

福建国航远洋运输（集团）股份有限公司 审 阅 报 告

众环阅字（2022）2210004号

目 录

	起始页码
审阅报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
资产负债表	5
利润表	7
现金流量表	8
财务报表附注	9
财务报表附注补充资料	92





中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshenzhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshenzhonghuan Building
No. 169 Donghu Road Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

审阅报告

众环阅字(2022)2210004号

福建国航远洋运输(集团)股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的福建国航远洋运输(集团)股份有限公司(以下简称“国航远洋公司”)财务报表,包括2022年9月30日合并及公司的资产负债表,2022年1~9月合并及公司的利润表和合并及公司的现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是国航远洋公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映国航远洋公司2022年9月30日合并及公司的财务状况、2022年1~9月合并及公司的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):

林东

中国注册会计师:

郑治

中国·武汉

2022年11月17日





合并资产负债表

2022年9月30日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	220,287,221.62	219,360,729.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	93,793,053.97	51,978,598.65
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,271,817.87	4,199,266.26
其他应收款	六、4	57,951,522.66	5,685,692.47
其中：应收利息			
应收股利		46,103,300.00	
存货	六、5	17,583,500.79	42,220,607.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	9,594,636.86	26,315,710.52
流动资产合计		401,481,753.77	349,760,605.38
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	506,548,441.96	569,638,648.23
其他权益工具投资	六、8	27,299,143.42	27,299,143.42
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	801,416,736.10	841,519,439.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	321,853,425.63	536,905,452.98
无形资产	六、11	2,236,799.36	2,081,228.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	15,431,268.62	9,065,486.73
递延所得税资产	六、13	42,693,684.24	40,275,905.40
其他非流动资产	六、14	98,959,684.91	107,612,499.37
非流动资产合计		1,816,439,184.24	2,134,397,803.42
资产总计		2,217,920,938.01	2,484,158,408.80

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2022年9月30日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、15	256,340,282.31	424,172,780.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	95,327,689.21	84,900,408.66
预收款项			
合同负债	六、17	4,662,534.31	10,632,390.73
应付职工薪酬	六、18	19,153,680.31	29,180,463.07
应交税费	六、19	26,900,529.45	17,875,391.50
其他应付款	六、20	102,235.83	229,297.02
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	248,883,234.78	233,461,433.76
其他流动负债	六、22	118,599.11	797,856.59
流动负债合计		651,488,785.31	801,250,021.89
非流动负债：			
长期借款	六、23	327,555,000.00	350,980,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	157,231,274.87	400,532,597.49
长期应付款	六、25	76,347,956.45	100,482,257.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	89,101,143.08	93,360,533.54
递延所得税负债	六、13	33,358,041.94	36,554,222.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		683,593,416.34	981,909,610.23
负债合计		1,335,082,201.65	1,783,159,632.12
股东权益：			
股本	六、27	444,407,453.00	444,407,453.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	84,864,572.10	84,864,572.10
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-29,016,030.31	-25,049,061.94
专项储备	六、30		
盈余公积	六、31	61,372,652.01	61,372,652.01
未分配利润	六、32	320,952,210.19	135,082,684.89
归属于母公司股东权益合计		882,580,856.99	700,678,300.06
少数股东权益		257,879.37	320,476.62
股东权益合计		882,838,736.36	700,998,776.68
负债和股东权益总计		2,217,920,938.01	2,484,158,408.80

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2022年1-9月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		872,051,928.96	1,073,626,809.86
其中：营业收入	六、33	872,051,928.96	1,073,626,809.86
二、营业总成本		710,513,179.62	840,520,503.48
其中：营业成本	六、33	624,460,034.93	732,664,623.94
税金及附加	六、34	3,162,828.73	2,815,824.87
销售费用	六、35	8,853,318.03	5,469,873.55
管理费用	六、36	41,740,508.70	39,404,304.96
研发费用	六、37	197,110.92	
财务费用	六、38	32,099,378.31	60,165,876.16
其中：利息费用		46,594,541.35	59,232,779.28
利息收入		250,559.19	175,186.03
加：其他收益	六、39	3,023,498.78	6,098,149.72
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	65,731,448.89	99,205,445.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		63,013,093.73	99,205,445.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-2,793,976.98	1,154,900.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-21,030.56	-66,493.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		227,478,689.47	339,498,309.34
加：营业外收入	六、43	749,717.24	320,612.39
减：营业外支出	六、44	486,279.72	88,397.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		227,742,126.99	339,730,523.74
减：所得税费用	六、45	41,965,442.52	46,796,851.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		185,776,684.47	292,933,671.93
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		185,776,684.47	292,933,671.93
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		185,869,525.30	291,972,787.38
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-92,840.83	960,884.55
六、其他综合收益的税后净额		-3,936,724.79	448,211.77
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-3,966,968.37	440,971.20
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-3,966,968.37	440,971.20
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-3,966,968.37	440,971.20
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		30,243.58	7,240.57
七、综合收益总额		181,839,959.68	293,381,883.70
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		181,902,556.93	292,413,758.58
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-62,597.25	968,125.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.42	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）		0.42	0.66

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

2022年1-9月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		886,888,172.23	1,167,307,296.57
收到的税费返还		44,096,592.06	8,397,839.88
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	4,764,999.00	85,348,510.52
经营活动现金流入小计		935,749,763.29	1,261,053,646.97
购买商品、接受劳务支付的现金		383,866,662.49	728,377,278.69
支付给职工以及为职工支付的现金		152,595,401.11	91,406,375.79
支付的各项税费		52,637,523.72	14,759,950.82
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	27,022,284.89	23,970,865.59
经营活动现金流出小计		616,121,872.21	858,514,470.89
经营活动产生的现金流量净额		319,627,891.08	402,539,176.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		83,537,600.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,378.64	146,461.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,562,131.49	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		94,131,110.13	146,461.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,851,271.69	278,086,102.48
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,851,271.69	278,086,102.48
投资活动产生的现金流量净额		84,279,838.44	-277,939,640.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		251,500,000.00	624,260,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		251,500,000.00	624,260,000.00
偿还债务支付的现金		466,509,300.56	592,250,497.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,489,308.65	34,414,886.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47	170,222,582.77	133,321,264.97
筹资活动现金流出小计		665,221,191.98	759,986,648.62
筹资活动产生的现金流量净额		-413,721,191.98	-135,726,648.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,741,701.67	-390,957.21
五、现金及现金等价物净增加额		928,239.21	-11,518,070.69
加：期初现金及现金等价物余额		219,358,982.41	95,380,483.12
六、期末现金及现金等价物余额		220,287,221.62	83,862,412.43

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：伊宁



资产负债表

2022年9月30日

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

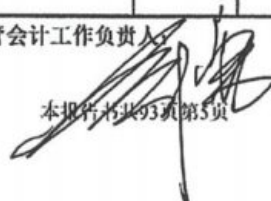
金额单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		62,817,865.71	170,688,662.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	101,197,602.39	60,974,177.65
应收款项融资			
预付款项		1,110,792.51	1,891,120.60
其他应收款	十五、2	170,367,003.31	27,690,880.46
其中：应收利息			
应收股利		140,000,000.00	
存货		6,213,502.90	20,046,168.47
合同资产：			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,286,380.32	19,054,208.65
流动资产合计		347,993,147.14	300,345,217.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	960,749,420.36	960,749,420.36
其他权益工具投资		27,299,143.42	27,299,143.42
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		583,549,893.52	600,262,064.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		126,036,561.94	250,669,514.09
无形资产		2,236,799.36	2,081,228.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,421,239.07	7,240,118.00
递延所得税资产		17,054,774.98	15,701,106.59
其他非流动资产		2,206,495.68	2,466,943.48
非流动资产合计		1,727,554,328.33	1,866,469,538.85
资产总计		2,075,547,475.47	2,166,814,756.79

