44	3 年以上	8.41	
CAVALIER SERVICES INC	运营资金	2,758,942.22	2-3 年	3.27	
合计	—	64,764,833.82	—	76.72	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,994,463,225.52		1,994,463,225.52	1,646,230,120.23		1,646,230,120.23
对合营企业投资	1,785,102,019.69		1,785,102,019.69	1,200,230,249.70		1,200,230,249.70
合计	3,779,565,245.21		3,779,565,245.21	2,846,460,369.93		2,846,460,369.93

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	改制评估调整	本年增加
PanCosmos Shipping & Enterprises Co Ltd	401,553,263.76	47,477,010.82	296,358,680.00
大连华昌船务有限公司	1,194,764,126.17	-38,584,979.45	
大连希云自动化有限公司	1,198,944.10	745,639.03	
大连远洋通大电子有限公司	950,079.20	309,105.50	
大连远洋对外劳务合作有限公司	6,332,809.84	1,768,637.02	
深圳中远龙鹏液化气运输有限公司	19,675,116.61	61,914,792.92	
大连远洋大厦酒店有限公司			6.36
大连丰源房地产开发有限公司	21,755,780.55		
合计	1,646,230,120.23	73,630,205.84	296,358,686.36

(续)

被投资单位	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
PanCosmos Shipping & Enterprises Co Ltd		745,388,954.58		
大连华昌船务有限公司		1,156,179,146.72		
大连希云自动化有限公司		1,944,583.13		
大连远洋通大电子有限公司		1,259,184.70		
大连远洋对外劳务合作有限公司		8,101,446.86		
深圳中远龙鹏液化气运输有限公司		81,589,909.53		
大连远洋大厦酒店有限公司	6.36			
大连丰源房地产开发有限公司	21,755,780.55			
合计	21,755,786.91	1,994,463,225.52		

(3) 对合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		评估增值	追加投资	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
合营企业：						
海洋石油（洋浦）船务有限公司	110,127,205.30	-15,581,083.02		14,625,126.99		
华洋海运有限责任公司	140,211,325.11	1,591,818.95		4,406,100.53		
中国液化天然气运输（控股）有限公司	949,891,719.29	477,105,125.08	37,156,674.75	23,467,876.12	21,268,121.26	
合计	1,200,230,249.70	463,115,861.01	37,156,674.75	42,499,103.64	21,268,121.26	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
海洋石油（洋浦）船务有限公司	12,900,000.00		11,934,700.49	108,205,949.76	
华洋海运有限责任公司	5,544,141.06		7,151,823.75	147,816,927.28	
中国液化天然气运输（控股）有限公司	89,351,600.11		109,541,226.26	1,529,079,142.65	
合计	107,795,741.17		128,627,750.50	1,785,102,019.69	

4、营业收入、营业成本

项目	2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,290,496,616.70	1,966,619,453.21	2,119,916,370.14	2,300,030,863.55	1,725,983,914.17	2,216,597,500.20
其他业务	321,022,839.30	228,476,869.65	252,153,217.40	183,407,328.41	260,611,306.54	180,658,253.96

项目	2015 年度		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
合计	2,611,519,456.00	2,195,096,322.86	2,372,069,587.54	2,483,438,191.96	1,986,595,220.71	2,397,255,754.16

5、投资收益

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
成本法核算的长期股权投资收益	399,382.13	464,144.90	368,871.42
权益法核算的长期股权投资收益	134,082,425.52	122,041,709.27	118,872,453.56
持有交易性金融负债期间取得的投资收益	-15,756,817.12	-15,976,773.56	-15,821,648.91
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	22,464,527.16	8,289,969.72	8,149,337.49
处置交易性金融资产取得投资收益		-14,915,859.69	762,863.49
委托贷款投资收益	6,620,825.55		
合计	147,810,343.24	99,903,190.64	112,331,877.05