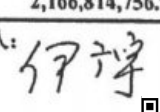
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




资产负债表 (续)

2022年9月30日

编制单位: 福建国航远洋运输(集团)股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		246,327,604.18	413,652,940.27
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,251,362.62	47,765,356.41
预收款项			
合同负债			8,844,365.13
应付职工薪酬		831,779.45	2,011,328.47
应交税费		18,040,618.95	9,565,542.33
其他应付款		214,581,104.76	222,797,943.05
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		118,176,927.04	141,762,191.58
其他流动负债			795,992.87
流动负债合计		641,209,397.00	847,195,660.11
非流动负债:			
长期借款		327,555,000.00	350,980,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		88,160,325.89	191,335,699.89
长期应付款		76,347,956.45	93,664,278.97
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		27,217,333.35	28,111,333.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		519,280,615.69	664,091,312.19
负债合计		1,160,490,012.69	1,511,286,972.30
股东权益:			
股本		444,407,453.00	444,407,453.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		106,424,326.66	106,424,326.66
减: 库存股			
其他综合收益		-9,560,776.58	-9,560,776.58
专项储备			
盈余公积		61,372,652.01	61,372,652.01
未分配利润		312,413,807.69	52,884,129.40
股东权益合计		915,057,462.78	655,527,784.49
负债和股东权益总计		2,075,547,475.47	2,166,814,756.79

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2022年1-9月

编制单位：福建国航远洋运输(集团)股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	426,990,321.03	350,854,688.20
减：营业成本	十五、4	265,394,724.79	232,339,224.40
税金及附加		1,062,772.26	677,096.55
销售费用		338,386.63	5,180.00
管理费用		10,085,558.87	8,607,764.94
研发费用		18,867.92	
财务费用		23,868,251.36	44,699,240.58
其中：利息费用		36,052,722.40	44,489,806.79
利息收入		148,849.64	107,101.42
加：其他收益		893,999.98	2,394,000.00
投资收益（损失以“—”号填列）		163,537,600.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		729,399.55	1,705,014.61
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-5,448.22	-47,744,815.37
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		291,377,310.51	20,880,381
加：营业外收入		748,216.01	316,751.66
减：营业外支出		386,279.72	85,815.60
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		291,739,246.80	21,111,317.03
减：所得税费用		32,209,568.51	5,429,466.49
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		259,529,678.29	15,681,850.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		259,529,678.29	15,681,850.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		259,529,678.29	15,681,850.54

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共05页第7页



现金流量表

2022年1-9月

编制单位：福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		393,081,868.77	379,092,082.14
收到的税费返还		28,019,050.97	5,849,621.42
收到其他与经营活动有关的现金		22,358,044.03	195,402,655.68
经营活动现金流入小计		443,458,963.77	580,344,359.24
购买商品、接受劳务支付的现金		182,718,428.05	222,264,911.21
支付给职工以及为职工支付的现金		9,758,491.98	25,272,278.96
支付的各项税费		26,175,706.25	2,412,130.49
支付其他与经营活动有关的现金		38,788,984.38	29,699,836.66
经营活动现金流出小计		257,441,610.66	279,649,157.32
经营活动产生的现金流量净额		186,017,353.11	300,695,201.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		23,537,600.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,592.23	-40,281,553.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		23,558,192.23	40,281,553.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,435,114.13	331,248,737.10
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,435,114.13	331,248,737.10
投资活动产生的现金流量净额		21,123,078.10	-290,967,183.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		241,500,000.00	611,760,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		241,500,000.00	611,760,000.00
偿还债务支付的现金		449,191,322.52	531,390,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,955,395.79	30,622,215.67
支付其他与筹资活动有关的现金		91,520,466.00	78,555,459.63
筹资活动现金流出小计		568,667,184.31	640,567,675.30
筹资活动产生的现金流量净额		-327,167,184.31	-28,807,675.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,157,704.13	-281,688.03
五、现金及现金等价物净增加额		-107,869,048.97	-19,361,345.11
加：期初现金及现金等价物余额		170,686,914.68	58,453,310.96
六、期末现金及现金等价物余额		62,817,865.71	39,091,965.85

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



福建国航远洋运输（集团）股份有限公司

2022年1-9月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

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

1、公司历史沿革

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

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

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

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

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

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

2007年1月，钟宽深将其持有的本公司股份19.6279万股转让给王祖炎。

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

持有的本公司 3,878.3552 万股股权转让给王炎平。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2011年3月，王炎平将其持有的本公司股份100万股转让给辜伟峰。

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

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

2014年2月，王炎平将其持有的本公司股份4,000万股转让给张轶。

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

2、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司统一社会信用代码为913500007297008108，经营期限为2001年4月16日至2051年4月16日。本公司组织形式为股份有限公司，法定代表人王炎平，公司注册地及公司总部位于福州市马尾区江滨东大道68-1蓝波湾1#楼25层。

3、本集团的业务性质和主要经营活动

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

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2022年11月17日决议批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

截至2022年9月30日，本集团纳入合并范围的子公司共15户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团2022年1-9月合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》

的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 9 月 30 日的财务状况及 2022 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

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

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

整合资产负债表期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除下述几项之外，均计入当期损益：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变

动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构

等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包

括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
应收合并报表范围内公司款项	本组合为风险较低应收关联方的款项

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
其他组合	1、应收合并报表范围内公司款项
	2、应收押金、保证金、备用金等
	3、有确凿证据表明该应收款项能全额收回的。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、在途航次成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

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

13、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

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

的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与

账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法/工作量法/双倍余额递减法/年数总和法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	27-42	5	2.26-3.52
船舶类	25		注
运输工具	5	5	19
电子及办公设备	3-5	5	19-31.67
其他设备	4-5	5	19-23.75

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
软件	5-10年

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段

的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括压载水设备。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支

付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

24、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹

象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团的营业收入主要包括船舶航运收入、商品贸易收入、船舶管理服务收入等，收入确认方法如下：

（1）航次运输收入

本集团按照合同约定条件完成运输劳务，取得船舶抵达目的港形成的装卸时间事实记录、运费确认单等完工时点记录依据，可以明确判断合同约定的劳务提供义务已履行完毕，就该服务享有现时收款权利，能够主导该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益时确认收入。

（2）期租运输收入

本集团对外提供的期租运输服务，期末根据与客户确认的服务天数和合同约定的价格，就该服务享有现时收款权利，能够主导该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益时确认收入。

（3）商品销售收入

本集团商品销售船舶配件物料、燃料油等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的配件物料签收单、燃料油供油凭证等凭据时确认收入实现。

（4）提供船舶管理服务收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

25、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

26、政府补助

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

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为船舶、房屋。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团报告期内未发生重大会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本集团报告期内未发生重大会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。
利得税	见下备注说明
房产税	按房产原值 70%、80%的 1.2%或租金收入的 12%计征
车船使用税	本集团所拥有的船舶净吨位在 10001 吨及以上的按 6 元/吨的标准计缴车船使用税；净吨位在 201~2000 吨的按 4 元/吨的标准计缴车船使用税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。

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

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 9 月 30 日，“上期期末”指 2021 年 9 月 30 日，“本期”指 2022 年 1-9 月，“上期”指 2021 年 1-9 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,336.91	2,996.58
银行存款	220,268,602.11	219,343,011.58
其他货币资金	15,282.60	14,721.68
合 计	220,287,221.62	219,360,729.84
其中：存放在境外的款项总额	69,154,732.05	21,550,028.83

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内（含1年）	98,729,530.49
小 计	98,729,530.49
减：坏账准备	4,936,476.52
合 计	93,793,053.97

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	98,729,530.49	100.00	4,936,476.52	5.00	93,793,053.97
其中：					
账龄组合	98,729,530.49	100.00	4,936,476.52	5.00	93,793,053.97
合 计	98,729,530.49	—	4,936,476.52	—	93,793,053.97

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	54,714,314.32	100.00	2,735,715.67	5.00	51,978,598.65

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中:					
账龄组合	54,714,314.32	100.00	2,735,715.67	5.00	51,978,598.65
合计	54,714,314.32	—	2,735,715.67	—	51,978,598.65

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	98,729,530.49	4,936,476.52	5.00
合计	98,729,530.49	4,936,476.52	5.00

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,735,715.67	2,200,760.85				4,936,476.52
合计	2,735,715.67	2,200,760.85				4,936,476.52

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末合计数比例(%)	坏账准备期末余额
天津国能海运有限公司	30,637,613.88	31.03	1,531,880.69
NS UNITED KAIUN KAISHA LTD	10,839,341.91	10.98	541,967.10
MINGWAH INTERNATIONAL SHIPPING	10,283,288.41	10.42	514,164.42
REFINED SUCCESS LTD	9,245,013.16	9.36	462,250.66
ADMINTERMARE	8,486,613.66	8.60	424,330.68
合计	69,491,871.02	70.39	3,474,593.55

注：天津国能海运有限公司 2021 年 11 月 23 日更名为天津国能海运有限公司。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,213,520.41	97.43	4,066,116.15	96.84
1至2年 (含2年)	40,393.18	1.78	80,798.35	1.92
2至3年 (含3年)	17,904.28	0.79	36,273.52	0.86
3年以上			16,078.24	0.38
合 计	2,271,817.87	—	4,199,266.26	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD	666,280.94	29.33
澄瑞电力科技（上海）有限公司	558,000.00	24.56
江苏源上船舶电气有限公司	165,000.00	7.26
瓦锡兰维修服务（上海）有限公司	150,364.34	6.62
上海渝恒机械技术有限责任公司	132,008.00	5.81
合 计	1,671,653.28	73.58

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	46,103,300.00	
其他应收款	11,848,222.66	5,685,692.47
合 计	57,951,522.66	5,685,692.47

(1) 应收股利

项目 (或被投资单位)	年末余额	年初余额
天津国能海运有限公司	46,103,300.00	

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
小 计	46,103,300.00	
减：坏账准备		
合 计	46,103,300.00	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内（含1年）	11,376,261.80
1至2年（含2年）	1,631,675.59
2至3年（含3年）	
3至4年（含4年）	30,000.00
4至5年（含5年）	7,000.00
5年以上	9,500.00
小 计	13,054,437.39
减：坏账准备	1,206,214.73
合 计	11,848,222.66

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
应退货款	4,394,619.84	
备用金	3,356,465.22	1,571,477.85
保险赔款	2,421,961.50	2,245,129.24
股权转让款	1,900,000.00	
保证金、押金	722,876.29	906,455.95
其他	143,045.93	6,313.36
代扣代缴	115,468.61	101,327.75
和解款		210,000.00
暂付船员领薪		57,986.92
会籍认购款		1,200,000.00
小 计	13,054,437.39	6,298,691.07
减：坏账准备	1,206,214.73	612,998.60
合 计	11,848,222.66	5,685,692.47

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	38,183.67	574,814.93		612,998.60
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段	-38,183.67	38,183.67		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	148,166.77	-289,570.48	734,619.84	593,216.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	148,166.77	323,428.12	734,619.84	1,206,214.73

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	612,998.60	593,216.13				1,206,214.73
合计	612,998.60	593,216.13				1,206,214.73

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
榆林鑫泽宇煤炭运销有限公司	应退货款	4,394,619.84	1年以内	33.66	734,619.84

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国船东互保协会	保险赔款	2,421,961.50	1年以内 804,820.91; 1-2年 1617,140.59	18.55	363,669.16
唐山明邦船舶燃料有限公司	股权转让款	1,900,000.00	1年以内	14.55	95,000.00
国远22备用金	备用金	323,993.86	1年以内	2.48	
国远82备用金	备用金	314,047.43	1年以内	2.41	
合计	——	9,354,622.63	——	71.65	1,193,289.00

注：榆林鑫泽宇煤炭运销有限公司应退货款 439.46 万元系本集团所属子公司北京蓝远能源科技有限公司应收款项，双方于 2022 年 1 月 14 日签订煤炭采购合同，北京蓝远能源科技有限公司按合同约定支付两列煤炭 80% 的货款合计 1,164.00 万元，后因疫情影响，双方仅完成一列煤炭的交易，交易金额 724.54 万元，第二列煤炭交易终止，本集团要求榆林鑫泽宇煤炭运销有限公司退回预付煤炭款与第一列煤炭交易金额的差额 439.46 万元，但榆林鑫泽宇煤炭运销有限公司要求本集团承担其采购成本差价 73.46 万元，仅认可退回 366.00 万元，目前双方正在协商后续事宜，出于谨慎性原则，我们按单项认定计提双方争议金额坏账 73.46 万元。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	13,578,967.04		13,578,967.04
合同履约成本/在途航次成本	4,004,533.75		4,004,533.75
合 计	17,583,500.79		17,583,500.79

项 目	上年年末余额
-----	--------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	33,923,929.98		33,923,929.98
合同履约成本/在途航次成本	8,296,677.66		8,296,677.66
合 计	42,220,607.64		42,220,607.64

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	6,002,297.23	3,333,275.20
公开发行股票中介费用	2,655,978.83	
待抵扣增值税进项税	557,317.63	22,982,435.32
预交其他税费	379,043.17	
合 计	9,594,636.86	26,315,710.52

7、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							减值准备		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他	
一、联营企业											
天津国能海运有限公司	569,638,648.23			63,013,093.73					-126,103,300.00		506,548,441.96
小计	569,638,648.23			63,013,093.73					-126,103,300.00		506,548,441.96
合计	569,638,648.23			63,013,093.73					-126,103,300.00		506,548,441.96

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
华远星海运有限公司	27,299,143.42	27,299,143.42
合 计	27,299,143.42	27,299,143.42

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
华远星海运有限公司股权投资	3,537,600.00	3,537,600.00	9,560,776.58		公司获得股权且不仅以收取合同现金流量为目标	
合 计	3,537,600.00	3,537,600.00	9,560,776.58			

9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	801,416,736.10	841,519,439.21
固定资产清理		
合 计	801,416,736.10	841,519,439.21

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	船舶	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	107,330,733.85	1,029,059,981.03	13,791,660.98	2,984,954.23	1,153,167,330.09
2、本期增加金额			1,967,435.22	382,569.51	2,350,004.73
(1) 购置			1,967,435.22	353,282.26	2,320,717.48