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
非流动性资产处置损益	-47,913,632.58	-89,036,216.10	-69,681,334.22
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	197,776,000.00	192,696,469.57	10,553,551.27
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-929,109.56	-29,772,026.38	3,818,444.21
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益	9,999,408.88		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-116,287,404.30	-61,701,824.42	-16,057,955.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目			13,711,751.50

项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
小计	42,645,262.44	12,186,402.67	-57,655,542.73
所得税影响额	463,062.50	-227,957.25	273,398.80
少数股东权益影响额（税后）	2,695,878.39	261,463.84	206,736.27
合计	39,486,321.55	12,152,896.08	-58,135,677.80

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。



证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号： 17

发证时间：二〇一五年七月一日

证书有效期至：二〇一七年七月一日





营业执照

(副本) (5-1)

注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日
经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015 年 04 月 17 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10140万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14



证书序号：NO. 019628

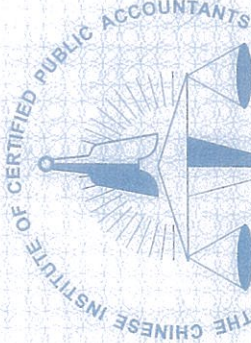
说明

- 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，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

二〇一五年四月十六日

中华人民共和国财政部制



马元兰

女

1972年02月01日

兰州正邦会计师事务所

620102197202015821

姓名 Full name 马元兰
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1972年02月01日
工作单位 Working unit 兰州正邦会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 620102197202015821



记
ration

合格，继续有效一年。
is valid for another year after
this renewal.

620100260344

证书编号:
No. of Certificate

甘肃省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2005 02 28

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

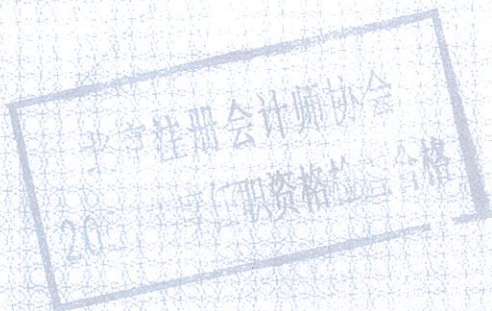


2006 年 3 月 25 日
/y /m /d

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.



2008年 3 月 20 日
/y /m /d



格，
valid for another year after



2007 年 3 月 20 日
/y /m /d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

年度检验登

Annual Renewal Regi

本证书经检验合格
This certificate is valid fo
this renewal.



年 月 日
/y /m /d

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

利安达会计师事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年 3月 28日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京利安达会计师事务所 CPAs
注册会计师协会
转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年 6月 7日
/y /m /d

10

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

利安达会计师事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年 8月 21日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华会计师事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年 8月 21日
/y /m /d



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

北京注册会计师协会
转所专用章
中瑞岳华会计师事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 1月 12日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
转所专用章
中瑞岳华会计师事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 1月 12日
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入：中瑞岳华会计师事务所

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

153



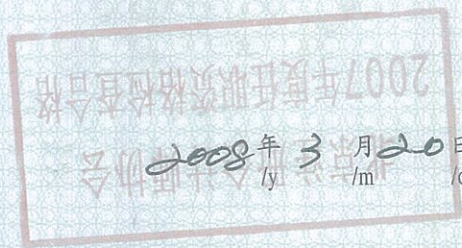
姓名 张迎实
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-9-11
Date of birth
工作单位 北京会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 13240119760911407
Identity card No.



证书编号: 110001660100
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 11 月 15 日
Date of Issuance



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.



2009 年 3 月 20 日
/y /m /d

6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

7



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

8

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

9

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

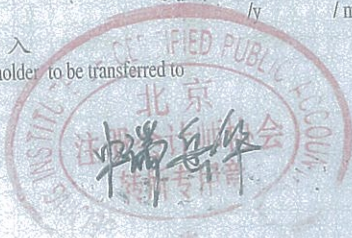
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年5月30日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年5月30日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年1月12日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年1月12日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年6月5日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年6月5日
/y /m /d

12



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.