项目	房屋、建筑物	船舶	运输设备	其他	合计
(2) 其他				29,287.25	29,287.25
3、本期减少金额		13,098,945.04	1,048,184.00	249,708.07	14,396,837.11
(1) 处置或报废			1,048,184.00	125,594.39	1,173,778.39
(2) 处置子公司减少		13,098,945.04		124,113.68	13,223,058.72
4、期末余额	107,330,733.85	1,015,961,035.99	14,710,912.20	3,117,815.67	1,141,120,497.71
二、累计折旧					
1、上年年末余额	38,571,263.91	259,731,862.66	10,829,459.85	2,515,304.46	311,647,890.88
2、本期增加金额	1,405,544.24	28,592,776.57	562,234.76	200,511.75	30,761,067.32
(1) 计提	1,405,544.24	28,592,776.57	562,234.76	175,634.48	30,736,190.05
(2) 其他				24,877.27	24,877.27
3、本期减少金额		1,473,210.03	995,774.80	236,211.76	2,705,196.59
(1) 处置或报废			995,774.80	119,314.67	1,115,089.47
(2) 处置子公司减少		1,473,210.03		116,897.09	1,590,107.12
4、期末余额	39,976,808.15	286,851,429.20	10,395,919.81	2,479,604.45	339,703,761.61
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	67,353,925.70	729,109,606.79	4,314,992.39	638,211.22	801,416,736.10
2、上年年末账面价值	68,759,469.94	769,328,118.37	2,962,201.13	469,649.77	841,519,439.21

注：其他项系香港子公司外币折算差额产生的汇兑损益。

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
欧雅花园房屋	423,963.90	201,073.78		222,890.12	
合计	423,963.90	201,073.78		222,890.12	

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,788,349.10
合 计	1,788,349.10

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	船舶	交通工具	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	5,132,994.28	772,447,186.59	530,588.28	778,110,769.15
2、本期增加金额	1,494,003.81			1,494,003.81
3、本期减少金额	4,038,539.61	72,762,800.22		76,801,339.83
(1) 处置子公司减少	159,889.27			159,889.27
(2) 租赁到期减少	3,878,650.34			3,878,650.34
(3) 可变租赁付款额减少		72,762,800.22		72,762,800.22
4、期末余额	2,588,458.48	699,684,386.37	530,588.28	702,803,433.13
二、累计折旧				
1、上年年末余额	3,917,188.50	237,155,480.60	132,647.07	241,205,316.17
2、本期增加金额	1,148,114.61	142,452,002.20	132,647.04	143,732,763.85
(1) 计提	1,137,783.12	142,452,002.20	132,647.04	143,722,432.36
(2) 其他	10,331.49			10,331.49
3、本期减少金额	3,988,072.52			3,988,072.52
(1) 处置子公司减少	48,326.42			48,326.42
(2) 租赁到期减少	3,939,746.10			3,939,746.10
4、期末余额	1,077,230.59	379,607,482.80	265,294.11	380,950,007.50
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				

项 目	房屋及建筑物	船舶	交通工具	合 计
1、期末账面价值	1,511,227.89	320,076,903.57	265,294.17	321,853,425.63
2、上年年末账面价值	1,215,805.78	535,291,705.99	397,941.21	536,905,452.98

注：1、其他项系香港子公司外币折算差额产生的汇兑损益；

2、使用权资产船舶原值减少系可变租赁付款额变动所致。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	3,795,506.55	3,795,506.55
2、本期增加金额	428,170.18	428,170.18
3、本期减少金额		-
4、期末余额	4,223,676.73	4,223,676.73
二、累计摊销		
1、上年年末余额	1,714,278.47	1,714,278.47
2、本期增加金额	272,598.90	272,598.90
(1) 计提	272,598.90	272,598.90
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,986,877.37	1,986,877.37
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末余额	2,236,799.36	2,236,799.36
2、上年年末余额	2,081,228.08	2,081,228.08

12、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
压载水项目	9,065,486.73	7,362,831.84	997,049.95		15,431,268.62
合计	9,065,486.73	7,362,831.84	997,049.95		15,431,268.62

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,589,534.83	897,383.72	2,712,129.72	678,032.43
可抵扣亏损	33,513,181.47	8,378,295.38	34,568,178.06	8,642,044.52
政府补助递延收益	68,656,952.60	17,164,238.15	70,873,820.32	17,718,455.08
使用权资产折旧差异	65,015,067.92	16,253,766.99	52,949,493.46	13,237,373.37
合计	170,774,736.82	42,693,684.24	161,103,621.56	40,275,905.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部资产处置损失转回	133,432,167.76	33,358,041.94	146,216,888.75	36,554,222.19
合计	133,432,167.76	33,358,041.94	146,216,888.75	36,554,222.19

14、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	2,206,495.68		2,206,495.68	3,197,205.48		3,197,205.48
售后回租形成	96,753,189.23		96,753,189.23	104,415,293.89		104,415,293.89

项 目	期末余额			上年年末余额		
的递延收益						
合 计	98,959,684.91		98,959,684.91	107,612,499.37		107,612,499.37

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		157,000,000.00
抵押借款	246,000,000.00	256,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,500,000.00
小计	256,000,000.00	423,500,000.00
应计利息	340,282.31	672,780.56
合 计	256,340,282.31	424,172,780.56

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、49。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	93,678,546.09	82,693,851.66
1至2年（含2年）	1,065,799.58	548,391.62
2至3年（含3年）	80,461.06	1,100,898.86
3年以上	502,882.48	557,266.52
合 计	95,327,689.21	84,900,408.66

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国船东互保协会	720,490.45	待安排支付
合 计	720,490.45	

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收运费	4,662,534.31	10,632,390.73
合 计	4,662,534.31	10,632,390.73

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,802,375.22	138,230,585.26	148,350,178.97	18,682,781.51
二、离职后福利-设定提存计划	378,087.85	4,741,201.90	4,648,390.95	470,898.80
三、辞退福利				
合 计	29,180,463.07	142,971,787.16	152,998,569.92	19,153,680.31

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,271,137.01	131,299,656.02	141,905,044.70	17,665,748.33
2、职工福利费	69,050.00	1,378,402.24	1,407,382.24	40,070.00
3、社会保险费	448,558.26	3,535,918.74	3,056,162.47	928,314.53
其中：医疗保险费	429,142.54	3,276,661.49	2,903,533.98	802,270.05
工伤保险费	14,489.88	175,818.52	98,820.64	91,487.76
生育保险费	4,925.84	83,438.73	53,807.85	34,556.72
4、住房公积金		1,834,445.27	1,830,008.27	4,437.00
5、工会经费和职工教育经费	13,629.95	182,162.99	151,581.29	44,211.65
6、因解除劳动关系给予的补偿				
合 计	28,802,375.22	138,230,585.26	148,350,178.97	18,682,781.51

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	365,767.15	4,599,251.58	4,507,266.83	457,751.90

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	12,320.70	141,950.32	141,124.12	13,146.90
合 计	378,087.85	4,741,201.90	4,648,390.95	470,898.80

19、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	21,557,198.67	15,137,353.57
增值税	3,624,423.02	1,680,737.42
代扣代缴个人所得税	701,301.00	442,673.18
印花税	128,710.91	277,449.57
房产税	82,023.28	181,306.92
车船使用税	738,792.00	73,156.50
城市维护建设税	33,880.94	43,347.44
教育费附加	20,273.67	23,510.33
地方教育附加	13,515.78	15,673.55
土地使用税	410.18	183.02
合 计	26,900,529.45	17,875,391.50

20、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	102,235.83	229,297.02
合 计	102,235.83	229,297.02

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴	19,884.00	64,469.76
中介费		117,950.45

项 目	期末余额	上年年末余额
其他	82,351.83	46,876.81
合 计	102,235.83	229,297.02

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款（附注六、23）	37,812,169.86	37,844,210.01
1年内到期的租赁负债（附注六、24）	211,071,064.92	195,617,223.75
合 计	248,883,234.78	233,461,433.76

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	118,599.11	797,856.59
合 计	118,599.11	797,856.59

23、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	365,367,169.86	388,824,210.01
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）	37,812,169.86	37,844,210.01
合 计	327,555,000.00	350,980,000.00

24、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	383,906,225.73	632,974,038.17
未确认融资费用	-15,603,885.94	-36,824,216.93
小计	368,302,339.79	596,149,821.24
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	211,071,064.92	195,617,223.75
合 计	157,231,274.87	400,532,597.49

25、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	76,347,956.45	100,482,257.01
专项应付款		
合 计	76,347,956.45	100,482,257.01

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付船价损失	2,036,965.86	26,171,266.42
应付历史租赁款	74,310,990.59	74,310,990.59
合 计	76,347,956.45	100,482,257.01

26、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	70,868,820.33		2,211,867.73	68,656,952.60	与资产相关长期摊销
售后回租	22,491,713.21		2,047,522.73	20,444,190.48	售后回租售价与原值差异
合 计	93,360,533.54		4,259,390.46	89,101,143.08	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
海船更新补助	70,868,820.33			2,211,867.73		68,656,952.60	资产
合 计	70,868,820.33			2,211,867.73		68,656,952.60	——

27、股本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
股份总数	444,407,453.00			444,407,453.00	100.00

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
合计	444,407,453.00			444,407,453.00	100.00

28、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	80,942,719.71			80,942,719.71
其他资本公积	3,921,852.39			3,921,852.39
合计	84,864,572.10			84,864,572.10

29、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-9,560,776.58							-9,560,776.58
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-9,560,776.58							-9,560,776.58
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其	-15,488,285.36	-3,936,724.79				-3,966,968.37	30,243.58	-19,455,253.73

项目	上年年末余额	本期发生金额					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期留存收益	减：所得税费用				
他综合收益									
其中：权益法下可转损益的其他综合收益									
其他债权投资公允价值变动									
金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
其他债权投资信用减值准备									
现金流量套期储备									
外币财务报表折算差额	-15,488,285.36	-3,936,724.79				-3,966,968.37	30,243.58	-19,455,253.73	
其他综合收益合计	-25,049,061.94	-3,936,724.79				-3,966,968.37	30,243.58	-29,016,030.31	

30、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	-	56,603,837.72	56,603,837.72	-
合计	-	56,603,837.72	56,603,837.72	-

注：根据《企业安全生产费用提取和使用办法》的规定，交通运输业安全生产费按上年度营业收入的1%计提，本集团按实际列支数计提安全生产费，报告期内均超过按规定应计提的金额。

31、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,372,652.01			61,372,652.01
合 计	61,372,652.01			61,372,652.01

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

32、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年年末未分配利润	135,082,684.89	-195,580,676.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-33,873,310.23
调整后年初未分配利润	135,082,684.89	-229,453,986.58
加：本期归属于母公司股东的净利润	185,869,525.30	291,972,787.38
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	320,952,210.19	62,518,800.80

33、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	859,365,439.44	616,723,782.42	1,054,213,928.43	718,364,024.86
其他业务	12,686,489.52	7,736,252.51	19,412,881.43	14,300,599.08
合 计	872,051,928.96	624,460,034.93	1,073,626,809.86	732,664,623.94

34、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
地方水利建设基金	581,221.10	

项 目	本期发生额	上期发生额
地方水利建设基金	581,221.10	
城市维护建设税	533,628.02	272,896.22
车船使用税	780,141.50	1,082,819.00
房产税	348,965.55	577,200.48
教育费附加	276,383.79	117,845.23
印花税	456,655.27	682,872.67
地方教育附加	184,255.81	78,563.49
土地使用税	1,577.69	3,627.78
合 计	3,162,828.73	2,815,824.87

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
中介佣金	4,754,985.45	2,287,026.28
职工薪酬	3,755,614.15	2,714,827.46
中标费	202,439.11	229,896.98
业务招待费	83,277.63	114,028.25
差旅费	57,001.69	124,094.58
合计	8,853,318.03	5,469,873.55

36、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,420,944.07	24,083,510.59
招待费	3,741,804.96	4,035,003.29
折旧及摊销	3,619,925.79	3,460,371.02
聘请中介机构费	2,016,069.23	811,318.10
办公费	1,230,158.91	1,986,177.37
物业管理费	970,269.42	757,755.80

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	942,241.00	1,084,988.84
咨询费	779,226.84	813,606.49
汽车及交通费	387,502.97	571,196.40
会员费	270,584.91	182,018.87
电话费	249,034.54	270,517.35
会议费	234,892.03	597,216.34
新三板费用	197,169.81	197,169.81
残保金	194,921.10	155,317.00
其他	158,114.51	83,374.50
汽油费	130,320.95	186,215.63
租赁费	105,566.96	58,601.43
水电费	91,760.70	69,946.13
合计	41,740,508.70	39,404,304.96

37、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	197,110.92	
合 计	197,110.92	

38、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	46,594,541.35	59,232,779.28
其中：租赁负债利息支出	18,360,352.89	28,220,404.62
减：利息收入	250,559.19	175,186.03
汇兑损失	-14,659,931.32	841,055.75
其他	415,327.47	267,227.16
合 计	32,099,378.31	60,165,876.16

39、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
海船提前报废更新补助资金	2,211,867.73	1,626,148.75	2,211,867.73
岸电改造项目补助款	384,300.00		384,300.00
稳岗补助	206,057.86	1,230.62	206,057.86
虹口区财政补助（绩效奖励）	180,000.00	1,340,000.00	180,000.00
个税手续费返还	37,121.42	30,120.97	37,121.42
增值税加计扣除	3,551.77	4,404.76	3,551.77
培训补贴	600.00		600.00
港建费补助		28,895.00	
经营贡献奖		314,849.62	
运力补贴		1,252,500.00	
福州水路运输综合服务中心规模补贴		1,500,000.00	
合 计	3,023,498.78	6,098,149.72	3,023,498.78

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、43“营业外收入”。

40、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	63,013,093.73	99,205,445.86
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,537,600.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	-819,244.84	
合 计	65,731,448.89	99,205,445.86

41、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,200,760.85	-2,541,520.30
其他应收款坏账损失	-593,216.13	3,696,421.17
合 计	-2,793,976.98	1,154,900.87

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产	-21,030.56	-66,493.49	-21,030.56
合 计	-21,030.56	-66,493.49	-21,030.56

43、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
保险赔款	748,216.01	252,905.66	748,216.01
废品收入	1,500.00	65,046.00	1,500.00
政府补助		1,000.00	
其他	1.23	1,660.73	1.23
合 计	749,717.24	320,612.39	749,717.24

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/ 收益相 关
	计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	
海船提前报废更新 补助资金		2,211,867.73			1,626,148.75		资产
岸电改造项目补助 款		384,300.00			-		收益
稳岗补助		206,057.86			1,230.62		收益
虹口区财政补助（绩 效奖励）		180,000.00			1,340,000.00		收益
培训补贴		600.00					收益
港建费补助					28,895.00		收益
经营贡献奖					314,849.62		收益
运力补贴					1,252,500.00		收益

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/ 收益相 关
	计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	
福州水路运输综合 服务中心规模补贴					1,500,000.00		收益
合 计		2,982,825.59			6,063,623.99		

44、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常 性损益的金额
对外捐赠支出	480,000.00		480,000.00
非流动资产毁损报废损失	6,279.72	35.69	6,279.72
罚款、罚金、滞纳金支出		3,146.70	
其他		85,215.60	
合 计	486,279.72	88,397.99	486,279.72

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	48,134,190.94	13,355,208.56
递延所得税费用	-6,168,748.42	33,441,643.25
合 计	41,965,442.52	46,796,851.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	227,742,126.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	56,935,531.74
子公司适用不同税率的影响	1,281,823.34
调整以前期间所得税的影响	-231,277.37
非应税收入的影响	-16,625,484.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	440,646.00

项 目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	164,203.40
所得税费用	41,965,442.52

注：其他项系到期的可弥补亏损。

46、其他综合收益

详见附注六、29。

47、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他暂收往来款	2,827,374.07	5,959,765.19
财务费用-利息收入	250,559.19	175,186.03
其他收益及政府补助等	1,561,348.29	78,214,449.08
受限的非现金及现金等价物转回	1,747.43	
其他	123,970.02	977,093.03
合 计	4,764,999.00	85,348,510.52

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用	5,097,703.88	2,755,046.09
受限的非现金及现金等价物		3.99
其他	767,314.89	727,332.89
其他暂付往来款	8,252,574.43	8,174,369.34
管理费用	11,812,253.30	11,958,523.82
财务费用-手续费等	415,327.47	267,227.16
营业外支出	480,000.00	88,362.30
研发费用	197,110.92	
合 计	27,022,284.89	23,970,865.59

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	167,566,603.94	133,321,264.97
支付 IPO 上市相关中介费用	2,655,978.83	
合 计	170,222,582.77	133,321,264.97

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	185,776,684.47	292,933,671.93
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,793,976.98	-1,154,900.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,736,190.05	29,619,286.64
使用权资产折旧	143,722,432.36	166,724,781.37
无形资产摊销	272,598.90	195,352.47
长期待摊费用摊销	997,049.95	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	21,030.56	66,493.49
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,279.72	35.69
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	31,934,610.03	60,073,835.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-65,731,448.89	-99,205,445.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,972,568.17	9,298,694.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,196,180.25	24,142,948.98
存货的减少（增加以“-”号填列）	24,522,149.91	-19,910,341.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-26,709,243.32	-76,684,411.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,545,671.22	16,439,175.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	319,627,891.08	402,539,176.08

补充资料	本期金额	上期金额
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	220,287,221.62	83,862,412.43
减：现金的上年年末余额	219,358,982.41	95,380,483.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	928,239.21	-11,518,070.69

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上期期末余额
一、现金	220,287,221.62	83,862,412.43
其中：库存现金	3,336.91	3,048.14
可随时用于支付的银行存款	220,268,602.11	83,843,902.90
可随时用于支付的其他货币资金	15,282.60	15,461.39
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	220,287,221.62	83,862,412.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

49、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	814,066,682.06	借款抵押担保
其他权益工具投资	27,299,143.42	民生金融租赁股份有限公司售后回租
合 计	841,365,825.48	

50、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	12,983,693.30	7.0998	92,181,625.69
港币	1,002,496.13	0.90444	906,697.60
澳元	188,156.60	4.6296	871,089.80
应收账款			
其中：美元	7,501,611.03	7.0998	53,259,937.99
其他应收款			
其中：美元	120,606.32	7.0998	856,280.75
港币	138,871.00	0.90444	125,600.49
应付账款			
其中：美元	3,682,713.37	7.0998	26,146,528.38
欧元	1,209.77	6.9892	8,455.32
澳元	63.33	4.6296	293.19

(2) 境外经营实体说明

本集团重要的境外经营子公司主要包含国电海运（香港）有限公司、香港国电物流控股股份有限公司、王朝航运（香港）有限公司，主要经营地在香港，主营涉外业务，日常业务主要使用美元进行结算，故选取美元作为记账本位币。

51、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
海船提前报废更新补助资金	2,211,867.73	其他收益	2,211,867.73
岸电改造项目补助款	384,300.00	其他收益	384,300.00
稳岗补助	206,057.86	其他收益	206,057.86
虹口区财政补助（绩效奖励）	180,000.00	其他收益	180,000.00
培训补贴	600.00	其他收益	600.00

七、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
唐山福航船舶燃料有限公司	17,142,862.37	100.00	转让	2022-3-17	注	-819,244.84						

注：丧失控制权时点的确定依据为收到大部分股权转让款并完成财产权交接手续，不再享有权益或承担风险。

2、其他原因的合并范围变动

本公司 2022 年 6 月 22 日新设立子公司上海国梦绿能船舶管理有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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

注：权属公司 GUODIAN MARITIME LIMITED 于 2022 年 6 月 13 日更名为 CENTURY MARITIME LIMITED。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
香港国电物流控股股份有限公司	20.00	-65,672.73		-1,847,365.08
王朝航运（香港）有限公司	20.00	-27,168.10		2,105,244.45

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
香港国电物流控股股份有限公司	53,632,772.56	915.31	53,633,687.87	62,870,513.32		62,870,513.32
王朝航运（香港）有限公司	12,089,093.43	24,342.58	12,113,436.01	1,586,402.60		1,586,402.60

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
香港国电物流控股股份有限公司	48,474,305.94	821.96	48,475,127.90	56,452,446.33		56,452,446.33
王朝航运（香港）有限公司	14,588,200.39	565,593.26	15,153,793.65	5,573,280.99		5,573,280.99

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
香港国电物流控股股份有限公司		-328,363.67	-1,259,507.02	463,510.93
王朝航运（香港）有限公司	99,225.49	-135,840.49	946,520.75	-237,655.48

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
香港国电物流控股股份有限公司		-1,260,094.83	-1,260,094.83	-768,329.59
王朝航运（香港）有限公司	156,223,823.16	6,064,517.62	6,064,517.62	3,412,094.94

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	天津国能海运有限公司	
流动资产	367,769,874.09	397,668,049.65
非流动资产	1,805,082,072.71	1,899,214,223.20
资产合计	2,172,851,946.80	2,296,882,272.85
流动负债	886,160,288.24	791,865,803.84
非流动负债	20,320,553.60	80,919,848.40
负债合计	906,480,841.84	872,785,652.24
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,266,371,104.96	1,424,096,620.61
按持股比例计算的净资产份额	506,548,441.96	569,638,648.23
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	506,548,441.96	569,638,648.23
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	天津国能海运有限公司	
营业收入	1,579,943,490.22	1,748,634,885.68
净利润	157,532,734.35	248,013,614.64
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	157,532,734.35	248,013,614.64
年度内收到的来自联营企业的股利	80,000,000.00	

九、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2022年9月30日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、50“外

币货币性项目”。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本集团的财务业绩产生不利影响。集团管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2022年9月30日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至1个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10“金融资产减值”。

本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团

通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、4的披露。

3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2022年9月30日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款（含利息）	256,340,282.31		
应付账款	93,678,546.09	1,146,260.64	502,882.48
其他应付款	102,235.82		
一年内到期的非流动负债（含利息）	248,883,234.78		
长期借款		110,875,000.00	216,680,000.00
租赁负债（含利息）		157,231,274.87	
长期应付款（含利息）		76,347,956.45	

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资				
(1) 应收票据				
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资			27,299,143.42	27,299,143.42
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
(七) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			27,299,143.42	27,299,143.42
(八) 交易性金融负债				
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

因被投资企业华远星海运有限公司 2020 年计提大额船舶减值准备，公司按计提减值准备后的净资产作为公允价值的合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

报告期内，本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、应付账款和其他应付款等，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十一、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本集团的控股股东及最终控制方为自然人王炎平先生、张轶女士、王鹏先生共同控制。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

实际控制人及其一致行动人	持股金额		持股比例（%）		备注
	期末余额	上年年末余额	本期期末比例	上年年末比例	
王炎平	176,067,543.00	176,067,543.00	39.62	39.62	实控人直接持股
张轶	80,000,000.00	80,000,000.00	18.00	18.00	实控人直接持股
王鹏	-	-	-	-	实控人间接持股
上海融洋融资租赁有限责任公司	15,275,247.00	15,275,247.00	3.44	3.44	王鹏控制之企业
福建国航远洋投资实业有限公司	14,228,000.00	14,228,000.00	3.20	3.20	王鹏控制之企业

实际控制人及其 一致行动人	持股金额		持股比例（%）		备注
	期末余额	上年年末余额	本期期 末比例	上年年 末比例	
上海韦达实业有 限公司	4,990,000.00	4,990,000.00	1.12	1.12	王鹏控制之企业
林婷	12,358,333.00	12,358,333.00	2.78	2.78	王鹏之配偶
林耀明	17,940,900.00	17,940,900.00	4.04	4.04	王鹏配偶之父
福州开发区畅海 贸易有限公司	5,460,500.00	5,460,500.00	1.23	1.23	王炎平控制之 企业
福州开发区开元 贸易有限公司	4,542,600.00	4,542,600.00	1.02	1.02	王炎平控制之 企业
合计	330,863,123.00	330,863,123.00	74.45	74.45	

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。报告期内与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

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

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海国远劳务服务有限公司	控股股东、实际控制人的控股公司
福建国远劳务服务有限责任公司	控股股东、实际控制人的控股公司
福建平潭海上观光游轮有限公司	控股股东、实际控制人的参股公司
福建海峡高速客滚航运有限公司	控股股东、实际控制人的参股公司
上海融洋融资租赁有限责任公司	控股股东、实际控制人及其一致行动人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	控股股东、实际控制人的参股公司
上海国欧保险经纪有限公司	控股股东、实际控制人的控股公司
福建省鉴易网络科技有限公司	控股股东、实际控制人的控股公司
国梦邮轮投资有限公司	控股股东、实际控制人的参股公司
华远星海运有限公司	参股公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津国能海运有限公司	接受运输	12,911,196.19	3,652,557.80
上海国远劳务服务有限公司	人力资源	2,702,857.07	2,229,552.27
福建省鉴易网络科技有限公司	技术服务	2,206,495.68	
福建国远劳务服务有限责任公司	人力资源	692,944.98	2,126,715.67
福建国远劳务服务有限责任公司	劳务派遣		35,103,070.86
合计		18,513,493.92	43,111,896.60

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津国能海运有限公司	提供运输	328,906,244.67	451,342,498.12
天津国能海运有限公司	船舶管理费	6,990,512.49	6,441,020.54
国梦邮轮投资有限公司	船舶管理	584,055.07	995,745.78
天津国能海运有限公司	销售商品	1,735,310.16	
华远星海运有限公司	销售商品	68,548.66	186,211.51
福建平潭海上观光游轮有限公司	销售商品	46,434.34	13,095.74
福建海峡高速客滚航运有限公司	销售商品		64,028.65
福建国远劳务服务有限责任公司	销售商品		512,994.71
合计		338,331,105.39	459,555,595.05

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海融沣融资租赁有限责任公司	房屋出租	17,357.13	249,750.00
福建国远劳务服务有限责任公司	房屋出租	411,436.90	364,379.76
上海蓝梦国际邮轮股份有限公司	房屋出租	508,784.13	176,717.16
上海国欧保险经纪有限公司	房屋出租	50,220.00	50,220.00
合计		987,798.16	841,066.92

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	债权人	最高担保额	担保债权确定期间 (起、止)		担保是否 已经履行 完毕
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、平潭国鸿船务有限公司、福建中能电力燃料有限公司、王炎平	本公司	中信银行股份有限公司福州分行	250,000,000.00	2022/2/24	2023/2/16	否
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、平潭国鸿船务有限公司、福建中能电力燃料有限公司、王炎平	本公司	中信银行股份有限公司福州分行	170,000,000.00	2021-3-23	2022-3-23	是
上海国电海运有限公司	本公司	中信银行股份有限公司福州分行	38,546,300	2021-3-23	2022-3-23	是
上海国电海运有限公司	本公司	中信银行股份有限公司福州分行	43,375,300	2022/2/24	2028/2/16	否

担保方	被担保方	债权人	最高担保额	担保债权确定期间 (起、止)		担保是否 已经履行 完毕
本公司、王炎平	福建中能电力燃料有限公司	厦门国际银行股份有限公司福州分行	7,500,000.00	2021-8-31	2022-8-31	是
上海国电海运有限公司、上海福建国航远洋运输有限公司、王炎平	本公司	中国民生银行股份有限公司北京分行	160,000,000.00	2021-5-19	2022-5-18	是
上海国电海运有限公司、王炎平	本公司	厦门国际银行股份有限公司福州分行	12,000,000.00	2021-11-1	2023-11-1	否
上海福建国航远洋运输有限公司、上海国电海运有限公司、王炎平	本公司	厦门国际银行股份有限公司福州分行	41,500,000.00	2021-11-1	2023-11-1	否
王炎平、上海福建国航远洋运输有限公司	本公司	中国进出口银行福建省分行	60,000,000.00	2021-7-8	2026-7-8	是
上海国电海运有限公司、福建国航远洋投资实业有限公司、王炎平	本公司	中国工商银行股份有限公司福州鼓楼支行	120,000,000.00	2020-9-1	2021-12-31	是
上海国电海运有限公司、福建国航远洋投资实业有限公司、王炎平	本公司	中国工商银行股份有限公司福州鼓楼支行	150,000,000.00	2022/2/18	2023/6/30	否
平潭国鸿船务有限公司	本公司	中国工商银行股份有限公司福建自贸试验区平潭片区分行	80,360,000.00	2020-8-14	2033-12-31	否

担保方	被担保方	债权人	最高担保额	担保债权确定期间 (起、止)		担保是否 已经履行 完毕
上海国电海运有限公司、王炎平	本公司	中国工商银行股份有限公司福建自贸试验区平潭片区分行	500,000,000.00	2020-8-14	2033-12-31	否
王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	上海农村商业银行股份有限公司虹口支行	3,000,000.00	2021-6-24	2022-6-23	是
王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	上海农村商业银行股份有限公司虹口支行	3,000,000.00	2022-6-23	2023-6-22	否
本公司、王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	上海农村商业银行股份有限公司虹口支行	7,000,000.00	2022-1-6	2023-1-5	否
王炎平、张轶	上海国电海运有限公司	民生金融租赁股份有限公司	国远9轮、国电7轮融资租赁合同及补充协议项下全部债务	2018-6-15	2023-6-14	否
王炎平	本公司、上海国电海运有限公司	民生金融租赁股份有限公司	为《国远8/10/12/16/18/20/22/26/28/32轮经营租赁项目合同框架协议》合同项下的还款义务及历史欠款承担连带担保	2019-8-30	2024-8-30	否

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,912,917.22	6,154,612.27

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
天津国能海运有限公司	30,637,613.88	1,531,880.69	23,623,453.80	1,181,172.69
合 计	30,637,613.88	1,531,880.69	23,623,453.80	1,181,172.69
其他应收款：				
福建国远劳务服务有限 责任公司	130,507.20	6,525.36		
上海融沣融资租赁有限 责任公司	6,075.00	303.75		
合 计	136,582.20	6,829.11		

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
上海国远劳务服务有限公司	1,035,000.00	30,000.00
天津国能海运有限公司	584,239.50	1,608,000.00
福建国远劳务服务有限责任公司		2,570,090.75
合 计	1,619,239.50	4,208,090.75

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本集团2011年开始与民生金融租赁股份有限公司（以下简称“民生租赁”）合作船只租赁，2017年前因市场行情原因，本集团未能及时支付融资租赁款及光船租金等。2019年6

月，本集团与民生租赁签订《国远 8/10/12/16/18/20/22/26/28/32 轮经营租赁项目合同框架协议》以及十艘船舶新的经营租赁协议，该协议就十艘船经营租赁事项、原延迟支付租金的还款计划做了约定：

1、针对历史债务的还款期限进行重新约定：

截至 2022 年 9 月 30 日，本集团应付民生租赁历史款项 76,347,956.45 元（含税），其中：融资租赁租金 74,310,990.59 元、船价损失等 2,036,965.86 元。双方约定上述款项应于 2019 年起五年内分期偿还。

2、针对十艘船舶光船租赁事宜的约定：

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

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

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

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

2、或有事项

2020 年 6 月 19 日，本集团所属子公司 SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 从 EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 租入 Beauty Lotus 轮，租期 9 个月到至多 12 个月。同日，本集团所属子公司 GUODIAN SHIPPING (HONG KONG) COMPANY LIMITED 为 SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 提供履约担保。2020 年 11 月 20 日，SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 与 CENTURY SCOPE GROUP PTE.LTD（以下称“CENTURY SCOPE”）签订了租期最长至 2021 年 7 月 1 日的期租合同，将租入的 Beauty Lotus 轮期租给 CENTURY SCOPE，CENTURY SCOPE 又将该船租给了下游租家。该租约链条为：EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD→SNARTONIS SHIPPING (HK)

LIMITED→CENTURY SCOPE→LIANYI→WESTERN BULK。在该租约履行过程中，各方对期间船吊损坏的停租、超期还船等产生争议，WESTERN BULK认为船吊损坏应减免部分租金，向上游船东支付租金时扣下其认为应减免部分的租金，租约链各方逐层向上支付租金时均扣除了该部分减免租金。船舶最终所有方 EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 对该减免租金并不认可，且交船日期为 2021 年 7 月 22 日，超过了合同约定的最长期限，同时，各方对燃油质量、洗舱费等亦存在争议，各项争议金额合计约为 112.75 万美元。2021 年 10 月 5 日，EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 对 SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 提起仲裁；2021 年 10 月 12 日，SNARTONIS SHIPPING (HK) LIMITED 对 CENTURY SCOPE 提起仲裁；2021 年 10 月 15 日，EVER PROSPERITY HOLDING COMPANY LTD 对 GUODIAN SHIPPING (HONG KONG) COMPANY LIMITED 提起仲裁；2021 年 10 月 15 日租约链各方逐层向下提起仲裁。截止至报告日，该案件尚未裁决，本集团最终需承担多少费用以及能从下游租家 CENTURY SCOPE 收到多少租金尚待裁定。

十三、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的其他重要事项。

十四、其他重要事项

本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	101,836,108.85
1 至 2 年（含 2 年）	97,537.92
小 计	101,933,646.77
减：坏账准备	736,044.38
合 计	101,197,602.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	101,933,646.77	100.00	736,044.38	0.72	101,197,602.39
其中：					
账龄组合	14,720,887.55	14.44	736,044.38	5.00	13,984,843.17
其他无风险组合	87,212,759.22	85.56			87,212,759.22
合计	101,933,646.77	—	736,044.38	—	101,197,602.39

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	62,165,014.14	100.00	1,190,836.49	1.92	60,974,177.65
其中：					
账龄组合	23,816,729.84	38.31	1,190,836.49	5.00	22,625,893.35
其他无风险组合	38,348,284.30	61.69			38,348,284.30
合计	62,165,014.14	—	1,190,836.49	—	60,974,177.65

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
一年以内（含1年）	14,720,887.55	736,044.38	5.00
合计	14,720,887.55	736,044.38	5.00

(3) 坏账准备的情况起

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,190,836.49	-454,792.11				736,044.38
合计	1,190,836.49	-454,792.11				736,044.38

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
福建国航（香港）海运控股有限公司	46,342,042.75	45.44	
国电海运（香港）有限公司	27,333,170.85	26.80	
GUODIAN MARITIME LIMITED	12,371,411.87	12.13	
天津国能海运有限公司	7,218,600.70	7.07	360,930.04
上海招商明华船务有限公司	4,434,001.00	4.34	221,700.05
合 计	97,699,227.17	95.78	582,630.09

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	140,000,000.00	
其他应收款	30,367,003.31	27,690,880.46
合 计	170,367,003.31	27,690,880.46

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
上海福建国航远洋运输有限公司	140,000,000.00	
小 计	140,000,000.00	
减：坏账准备		
合 计	140,000,000.00	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内（含1年）	5,567,210.11
1至2年（含2年）	594,138.45
2至3年（含3年）	1,187,281.00
3至4年（含4年）	1,591,133.39

账 龄	期末余额
4至5年（含5年）	1,270,015.66
5年以上	20,249,681.06
小 计	30,459,459.67
减：坏账准备	92,456.36
合 计	30,367,003.31

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	27,782,280.39	24,773,168.37
备用金	1,629,508.56	950,768.67
保险赔款	556,865.15	417,919.15
保证金、押金	442,796.91	432,765.10
代扣代缴	43,219.06	42,505.36
和解款		210,000.00
会籍认购款		1,200,000.00
暂付船员领薪		30,817.61
其他	4,789.60	
小 计	30,459,459.67	28,057,944.26
减：坏账准备	92,456.36	367,063.80
合 计	30,367,003.31	27,690,880.46

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
上年年末余额	10,908.13	356,155.67		367,063.80
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段	-139.20	139.20		
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	9,506.13	-284,113.57		-274,607.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,506.13	82,950.23		92,456.36

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动	
账龄组合	367,063.80	-274,607.44				92,456.36
合计	367,063.80	-274,607.44				92,456.36

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
福建国航（香港） 海运控股有限公 司	往来款	27,448,575.76	1年以内3,003,577.35; 1-2年179,387.30; 2-3年1,187,281.00; 3-4年1,561,133.39; 4-5年1,270,015.66; 5年以上20,247,181.06	90.39	
中国船东互保协 会	保险赔 款	556,865.15	1年以142,114.00; 1-2年414,751.15	1.83	90,055.93

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海福建国航远洋船舶管理有限公司平潭分公司	往来款	330,704.63	1年以内	1.09	
中储粮油脂有限公司	保证金、押金	300,000.00	1年以内	0.99	
国远12备用金	备用金	233,232.26	1年以内	0.01	
合计	—	28,869,377.80	—	94.31	90,055.93

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	960,749,420.36		960,749,420.36	960,749,420.36		960,749,420.36
合计	960,749,420.36		960,749,420.36	960,749,420.36		960,749,420.36

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海国电海运有限公司	418,241,787.86			418,241,787.86		
上海福建国航远洋运输有限公司	467,970,000.00			467,970,000.00		
上海福建国航远洋船舶管理有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
福建国航（香港）海运控股有限公司	48,537,632.50			48,537,632.50		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海质汇物资有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	960,749,420.36			960,749,420.36		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	426,982,064.15	265,394,724.79	350,854,688.20	232,339,224.40
其他业务	8,256.88			
合计	426,990,321.03	265,394,724.79	350,854,688.20	232,339,224.40

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-846,555.12	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,023,498.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项 目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,537,600.00	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	269,717.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	5,984,260.90	
所得税影响额	611,665.22	
少数股东权益影响额(税后)		
合 计	5,372,595.68	

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.48	0.42	0.42
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	22.80	0.41	0.41

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: