

深圳市海昌华海运股份有限公司  
2024年3月31日财务报表审计报告  
天衡审字(2024)02454号



天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具, 您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编号: 苏244MD88RGR



# 审计报告

天衡审字（2024）02454 号

深圳市海昌华海运股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了深圳市海昌华海运股份有限公司（以下简称“海昌华”）财务报表，包括2024年3月31日及2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年1-3月及2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海昌华2024年3月31日、2023年12月31日的财务状况以及2024年1-3月及2023年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海昌华，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海昌华的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海昌华、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海昌华的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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



错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对海昌华持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海昌华不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就海昌华中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任。

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

## 五、审计报告使用的限定

因南京盛航海运股份有限公司拟收购海昌华部分股份之需，我们对海昌华进行审计并出具了审计报告。本审计报告不作其他用途，且本审计报告为保密文件，我们承诺我们只提交给南京盛航海运股份有限公司。



(此页无正文, 仅系深圳市海昌华海运股份有限公司 2024 年 3 月 31 日财务报表审计报告天衡审字 (2024) 02454 号) 之签章页)



天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

2024 年 5 月 7 日

中国注册会计师: 夏先锋  
(项目合伙人)



中国注册会计师: 计婷



# 合并资产负债表

2024年3月31日

编制单位：深圳恒海昌海运股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2024年3月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	8,804,454.11	22,239,629.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	44,070,660.34	40,460.19
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	40,960,847.61	49,029,088.15
应收款项融资	五、4	1,266,750.25	1,996,346.36
预付款项	五、5	127,208.05	2,704,862.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	6,794,477.74	13,077,458.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	15,057,700.19	14,934,803.90
合同资产			
持有待售资产	五、8	58,008,541.65	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	13,130,108.96	14,129,845.72
<b>流动资产合计</b>		<b>188,220,748.90</b>	<b>118,152,494.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	509,920,304.78	612,789,671.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	117,004.55	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	695,500.00	781,810.00
递延所得税资产	五、13	33,469,101.28	32,475,053.13
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>544,201,910.61</b>	<b>646,046,535.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>732,422,659.51</b>	<b>764,199,030.03</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





### 合并资产负债表（续）

2024年3月31日

编制单位：深圳市海昌海运股份有限公司

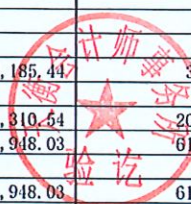
单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2024年3月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15		30,042,625.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	12,863,931.78	22,382,484.16
预收款项			
合同负债	五、17	6,260,626.96	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	6,259,492.07	7,780,999.92
应交税费	五、19	2,559,479.07	1,123,798.39
其他应付款	五、20	2,103,576.47	2,376,391.39
其中：应付利息			
应付股利		2,868.80	2,868.80
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	22,161,781.13	24,566,726.87
其他流动负债	五、22	368,601.34	
流动负债合计		52,577,488.82	88,273,025.73
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、23	65,673,222.66	65,673,222.66
递延收益			
递延所得税负债	五、13		
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,673,222.66	65,673,222.66
负债合计		118,250,711.48	153,946,248.39
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	115,000,000.00	115,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	254,372,452.05	254,372,452.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、26		
盈余公积	五、27	35,202,185.44	35,202,185.44
一般风险准备			
未分配利润	五、28	209,597,310.54	205,678,144.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		614,171,948.03	610,252,781.64
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		614,171,948.03	610,252,781.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		732,422,659.51	764,199,030.03

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2024年1-3月

编制单位：深圳市海昌海运股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-3月	2023年度
一、营业总收入		78,069,304.68	386,359,274.23
其中：营业收入	五、29	78,069,304.68	386,359,274.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		78,903,496.97	361,473,625.49
其中：营业成本	五、29	70,778,532.75	329,499,376.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	280,568.79	2,074,455.59
销售费用	五、31	855,076.52	5,357,020.15
管理费用	五、32	8,391,048.29	21,416,676.24
研发费用			
财务费用	五、33	-1,401,729.38	3,126,097.10
其中：利息费用		-1,387,382.43	3,241,201.64
利息收入		25,267.02	146,583.93
加：其他收益	五、34	1,982,044.80	3,149,512.31
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	239,457.63	378,376.91
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	706,450.93	160,974.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-2,681,491.09	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	14,076,957.18	-506,757.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,489,227.16	28,067,754.56
加：营业外收入	五、39		90,882.01
减：营业外支出	五、40	9,397,828.79	69,409,734.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,091,398.37	-41,251,097.52
减：所得税费用	五、41	172,231.98	-9,134,354.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,919,166.39	-32,116,743.11
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,919,166.39	-32,116,743.11
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）		3,919,166.39	-32,116,743.11
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,919,166.39	-32,116,743.11
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,919,166.39	-32,116,743.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0341	-0.2793
（二）稀释每股收益		0.0341	-0.2793

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2024年1-3月

编制单位：深圳市昌华海运股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-3月	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,263,167.90	408,223,645.19
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、42(1)	6,529,538.58	9,552,686.44
经营活动现金流入小计		98,792,706.48	417,776,331.63
购买商品、接受劳务支付的现金		51,757,168.05	202,829,282.42
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			
拆出资金净增加额			
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		23,942,005.03	113,604,232.82
支付的各项税费		1,651,766.87	29,857,813.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、42(2)	7,973,465.12	22,442,131.08
经营活动现金流出小计		85,324,405.07	368,733,459.83
经营活动产生的现金流量净额		13,468,301.41	49,042,871.80
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		68,176.34	337,916.72
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,702,157.68	1,948,321.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		394,924.48	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		51,165,258.50	2,286,238.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,605,969.00	4,278,827.25
投资支付的现金		44,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		45,605,969.00	4,278,827.25
投资活动产生的现金流量净额		5,559,289.50	-1,992,588.76
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42(3)	430,114.23	
筹资活动现金流入小计		430,114.23	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		32,400,000.00	82,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		492,883.54	5,672,917.10
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			
筹资活动现金流出小计		32,892,883.54	88,272,917.10
筹资活动产生的现金流量净额		-32,462,769.31	-58,272,917.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2.52	10,406.44
五、现金及现金等价物净增加额		-13,435,175.88	-11,212,227.62
加：期初现金及现金等价物余额		22,238,629.99	33,450,857.61
六、期末现金及现金等价物余额	五、43(3)	8,803,454.11	22,238,629.99

公司法定代表人：

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

2024年1-3月

编制单位：深圳前海华运股份有限公司

单位：人民币元

项目	2024年1-3月											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44		205,678,144.15		610,252,781.64		610,252,781.64
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、本年期初余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44		205,678,144.15		610,252,781.64		610,252,781.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,919,166.39		3,919,166.39		3,919,166.39
（一）综合收益总额											3,919,166.39		3,919,166.39		3,919,166.39
（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（或股东）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、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取									1,516,056.39				1,516,056.39		1,516,056.39
2、本期使用									1,516,056.39				1,516,056.39		1,516,056.39
（六）其他															
四、本期期末余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44		209,597,310.54		614,171,948.03		614,171,948.03

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*张东*

*王司*

*朱银华*





合并所有者权益变动表（续）  
2024年1-3月

编制单位：深圳市海昌海运股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44		239,519,887.26		644,094,524.75		644,094,524.75
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、本年期初余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44		239,519,887.26		644,094,524.75		644,094,524.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-33,841,743.11		-33,841,743.11		-33,841,743.11
（一）综合收益总额											-32,116,743.11		-32,116,743.11		-32,116,743.11
（二）所有者投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
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											-1,725,000.00		-1,725,000.00		-1,725,000.00
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对所有者（或股东）的分配											-1,725,000.00		-1,725,000.00		-1,725,000.00
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、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44		205,678,144.15		610,252,781.64		610,252,781.64

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 资产负债表

2024年3月31日

编制单位：深圳市海昌华海运股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2024年3月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,804,454.11	21,989,649.33
交易性金融资产		44,070,660.34	40,460.19
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	40,960,847.61	48,259,677.47
应收款项融资		1,266,750.25	1,996,346.36
预付款项		127,208.05	2,678,111.15
其他应收款	十四、2	6,794,477.74	13,767,918.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货		15,057,700.19	14,182,361.84
合同资产			
持有待售资产		58,008,541.65	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,130,108.96	14,129,845.72
流动资产合计		188,220,748.90	117,044,370.25
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3		5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		509,920,304.78	612,775,134.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		117,004.55	167,149.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		695,500.00	775,750.00
递延所得税资产		33,469,101.28	32,464,613.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		544,201,910.61	651,182,647.23
资产总计		732,422,659.51	768,227,017.48

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 资产负债表（续）

2024年3月31日

编制单位：深圳市海昌海运股份有限公司

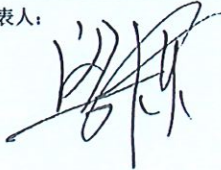
单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2024年3月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			30,042,625.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,863,931.78	22,226,743.98
预收款项			
合同负债		6,260,626.96	
应付职工薪酬		6,259,492.07	7,705,364.92
应交税费		2,559,479.07	1,100,036.71
其他应付款		2,103,576.47	2,376,391.39
其中：应付利息			
应付股利		2,868.80	2,868.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		22,161,781.13	24,566,726.87
其他流动负债		368,601.34	
流动负债合计		52,577,488.82	88,017,888.87
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		65,673,222.66	65,673,222.66
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,673,222.66	65,673,222.66
负债合计		118,250,711.48	153,691,111.53
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		115,000,000.00	115,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		254,372,452.05	254,372,452.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,202,185.44	35,202,185.44
未分配利润		209,597,310.54	209,961,268.46
所有者权益（或股东权益）合计		614,171,948.03	614,535,905.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		732,422,659.51	768,227,017.48

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






## 利润表

2024年1-3月

编制单位：深圳市海昌海运股份有限公司

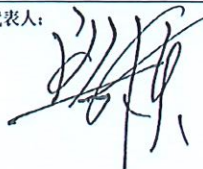
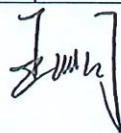
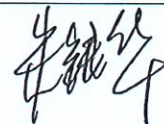
单位：人民币元

项目	注释	2024年1-3月	2023年度
一、营业收入	十四、4	77,289,484.05	384,290,206.17
减：营业成本	十四、4	70,196,545.82	328,478,685.90
税金及附加		280,295.87	2,070,687.30
销售费用		855,076.52	5,357,020.15
管理费用		7,946,302.01	20,486,910.21
研发费用			
财务费用		-1,402,279.20	3,127,105.41
其中：利息费用		-1,387,382.43	3,241,201.64
利息收入		24,866.05	142,457.40
加：其他收益		1,981,049.92	3,148,541.05
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-4,284,223.51	255,523.44
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		698,206.11	187,659.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,681,491.09	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		14,076,957.18	-506,757.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,204,041.64	27,854,763.46
加：营业外收入			90,882.01
减：营业外支出		9,397,828.79	69,409,734.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-193,787.15	-41,464,088.62
减：所得税费用		170,170.77	-9,127,683.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-363,957.92	-32,336,405.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-363,957.92	-32,336,405.50
（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		-363,957.92	-32,336,405.50

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


# 现金流量表

2024年1-3月

编制单位：深圳市海昌华海运股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2024年1-3月	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		91,310,673.74	406,489,510.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,528,142.73	9,547,588.65
经营活动现金流入小计		97,838,816.47	416,037,099.34
购买商品、接受劳务支付的现金		51,240,387.45	202,267,859.26
支付给职工以及为职工支付的现金		23,586,116.35	112,219,807.04
支付的各项税费		1,638,683.52	29,804,068.39
支付其他与经营活动有关的现金		7,952,947.91	22,315,007.91
经营活动现金流出小计		84,418,135.23	366,606,742.60
经营活动产生的现金流量净额		13,420,681.24	49,430,356.74
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		68,176.34	215,063.25
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,702,157.68	1,948,321.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		432,180.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		51,202,514.02	2,163,385.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,605,969.00	4,271,555.25
投资支付的现金		44,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		45,605,969.00	4,271,555.25
投资活动产生的现金流量净额		5,596,545.02	-2,108,170.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		690,459.54	
筹资活动现金流入小计		690,459.54	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		32,400,000.00	82,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		492,883.54	5,672,917.10
支付其他与筹资活动有关的现金			277,146.53
筹资活动现金流出小计		32,892,883.54	88,550,063.63
筹资活动产生的现金流量净额		-32,202,424.00	-58,550,063.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2.52	10,406.44
五、现金及现金等价物净增加额		-13,185,195.22	-11,217,470.68
加：期初现金及现金等价物余额		21,988,649.33	33,206,120.01
六、期末现金及现金等价物余额		8,803,454.11	21,988,649.33

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 所有者权益变动表

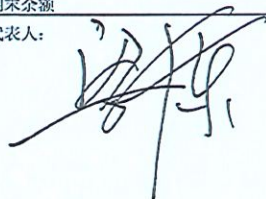
2024年1-3月

编制单位：深圳市海昌海运股份有限公司

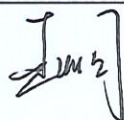
单位：人民币元

项目	2024年1-3月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44	209,961,268.46		614,535,905.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44	209,961,268.46		614,535,905.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-363,957.92		-363,957.92
（一）综合收益总额										-363,957.92		-363,957.92
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（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、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取									1,516,056.39			1,516,056.39
2、本期使用									1,516,056.39			1,516,056.39
（六）其他												
四、本期末余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44	209,597,310.54		614,171,948.03

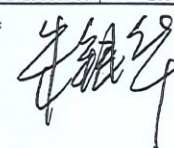
公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






所有者权益变动表（续）

2024年1-3月

编制单位：深圳市瀚昌海运股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44	244,022,673.96		648,597,311.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44	244,022,673.96		648,597,311.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										-34,061,405.50		-34,061,405.50
（二）所有者投入和减少资本										-32,336,405.50		-32,336,405.50
1、股东投入的普通股												
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										-1,725,000.00		-1,725,000.00
2、对所有者（或股东）的分配										-1,725,000.00		-1,725,000.00
3、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、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取									5,505,019.65			5,505,019.65
2、本期使用									5,505,019.65			5,505,019.65
（六）其他												
四、本期期末余额	115,000,000.00				254,372,452.05				35,202,185.44	209,961,268.46		614,535,905.95



公司法定代表人：

*[Handwritten signature]*

主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*





# 深圳市海昌华海运股份有限公司

## 财务报表附注

(如无特别注明，以下金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

深圳市海昌华海运股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市海昌华实业发展有限公司，深圳市海昌华实业发展有限公司系深圳市工商行政管理局以深司字 S42736 号文批准，由自然人梁栋、赵勇、宋秋伟共同发起设立的有限公司，公司设立时注册资本为人民币 200 万元，其中：梁栋出资 60 万元，持股比例为 30%；赵勇出资 60 万元，持股比例为 30%，宋秋伟出资 80 万元，持股比例为 40%。公司于 1996 年 8 月 4 日在深圳市工商行政管理局注册登记并取得企业法人营业执照。

2014 年 9 月 5 日，经公司股东会审议通过，同意公司整体变更设立股份有限公司。公司以截至 2014 年 7 月 31 日的净资产 26,634.05 万元为基础，按照 1:0.3755 的比例折合为 10,000 万股，其余净资产 16,634.05 万元计入资本公积。

2015 年 6 月 5 日，公司以非公开发行人民币普通股 1,500.00 万股增加注册资本 1,500.00 万元。公司增资前的注册资本为人民币 10,000.00 万元，股本为人民币 10,000.00 万元；变更后注册资本为人民币 11,500.00 万元，累计股本为人民币 11,500.00 万元。

公司注册地址：深圳市南山区蛇口太子南路蛇口工业区金融中心 1 栋 5 层 1 号。

公司经营范围包括：港澳航线水路货物运输业务（凭水路运输许可证经营在有效期内经营）；国内沿海、长江中下游及广东省内河成品油船、化学品船运输；国内水路货运代理、国内船舶代理。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、持续经营

本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司继续以持续经营为基础编制本公司截至 2024 年 3 月 31 日止的财务报表。

### 三、重要会计政策及会计估计

本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，详见本附注三、29“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、10“金融工具”及三、11“应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”的描述。

#### 1、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，

应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### (2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

## (2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司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。

### 1) 金融资产的初始计量：

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

### 2) 金融资产的后续计量：

#### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且公司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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

#### ③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

#### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

### (4) 金融负债的分类和计量

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。

#### 1) 金融负债的初始计量

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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 2) 金融负债的后续计量

##### ①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。

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，由本公司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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

#### (7) 金融工具减值（不含应收款项）

##### 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

#### 11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款。



对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

单独评估信用风险的应收款项，如：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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合一：账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合二：银行承兑汇票组合	本组合为日常经营活动中应收取的银行承兑汇票
组合三：保证金、押金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各项保证金、押金等
组合四：应收关联方款项	本组合为收取的合并范围内的关联方款项

组合一：对于划分为按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	坏账准备计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5

账 龄	坏账准备计提比例 (%)
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

组合二：管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提坏账准备。

组合三：本公司对于应收取的各项保证金、押金按固定比例 5%计提坏账准备。

组合四：本公司对于应收关联方款项单独进行减值测试，除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备。

## 12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

## 13、存货

(1) 公司存货包括燃润料、备品配件、合同履约成本等。

(2) 公司存货发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

## 14、持有待售资产和终止经营

(1) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将

在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

## (2) 终止经营

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

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## 15、长期股权投资

### (1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### (2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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总除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利

润时，确认投资收益。

## ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(4) 处置长期股权投资，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，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取

得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 16、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

#### 17、固定资产

(1) 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) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	5	3.17
专用设备（运输船舶）	15-22	5	4.32-6.33
运输设备（办公车辆）	4	5	23.75
其他设备	3	5	31.67

本公司至少在每年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。

#### 18、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。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

#### 19、借款费用

(1) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

## 20、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

## 21、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，本公司物流管理信息系统按 5 年摊销。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

### (3) 内部研究开发项目

#### ①研发支出的归集范围及相关会计处理方法

公司研发费用归集的内容包括直接投入、职工薪酬、折旧费、其他费用。

公司对计入研发费用的支出严格按照项目进行归集，对于能够直接对应具体项目的支出直接归集至具体项目，对于与具体项目不直接对应的支出，按照一定的方法进行分摊并归集至具体项目。

公司按照研发费用的范围和标准列支研发费用，并通过上述归集方法合理、恰当区分各项目的支出。

#### ②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③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，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 22、长期资产减值



本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### 23、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 24、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 25、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 26、租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 27、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ① 该义务是企业承担的现时义务；
- ② 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别按下列情况处理：

- ① 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ② 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## 28、股份支付

### (1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加

负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 29、收入

### 一般政策：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，

本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

#### 具体政策：

航次运输：公司按照合同约定条件完成运输劳务、委托方和独立第三方最终确认、取得独立第三方出具的干舱证明等确认收入，公司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。

### 30、合同成本

#### （1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

#### （2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### （3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

### 31、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。本公司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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。递延收益在相关资产使用寿命内按照总额法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 32、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差

异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产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。

### 33、租赁

#### （1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 50,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、20 及附注三、26。

#### （2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 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。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收

融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 34、其他重要的会计政策和会计估计

#### 安全生产费

2022年11月21日，财政部、应急部印发了财资【2022】136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，对2012年印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》进行了修订。

交通运输企业以上一年度营业收入为依据，确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：（一）普通货运业务1%；（二）客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务1.5%。

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

### 35、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

##### 执行企业会计准则解释第16号导致的会计政策变更

财政部于2022年11月发布《企业会计准则解释第16号》，关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理。

本公司自2023年1月1日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

#### （2）重要会计估计变更

报告期内无重要会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率



## (1) 母公司

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	9%、3%、2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## (2) 深圳市云帆航海技术服务有限公司

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## (二) 税收优惠

根据《财政部国家税务总局关于国际水路运输增值税零税率政策的补充通知》（财税[2014]50号）的相关规定，公司以水路运输方式提供国际运输服务适用增值税零税率。

根据《财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号》的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人减半征收城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

根据《财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号》的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

## 1、货币资金

## (1) 项目分类明细

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
现金	-	-
银行存款	8,803,454.11	22,237,262.24
其他货币资金	1,000.00	2,367.75
合计	8,804,454.11	22,239,629.99
其中：存放在境外的款项总额	-	-

## (2) 其他货币资金明细情况

项 目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
支付宝账户	-	1,367.75
ETC 保证金	1,000.00	1,000.00
合 计	1,000.00	2,367.75

(3) 截止 2024 年 3 月 31 日，货币资金余额中除 ETC 保证金 1,000.00 元外，无抵押、冻结等对变有限制或有潜在回收风险的款项。

## 2、交易性金融资产

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	44,070,660.34	40,460.19
其中：银行理财产品	44,070,660.34	40,460.19
合 计	44,070,660.34	40,460.19

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	42,840,149.82	51,586,829.64
1 至 2 年	291,894.76	24,000.00
合 计	43,132,044.58	51,610,829.64

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-		-		-
按组合计提坏账准备	43,132,044.58	100.00	2,171,196.97	5.03	40,960,847.61
其中：按账龄分析法组合计提坏账准备	43,132,044.58	100.00	2,171,196.97	5.03	40,960,847.61
应收关联方款项	-	-	-		-
合 计	43,132,044.58	100.00	2,171,196.97		40,960,847.61

(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-		-		-
按组合计提坏账准备	51,610,829.64	100.00	2,581,741.49	5.00	49,029,088.15
其中：按账龄分析法组合计提坏账准备	51,610,829.64	100.00	2,581,741.49	5.00	49,029,088.15
应收关联方款项	-		-		-
合计	51,610,829.64	100.00	2,581,741.49		49,029,088.15

按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,840,149.82	2,142,007.49	5.00
1至2年	291,894.76	29,189.48	10.00
2至3年	-	-	30.00
3至4年	-	-	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	43,132,044.58	2,171,196.97	

(续)

账龄	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	51,586,829.64	2,579,341.49	5.00
1至2年	24,000.00	2,400.00	10.00
2至3年	-	-	30.00
3至4年	-	-	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	51,610,829.64	2,581,741.49	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,581,741.49	-377,030.88	-	-	-33,513.64	2,171,196.97
合计	2,581,741.49	-377,030.88	-	-	-33,513.64	2,171,196.97

(续)

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,961,347.76	-379,606.27	-	-	-	2,581,741.49
合计	2,961,347.76	-379,606.27	-	-	-	2,581,741.49

(4) 本报告期本公司无应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2024年3月31日

往来单位名称	金额	年限	占应收账款期末余额合计数比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	5,811,296.29	1年以内	13.47	290,564.81
第二名	4,361,502.27	1年以内	10.11	218,075.11
第三名	4,233,039.38	1年以内	9.81	211,651.97
第四名	4,139,339.67	1年以内	9.60	206,966.98
第五名	3,826,602.43	1年以内	8.87	191,330.12
合计	22,371,780.04		51.86	1,118,588.99

2023年12月31日

往来单位名称	金额	年限	占应收账款期末余额合计数比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	11,662,620.94	1年以内	22.60	583,131.05
第二名	6,348,567.21	1年以内	12.30	317,428.36
第三名	5,359,031.54	1年以内	10.38	267,951.58
第四名	4,261,673.11	1年以内	8.26	213,083.66
第五名	3,102,503.38	1年以内	6.01	155,125.17
合计	30,734,396.18		59.55	1,536,719.82

#### 4、应收款项融资

(1) 分类情况

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	1,266,750.25	1,996,346.36

项 目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合 计	1,266,750.25	1,996,346.36

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(2) 截止 2024 年 3 月 31 日，公司无质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
合 计	-	-

## 5、预付账款

(1) 账龄分析

账龄	2024 年 3 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	125,846.34	98.93	2,703,500.29	99.95
1 至 2 年	1,361.71	1.07	1,361.71	0.05
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	127,208.05	100.00	2,704,862.00	100.00

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况：

按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 82,720.49 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 65.03%。

## 6、其他应收款

种类	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,794,477.74	13,077,458.65
合计	6,794,477.74	13,077,458.65

其他应收款

## (1) 按账龄披露账面余额

账龄	2024年3月31日	2023年12月31日
1年以内	6,529,966.04	12,242,367.00
1至2年	-	906,000.00
2至3年	662,300.00	656,300.00
3至4年	-	-
4至5年	-	-
5年以上	2,000.00	2,000.00
合计	7,194,266.04	13,806,667.00

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	2024年3月31日	2023年12月31日
往来款等	1,990,540.43	7,365,296.24
保证金、押金	4,174,121.95	5,324,121.95
备用金	844,383.66	1,117,248.81
股权款	185,220.00	-
合计	7,194,266.04	13,806,667.00

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,194,266.04	100.00	399,788.30	5.56	6,794,477.74
其中：按账龄分析法组合 计提坏账准备	3,020,144.09	41.98	191,082.20	6.33	2,829,061.89
按保证金、押金组合计提 坏账准备	4,174,121.95	58.02	208,706.10	5.00	3,965,415.85
合计	7,194,266.04	100.00	399,788.30		6,794,477.74

(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,806,667.00	100.00	729,208.35	5.28	13,077,458.65
其中：按账龄分析法组合	8,482,545.05	61.44	463,002.25	5.46	8,019,542.80

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
计提坏账准备					
按保证金、押金组合计提坏账准备	5,324,121.95	38.56	266,206.10	5.00	5,057,915.85
合计	13,806,667.00	100.00	729,208.35		13,077,458.65

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日	729,208.35	-	-	729,208.35
期初其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-329,420.05	-	-	-329,420.05
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年3月31日	399,788.30	-	-	399,788.30

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日	526,559.57	-	-	526,559.57
期初其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	218,631.95	-	-	218,631.95
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	15,983.17	-	-	15,983.17
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日	729,208.35	-	-	729,208.35

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	729,208.35	-329,420.05	-	-	399,788.30
合计	729,208.35	-329,420.05	-	-	399,788.30

(续)

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	526,559.57	218,631.95	-	15,983.17	729,208.35
合计	526,559.57	218,631.95	-	15,983.17	729,208.35

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况:

2024年1-3月

无。

2023年

项目	核销金额
空气化工产品有限公司	11,019.72
纯净水押金	120.00
气瓶押金	4,843.45
合计	15,983.17

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

2024年3月31日

单位名称	与本公司关系	款项的性质	2024年3月31日	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
中国石油天然气股份公司华南化工销售分公司	非关联方	保证金、押金	2,000,000.00	1年以内	27.80	100,000.00
中国人民财产保险股份有限公司	非关联方	保险理赔款	1,419,759.84	1年以内	19.73	70,987.99
福建申马新材料有限公司	非关联方	保证金、押金	800,000.00	1年以内	11.12	40,000.00
浙江石油化工有限公司	非关联方	保证金、押金	500,000.00	2-3年	6.95	25,000.00
深圳市云帆航海技术服务有限公司	非关联方	往来款	429,690.04	1年以内	5.97	21,484.50



单位名称	与本公司关系	款项的性质	2024年3月31日	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
合计			5,149,449.88		71.57	257,472.49

2023年12月31日

单位名称	与本公司关系	款项的性质	2023年12月31日	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
中国人民财产保险股份有限公司	非关联方	保险理赔款	7,043,721.59	1年以内	51.02	352,186.08
中国石油天然气股份公司华南化工销售分公司	非关联方	保证金、押金	2,000,000.00	1年以内	14.49	120,000.00
			400,000.00	1-2年	2.90	
福建申马新材料有限公司	非关联方	保证金、押金	800,000.00	1年以内	5.79	40,000.00
浙江石油化工有限公司	非关联方	保证金、押金	500,000.00	2-3年	3.62	25,000.00
中国石化化工销售有限公司华南分公司	非关联方	保证金、押金	500,000.00	1-2年	3.62	25,000.00
李典一船用备用金	非关联方	备用金	354,990.00	1年以内	2.57	17,749.50
合计			11,598,711.59		84.01	579,935.58

## 7、存货

项目	2024年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
燃润料	11,228,945.70	-	11,228,945.70
备品配件	110,529.59	-	110,529.59
合同履约成本	3,718,224.90	-	3,718,224.90
库存商品	-	-	-
发出商品	-	-	-
合计	15,057,700.19	-	15,057,700.19

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
燃润料	10,664,817.46	-	10,664,817.46
备品配件	-	-	-
合同履约成本	3,517,544.38	-	3,517,544.38
库存商品	690,126.95	-	690,126.95
发出商品	62,315.11	-	62,315.11

项目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	14,934,803.90	-	14,934,803.90

## 8、持有待售资产

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
深圳蛇口工业区金融中心1栋5层及其附属其他设备	1,204,710.86	-	1,204,710.86	9,100,000.00	3,569,125.17	2024年5月
惠州大温坝菜园坊25号房产及其附属其他设备	1,271,864.58	-	1,271,864.58	1,785,631.00	232,537.93	2024年5月
惠州南山国际大厦1-1001号、1002号、1003号、1004号、1005号及其附属其他设备	1,467,414.79	-	1,467,414.79	1,838,946.00	180,979.80	2024年5月
惠州新澳大道二街20号房产及其附属其他设备	4,609,480.17	1,252,967.17	3,356,513.00	3,549,600.00	193,086.80	2024年5月
圣油225轮	9,462,310.08	-	9,462,310.08	11,415,855.00	226,972.67	2024年4月
圣油226轮	12,617,423.92	1,428,523.92	11,188,900.00	11,415,855.00	226,972.67	2024年4月
圣油227轮	8,055,315.02	-	8,055,315.02	11,415,855.00	226,972.67	2024年4月
圣油228轮	10,954,208.55	-	10,954,208.55	16,176,600.00	908,639.24	2024年4月
圣油232轮	11,047,304.77	-	11,047,304.77	14,190,000.00	226,972.67	2024年4月
合计	60,690,032.74	2,681,491.09	58,008,541.65	80,888,342.00	5,992,259.62	--

## 9、其他流动资产

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
财产保险费	200,663.15	1,006,666.88
留抵税金	1,620,425.25	1,814,158.28
法院执行款[注]	11,309,020.56	11,309,020.56
合计	13,130,108.96	14,129,845.72

[注]法院执行款情况详见附注“十、或有事项”。

## 10、固定资产

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
固定资产	509,920,304.78	612,789,671.94
固定资产清理	-	-
合计	509,920,304.78	612,789,671.94

2024年1-3月

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值:					
1. 期初余额	14,926,796.81	908,859,640.85	2,988,637.87	797,358.57	927,572,434.10
2. 本期增加金额	-	-	-	5,969.00	5,969.00
(1) 购置	-	-	-	5,969.00	5,969.00
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	14,926,796.81	233,152,972.21	-	579,420.80	248,659,189.82
(1) 处置或报废	460,056.00	82,791,804.55	-	32,208.85	83,284,069.40
(2) 转入持有待售	14,466,740.81	150,361,167.66	-	527,211.95	165,355,120.42
(3) 处置子公司减少	-	-	-	20,000.00	20,000.00
4. 期末余额	-	675,706,668.64	2,988,637.87	223,906.77	678,919,213.28
二、累计折旧					-
1. 期初余额	6,097,201.95	305,286,840.40	2,710,082.15	688,637.66	314,782,762.16
2. 本期增加金额	267,548.85	11,759,246.02	18,581.52	8,711.43	12,054,087.82
(1) 计提	267,548.85	11,759,246.02	18,581.52	8,711.43	12,054,087.82
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 外币报表折算差额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	6,364,750.80	150,982,881.91	-	490,308.77	157,837,941.48
(1) 处置或报废	377,566.44	52,758,276.59	-	30,598.20	53,166,441.23
(2) 转入持有待售	5,987,184.36	98,224,605.32	-	453,298.00	104,665,087.68
(3) 处置子公司减少	-	-	-	6,412.57	6,412.57
4. 期末余额	-	166,063,204.51	2,728,663.67	207,040.32	168,998,908.50
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	-	509,643,464.13	259,974.20	16,866.45	509,920,304.78
2. 期初账面价值	8,829,594.86	603,572,800.45	278,555.72	108,720.91	612,789,671.94

## 2023 年度

项 目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值:					

项 目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合 计
1. 期初余额	14,926,796.81	916,474,943.22	2,995,304.54	864,199.50	935,261,244.07
2. 本期增加金额	-	-	99,142.41	35,421.14	134,563.55
(1) 购置	-	-	99,142.41	35,421.14	134,563.55
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	7,615,302.37	105,809.08	102,262.07	7,823,373.52
(1) 处置或报废	-	7,244,875.01	105,809.08	102,262.07	7,452,946.16
(2) 其他	-	370,427.36	-	-	370,427.36
4. 期末余额	14,926,796.81	908,859,640.85	2,988,637.87	797,358.57	927,572,434.10
二、累计折旧					
1. 期初余额	5,027,006.55	260,343,728.92	2,702,372.70	736,934.16	268,810,042.33
2. 本期增加金额	1,070,195.40	49,775,891.88	70,533.65	48,852.46	50,965,473.39
(1) 计提	1,070,195.40	49,775,891.88	70,533.65	48,852.46	50,965,473.39
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 外币报表折算 差额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	4,832,780.40	62,824.20	97,148.96	4,992,753.56
(1) 处置或报废	-	4,832,780.40	62,824.20	97,148.96	4,992,753.56
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	6,097,201.95	305,286,840.40	2,710,082.15	688,637.66	314,782,762.16
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,829,594.86	603,572,800.45	278,555.72	108,720.91	612,789,671.94
2. 期初账面价值	9,899,790.26	656,131,214.30	292,931.84	127,265.34	666,451,201.74

(2) 公司不存在暂时闲置的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产，持有待售的固定资产情况详见“五、8 持有待售资产”。

(3) 公司不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 截止 2024 年 3 月 31 日固定资产抵押情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
专用设备	154,942,454.12	68,223,528.37	-	86,718,925.75
合计	154,942,454.12	68,223,528.37	-	86,718,925.75

## (5) 截止 2024 年 3 月 31 日固定资产活动性扣押情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
专用设备	137,122,342.68	16,986,517.88	-	120,135,824.80
合计	137,122,342.68	16,986,517.88	-	120,135,824.80

[注]专用设备活动性扣押情况详见附注“十、或有事项”。

(6) 公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

## 11、无形资产

(1) 无形资产情况：

2024 年 1-3 月

项目	非专利技术	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	982,408.92	982,408.92
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
(3) 其他增加	982,408.92	982,408.92
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	982,408.92	982,408.92
二、累计摊销		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	865,404.37	865,404.37
(1) 计提	-	-
(2) 其他增加	865,404.37	865,404.37
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	865,404.37	865,404.37
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-

项目	非专利技术	合计
1. 期末账面价值	117,004.55	117,004.55
2. 期初账面价值	-	-

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权的情况。

## 12、长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加	本期摊销额	处置子公司减少	2024年3月31日
船舶修理费用	775,750.00	-	80,250.00	-	695,500.00
软件服务费	6,060.00	-	606.00	5,454.00	-
合计	781,810.00	-	80,856.00	5,454.00	695,500.00

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期摊销额	处置子公司减少	2023年12月31日
船舶修理费用	1,096,750.00	-	321,000.00	-	775,750.00
软件服务费	-	7,272.00	1,212.00	-	6,060.00
合计	1,096,750.00	7,272.00	322,212.00	-	781,810.00

## 13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年3月31日		2023年12月31日	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,570,985.27	642,746.32	3,310,949.84	827,737.47
持有待售资产减值准备	2,681,491.09	670,372.77	-	-
固定资产折旧	62,950,706.07	15,737,676.52	60,916,039.94	15,229,009.99
预计负债	65,673,222.66	16,418,305.67	65,673,222.66	16,418,305.67
合计	133,876,405.09	33,469,101.28	129,900,212.44	32,475,053.13

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

2024年3月31日

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产和负 债期初互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 初余额
递延所得税资产	-	33,469,101.28	-	32,475,053.13
递延所得税负债	-	-	-	-

2023年12月31日

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产和负 债期初互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 初余额
递延所得税资产	-	32,475,053.13	-	13,866,142.21
递延所得税负债	-	-	-	-

## (3) 未确认递延所得税资产明细:

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
可抵扣亏损	-	2,484,099.27
合计	-	2,484,099.27

## (4) 公司未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	2024年3月31日	2023年12月31日	备注
2024年	-	153,311.57	
2025年	-	440,405.76	
2026年	-	1,225,782.80	
2027年	-	664,599.14	
2028年	-	-	
合计	-	2,484,099.27	

## 14、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年3月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,000.00	1,000.00	质押	ETC 保证金
其他流动资产	11,309,020.56	11,309,020.56	扣划	法院暂扣款
固定资产	154,942,454.12	86,718,925.75	抵押	抵押借款
固定资产	137,122,342.68	120,135,824.80	活扣押	法院活扣押
合计	303,374,817.36	218,164,771.11		

## 15、短期借款

## (1) 分类情况

借款类别	2024年3月31日	2023年12月31日
保证+抵押借款[注]	-	30,042,625.00
合计	-	30,042,625.00

[注] 2023年12月31日末3,000.00万元(本金)短期借款担保情况详见附注九、4关联交易情况之(1)关联方担保情况;抵押情况详见附注五、14所有权或使用权受到限制的资产。

## (2) 公司无已到期未偿还的短期借款情况。

## 16、应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
货款	12,859,206.78	20,777,759.16
长期资产购置款	4,725.00	1,604,725.00
合 计	12,863,931.78	22,382,484.16

(2) 应付账款期末余额无一年以上大额应付款项。

## 17、合同负债

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
预收长期资产处置款	6,260,626.96	-
合 计	6,260,626.96	-

## 18、应付职工薪酬

2024年1-3月

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期计提	本期减少	处置子公司减少	2024年3月31日
一、短期薪酬	7,780,999.92	22,572,226.63	23,901,893.03	191,841.45	6,259,492.07
二、离职后福利-设定 提存计划	-	728,385.71	728,385.71	-	-
三、辞退福利	-	-	-	-	-
四、一年内到期的其他 福利	-	-	-	-	-
合 计	7,780,999.92	23,300,612.34	24,630,278.74	191,841.45	6,259,492.07

## (2) 短期职工薪酬

项 目	2023年12月31日	本期计提	本期减少	处置子公司减少	2024年3月31日
1、工资、奖金、津贴 和补贴	7,318,056.92	20,693,682.00	21,925,947.72	191,841.45	5,893,949.75
2、职工福利费	462,943.00	1,505,630.43	1,603,197.43	-	365,376.00
3、社会保险费	-	241,397.60	241,231.28	-	166.32



项 目	2023 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少	处置子公司减少	2024 年 3 月 31 日
其中：医疗保险费	-	177,020.16	177,020.16	-	-
工伤保险费	-	27,936.22	27,936.22	-	-
生育保险费	-	36,441.22	36,274.90	-	166.32
4、住房公积金	-	119,516.60	119,516.60	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	12,000.00	12,000.00	-	-
6、短期带薪缺勤					
7、短期利润分享计划					
合 计	7,780,999.92	22,572,226.63	23,901,893.03	191,841.45	6,259,492.07

## (3) 设定提存计划情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少	处置子公司减少	2024 年 3 月 31 日
1、基本养老保险	-	688,440.45	688,440.45	-	-
2、失业保险费	-	39,945.26	39,945.26	-	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-	-
合 计	-	728,385.71	728,385.71	-	-

## 2023 年度

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少	处置子公司减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	9,623,473.87	107,836,085.18	109,678,559.13	-	7,780,999.92
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,891,678.54	2,891,678.54	-	-
三、辞退福利	-	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合 计	9,623,473.87	110,727,763.72	112,570,237.67	-	7,780,999.92

## (2) 短期职工薪酬

项 目	2022年12月31日	本期计提	本期减少	处置子公司减少	2023年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,045,273.87	98,756,561.78	100,483,778.73	-	7,318,056.92
2、职工福利费	578,200.00	7,444,527.27	7,559,784.27	-	462,943.00
3、社会保险费	-	1,000,766.73	1,000,766.73	-	-
其中：医疗保险费	-	772,407.41	772,407.41	-	-
工伤保险费	-	108,040.80	108,040.80	-	-
生育保险费	-	120,318.52	120,318.52	-	-
4、住房公积金	-	587,779.40	587,779.40	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	46,450.00	46,450.00	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合 计	9,623,473.87	107,836,085.18	109,678,559.13	-	7,780,999.92

## (3) 设定提存计划情况

项 目	2022年12月31日	本期计提	本期减少	处置子公司减少	2023年12月31日
1、基本养老保险	-	2,811,352.15	2,811,352.15	-	-
2、失业保险费	-	80,326.39	80,326.39	-	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-	-
合 计	-	2,891,678.54	2,891,678.54	-	-

## 19、应交税费

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
企业所得税	834,962.80	-
印花税	46,658.55	33,506.81
个人所得税	1,609,581.14	931,408.43
增值税	-	148,674.76
城建税	-	5,990.83
教育费附加	-	4,217.56
房产税	5,431.86	-

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
土地使用税	145.64	-
车船使用税	62,699.08	-
合 计	2,559,479.07	1,123,798.39

## 20、其他应付款

项 目	2024年3月31日	2023年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	2,868.80	2,868.80
其他应付款	2,100,707.67	2,373,522.59
合 计	2,103,576.47	2,376,391.39

### (1) 应付股利

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
普通股股利	2,868.80	2,868.80
合 计	2,868.80	2,868.80

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
保证金、押金	1,805,363.13	2,141,564.15
备用金	155,344.54	171,958.44
往来款	140,000.00	60,000.00
合 计	2,100,707.67	2,373,522.59

2) 无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 21、一年内到期的非流动负债

### (1) 一年内到期的非流动负债列示

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	22,161,781.13	24,566,726.87
合 计	22,161,781.13	24,566,726.87

长期借款担保情况详见附注九、4 关联交易情况之(1)关联方担保情况；抵押情况详见附注五、14 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 公司无已到期未偿还的长期借款情况。

## 22、其他流动负债

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
预提保费	299,608.24	-
待转销项税额	68,993.10	-
合计	368,601.34	-

## 23、预计负债

项目	2024年3月31日	2023年12月31日
未决诉讼	65,673,222.66	65,673,222.66
合计	65,673,222.66	65,673,222.66

[注]未决诉讼情况详见附注“十、或有事项”。

## 24、股本

项目	2023年12月31日	本期增减(+, -)					2024年3月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	115,000,000.00	-	-	-	-	-	115,000,000.00

(续)

项目	2022年12月31日	本期增减(+, -)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	115,000,000.00	-	-	-	-	-	115,000,000.00

## 25、资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
股本溢价	254,372,452.05	-	-	254,372,452.05
其他资本公积	-	-	-	-
合计	254,372,452.05	-	-	254,372,452.05

(续)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	254,372,452.05	-	-	254,372,452.05
其他资本公积	-	-	-	-
合计	254,372,452.05	-	-	254,372,452.05

## 26、专项储备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日
安全生产费	-	1,516,056.39	1,516,056.39	-
合 计	-	1,516,056.39	1,516,056.39	-

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	-	5,505,019.65	5,505,019.65	-
合 计	-	5,505,019.65	5,505,019.65	-

## 27、盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 3 月 31 日
法定盈余公积	35,202,185.44	-	-	35,202,185.44
合 计	35,202,185.44	-	-	35,202,185.44

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积[注]	35,202,185.44	-	-	35,202,185.44
合 计	35,202,185.44	-	-	35,202,185.44

## 28、未分配利润

项 目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	205,678,144.15	239,519,887.26	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	
调整后期初未分配利润	205,678,144.15	239,519,887.26	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	3,919,166.39	-32,116,743.11	
减:提取法定盈余公积	-	-	10%
对所有者(或股东)的分配	-	1,725,000.00	
期末未分配利润	209,597,310.54	205,678,144.15	

## 29、营业收入、营业成本

## (1) 分类情况

项 目	2024 年 1-3 月		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	76,001,039.44	68,908,023.22	384,290,206.17	327,851,836.23
其他业务	2,068,265.24	1,870,509.53	2,069,068.06	1,647,540.18
合 计	78,069,304.68	70,778,532.75	386,359,274.23	329,499,376.41

## (2) 合同产生的收入情况

合同分类	2024 年 1-3 月	2023 年度
分行业		
其中：水路运输	76,001,039.44	384,290,206.17
销售商品	779,820.63	1,829,175.01
技术服务费	-	239,893.05
其他	1,288,444.61	-
分行业合计	78,069,304.68	386,359,274.23
分产品		
其中：化学品运输	23,007,480.19	95,894,022.70
油品运输	52,993,559.25	288,396,183.47
销售商品	779,820.63	1,829,175.01
技术服务费	-	239,893.05
其他	1,288,444.61	-
分产品合计	78,069,304.68	386,359,274.23
分地区		
其中：境内收入	78,069,304.68	384,086,665.86
境外收入（含中国港澳台地区）	-	2,272,608.37
分地区合计	78,069,304.68	386,359,274.23
分销售模式		
其中：航次运输	68,079,210.91	357,865,109.35
期租运输	7,921,828.53	26,425,096.82
销售商品	779,820.63	1,829,175.01

合同分类	2024年1-3月	2023年度
技术服务费	-	239,893.05
其他	1,288,444.61	-
分销售模式合计	78,069,304.68	386,359,274.23

## (3) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	2024年1-3月	
	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
第一名	8,587,777.28	11.00
第二名	7,771,107.92	9.95
第三名	7,025,782.64	9.00
第四名	6,157,755.00	7.89
第五名	6,119,615.90	7.84
合计	35,662,038.74	45.68

(续)

客户名称	2023年度	
	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
第一名	72,059,952.96	18.65
第二名	31,724,615.47	8.21
第三名	29,747,989.28	7.70
第四名	28,266,476.17	7.32
第五名	16,241,556.64	4.20
合计	178,040,590.52	46.08

## 30、税金及附加

## (1) 明细情况

项目	2024年1-3月	2023年度
城市维护建设税	94,721.37	910,846.73
教育费附加	67,463.17	650,543.17
车船税	66,148.20	278,453.05
印花税	46,658.55	161,706.66

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年度
房产税	5,431.86	70,447.44
土地使用税	145.64	2,458.54
合 计	280,568.79	2,074,455.59

(2) 报告期执行的法定税率参见本财务报表附注之四。

### 31、销售费用

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年度
业务招待费	389,829.76	3,050,645.97
职工薪酬	388,069.20	1,581,375.88
差旅费	68,882.79	168,999.43
汽车费用	7,316.53	56,416.41
办公费	672.00	7,498.40
其他	240.24	1,882.94
物料消耗	66.00	8,211.81
招标服务费	-	481,989.31
合 计	855,076.52	5,357,020.15

### 32、管理费用

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年度
停工损失	2,874,199.72	4,142,094.55
职工薪酬	2,646,141.93	9,251,717.73
中介机构费	2,165,153.65	4,722,065.47
折旧费	293,891.79	1,185,781.47
差旅费	104,705.62	358,097.90
业务招待费	85,635.61	434,198.41
汽车费用	85,600.93	416,277.27
物料消耗	32,515.78	114,306.76
电话费	24,062.88	93,151.59



项 目	2024年1-3月	2023年度
办公费	14,792.11	46,605.03
长期待摊费用摊销	606.00	1,212.00
其他	63,742.27	651,168.06
合 计	8,391,048.29	21,416,676.24

## 33、财务费用

项 目	2024年1-3月	2023年度
利息支出	-1,387,382.43	3,241,201.64
减：利息收入-银行利息	25,267.02	146,583.93
金融机构手续费	10,922.59	41,885.83
汇兑损益	-2.52	-10,406.44
合 计	-1,401,729.38	3,126,097.10

## 34、其他收益

项 目	2024年1-3月	2023年度
政府补助	1,790,520.00	2,937,900.00
个税手续费返还款	191,524.80	211,612.31
合 计	1,982,044.80	3,149,512.31

## 35、投资收益

项 目	2024年1-3月	2023年度
处置长期股权投资产生的投资收益	141,081.14	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	70,660.34	99,917.21
处置交易性金融资产取得的投资收益	27,716.15	278,459.70
合 计	239,457.63	378,376.91

## 36、信用减值损失

项 目	2024年1-3月	2023年度
应收票据及应收账款坏账损失	377,030.88	379,606.27
其他应收款坏账损失	329,420.05	-218,631.95

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年度
合 计	706,450.93	160,974.32

## 37、资产减值损失

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年度
持有待售资产减值损失	-2,681,491.09	-
合 计	-2,681,491.09	-

## 38、资产处置收益

项 目	2024 年 1-3 月	计入本期非经常性损益的金额	2023 年度	计入上期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	14,076,957.18	14,076,957.18	-506,757.72	-506,757.72
合 计	14,076,957.18	14,076,957.18	-506,757.72	-506,757.72

## 39、营业外收入

项 目	2024 年 1-3 月	计入本期非经常性损益的金额	2023 年度	计入上期非经常性损益的金额
罚款、赔款收入	-	-	35,835.85	35,835.85
其他	-	-	55,046.16	55,046.16
合 计	-	-	90,882.01	90,882.01

## 40、营业外支出

项 目	2024 年 1-3 月	计入本期非经常性损益的金额	2023 年度	计入上期非经常性损益的金额
预提诉讼赔款	-	-	65,673,222.66	65,673,222.66
事故损失	7,360,153.25	7,360,153.25	2,608,161.90	2,608,161.90
停工损失	1,973,864.81	1,973,864.81	1,007,092.39	1,007,092.39
罚款支出	63,200.00	63,200.00	84,000.00	84,000.00
固定资产处置损失	610.73	610.73	5,113.11	5,113.11
税收滞纳金	-	-	26,157.99	26,157.99
其他	-	-	5,986.04	5,986.04
合 计	9,397,828.79	9,397,828.79	69,409,734.09	69,409,734.09

## 41、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年度
当期所得税费用	1,174,658.54	9,474,556.51
递延所得税费用	-1,002,426.56	-18,608,910.92
合 计	172,231.98	-9,134,354.41

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年度
利润总额	4,091,398.37	-41,251,097.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,022,849.59	-10,312,774.38
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	56,092.00
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	220,726.68	1,195,973.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-23,500.63
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	-	-
研发费加计扣除	-	-
其他	-1,071,344.29	-50,144.68
所得税费用	172,231.98	-9,134,354.41

## 42、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年度
保证金、押金	1,150,000.00	27,032.32
银行存款利息	25,267.02	146,583.93
往来款项	63,386.10	345,186.47
保险理赔款	1,203,280.28	5,185,083.73
政府补助	3,814,740.03	3,757,917.98
其他	272,865.15	90,882.01

项目	2024年1-3月	2023年度
合计	6,529,538.58	9,552,686.44

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-3月	2023年度
保证金、押金	336,201.02	1,501,340.78
备用金	-	191,986.36
各项费用	2,232,958.57	9,605,847.56
往来款项	-	120,043.79
垫付的修理费及货损赔款	3,367,240.72	7,275,531.10
其他	2,037,064.81	3,747,381.49
合计	7,973,465.12	22,442,131.08

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-3月	2023年度
处置子公司往来款	430,114.23	-
合计	430,114.23	-

## 43、合并现金流量表补充资料

## (1) 补充资料

项目	2024年1-3月	2023年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,919,166.39	-32,116,743.11
加: 信用减值损失	-706,450.93	-176,957.49
资产减值准备	2,681,491.09	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	12,054,087.82	50,965,473.39
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	80,856.00	322,212.00
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)	-14,076,957.18	506,757.72
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	610.73	5,113.11
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-

项 目	2024年1-3月	2023年度
财务费用（收益以“-”号填列）	445,310.28	3,839,200.87
投资损失（收益以“-”号填列）	-239,457.63	-378,376.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,002,426.56	-18,608,910.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-830,519.58	4,728,074.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,701,278.59	-10,975,168.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,558,687.61	50,932,196.85
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	13,468,301.41	49,042,871.80
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	8,803,454.11	22,238,629.99
减：现金的期初余额	22,238,629.99	33,450,857.61
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	-13,435,175.88	-11,212,227.62

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

2024年1-3月

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	432,180.00
其中：深圳市云帆航海技术服务有限公司	432,180.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	37,255.52
其中：深圳市云帆航海技术服务有限公司	37,255.52
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中：深圳市云帆航海技术服务有限公司	-

项 目	金 额
处置子公司收到的现金净额	394,924.48

## (3) 现金及现金等价物

项 目	2024年1-3月	2023年度
一、现金	8,803,454.11	22,238,629.99
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	8,803,454.11	22,237,262.24
可随时用于支付的其他货币资金	-	1,367.75
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	8,803,454.11	22,238,629.99
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	-	-

## 44、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：港币	7,619.48	0.9066	6,907.44

## 六、合并范围的变更

## 处置子公司

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
深圳市云帆航海技术服务有限公司	617,400.00	100%	转让	2024-3-21	股权转让协议协议签署并办理股权交割手续时	141,081.14

(续)

子公司名称	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公允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
深圳市云帆航海技术服务有限公司	-	-	-	-	-	-

## 七、在其他主体中权益的披露

在子公司中的权益

无。

## 八、政府补助

计入当期损益的政府补助

补助项目	2024年1-3月	2023年度	与资产相关/与收益相关
深圳市交通运输局 2022 年度重点物流企业贴息资助	1,832,695.23	-	与收益相关
深圳市交通运输局 2022 年度重点物流产业贴息资助	-	608,405.67	与收益相关
2022 考核年度深圳市交通运输局专项资金港航业领域资助资金	1,790,520.00	-	与收益相关
深圳市中小企业服务局 2023 年改制上市培育资助项目拨款	-	1,000,000.00	与收益相关
深圳市交通运输局 2021 考核年度港航业子项资助水路运输企业资助项目	-	690,000.00	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局企业上市扶持（境内）项目	-	1,241,900.00	与收益相关
深圳市南山区招商街道办事处 JD 南山区招商街道 8 月首次在深就业补贴	-	6,000.00	与收益相关
合计	3,623,215.23	3,546,305.67	

## 九、关联方关系及其交易

## 1、本公司的控股股东情况

名称	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
梁栋	股东	29.8913	29.8913
赵勇	股东	29.8795	29.8795

[注] 梁栋与赵勇为一致行动人。

## 2、本公司的子公司情况

参见本财务报表附注之七.1。

## 3、本公司的其他关联方情况

名称	与本公司关系
庞宇	实际控制人梁栋配偶

## 4、关联交易情况

## (1) 关联方担保情况

本公司作为被担保方

单位：人民币万元

担保方	被担保方	担保内容	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	短期借款	1,000.00	2022-01-10	2023-01-10	是
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	短期借款	1,000.00	2022-07-13	2023-06-09	是
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	短期借款	1,000.00	2022-08-09	2023-06-09	是
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	短期借款	1,300.00	2022-09-09	2023-06-09	是
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	短期借款	1,500.00	2022-01-21	2023-01-20	是
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	短期借款	1,500.00	2022-03-29	2023-03-25	是
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	短期借款	1,000.00	2023-01-01	2023-12-27	是
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	短期借款	1,500.00	2023-02-15	2024-02-07	是
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	短期借款	1,500.00	2023-05-25	2024-02-19	是
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	长期借款	880.00	2021-05-17	2024-05-17	否
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	长期借款	950.00	2021-05-28	2024-05-28	否
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	长期借款	1,020.00	2021-04-21	2024-04-21	否
梁栋、赵勇、庞宇	深圳市海昌华海运股份有限公司	长期借款	2,150.00	2021-05-08	2024-05-08	否

## (2) 关联方资金拆借

报告期内，公司无关联方资金拆借情况。



## 十、或有事项

2023年8月，海南利莲投资有限公司（以下简称“利莲公司”）作为海南高院（2007）琼民再终字第8号生效判决所涉债权的受让人认为海昌华、梁栋、赵勇作为海南南津船务有限公司股东和清算组成员，没有通知债权人，存在明显过错并造成债权未能得到清偿。同时，南津公司未经依法清算即办理注销登记，海昌华、梁栋、赵勇在公司登记机关办理注销登记时已承诺对南津公司债务承担责任。因此，申请追加海昌华、梁栋、赵勇为被执行人，对南津公司债务承担连带清偿责任，最终海南高院以（2023）琼执复108号执行裁定，裁定追加海昌华、梁栋、赵勇为海南高院（2007）琼民再终字第8号民事判决书的执行案件的被执行人。2023年8月12日，海口海事法院作出（2023）琼72执恢52号执行通知：划扣海昌华银行存款11,309,020.56元；11月作出协助执行通知，活扣押海昌华名下船舶“圣油239”和“圣化636”；活扣押船舶不予办理转让、抵押、出租等处分或者设置他项权利的登记手续；活扣押期限为2年。

随后，双方对海口海事法院的执行通知和裁定表示异议。经海南高院复议后，目前已裁定撤销海口海事法院（2023）琼72执异61号执行裁定、62号执行裁定，发回海口海事法院重新审查。

2024年5月7日，海口海事法院作出（2024）琼72执异90号、91号裁定书，同意利莲公司撤回（2023）琼72执异61号执行申请，并重新复核执行标的的计算结果。

截至报告期末，利莲公司向海南高院申请复议变更后的执行标的为65,673,222.66元（暂计至2023年10月31日），包括本金2,158万元、利息600万元以及迟延履行利息。截止报告日，本案尚无判决结果，公司已确认预计负债65,673,222.66元。

由于本案尚未最终判决，提请报告使用人关注上述事项影响。

## 十一、承诺事项

截止2024年3月31日，公司无需披露的重大承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （1）重要的非调整事项

无。

### （2）利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	59,800,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	59,800,000.00

### （3）销售退回

无。

### （4）其他资产负债表日后事项说明

项 目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售非流动资产				
其中：固定资产	58,008,541.65	80,888,342.00	5,992,259.62	2024年6月前

### 十三、其他重要事项

#### (1) 涉及的重要诉讼情况说明

1、海南利莲投资有限公司与深圳市海昌华海运股份有限公司、海南南津船务有限公司、天津航运有限责任公司船舶抵押借款纠纷案

详见附注“十、或有事项”。

#### 2、公司与洋浦嘉航海运有限公司船舶碰撞损害责任纠纷案

2023年8月31日，洋浦嘉航海运有限公司（以下简称“洋浦公司”）所属船舶“嘉航003”轮与深圳市海昌华海运股份有限公司（以下简称“公司”）所属船舶“圣油226”轮在珠江口锚地发生碰撞，事故造成“圣油226”轮艏部栏杆变形、船壳板局部凹陷变形，球鼻艏部凹陷开裂，右锚及七节锚链丢失。2023年11月28日，广州沙角海事处出具《水上交通事故责任认定书》（广州沙角海事处责[2023]17号），事故系“嘉航003”轮未充分考虑周围环境对船舶操作影响，抛锚掉头过程中未保持应有的戒备、操纵不当和应急处置不当导致发生碰撞事故，负事故全部责任，“圣油226”轮无需承担事故责任。公司多次与洋浦公司商讨损失费未果，于2024年3月1日向广州海事法院提起诉讼，要求洋浦公司赔偿维修费220,000.00元、购买锚和锚链费81,270.00元、船舶检验费2,380.00元、差旅费6,180.00元；船舶维修期间（2023年9月2日至2023年9月20日）产生船舶维持费用222,131.00元、船期损失187,800.94元。

截至报告日，本案尚无判决结果。

#### 3、公司与海南宜鑫石化有限公司、中石化中海深圳船舶燃料有限公司航次租船合同纠纷案

2023年2月24日，深圳市海昌华海运股份有限公司（以下简称“公司”）与海南宜鑫石化有限公司、中石化中海深圳船舶燃料有限公司（以下简称“宜鑫公司”、“中海公司”）签订了一份《航次租船合同》，中海公司作为托运方、宜鑫公司作为付费方。公司的“圣油225”轮于2023年3月4日如约完成上述油品运输。公司与宜鑫公司核对并确认运输数额，并签订运费结算对账单，确认应付运费291,894.76元，宜鑫公司3月30日签收发票。后经公司多次催讨，中海公司、宜鑫公司至今未支付运费。

2024年4月18日，广州海事法院出具（2024）粤72民初284号判决书，判决宜鑫公司于判决生效10日内向公司支付运费291,894.76元及滞纳金。

截至报告日，公司尚未收到执行款。

4、公司与广西自由贸易试验区隆盛石化有限公司、中石化中海深圳船舶燃料有限公司航次租船合同纠纷案

2023年3月21日，深圳市海昌华海运股份有限公司（以下简称“公司”）与广西自由贸易试验区隆盛石化有限公司、中石化中海深圳船舶燃料有限公司（以下简称“隆盛公司”、“中海公司”）签订了一份《航次租船合同》，中海公司作为托运方、隆盛公司作为付费方。公司的“圣油 236”轮于2023年3月31日如约完成上述油品运输。公司与隆盛公司核对并确认运输数额，并签订运费结算对账单，确认应付运费1,369,238.64元，隆盛公司4月12日签收发票，仅支付50,000元。

2024年4月18日，广州海事法院出具（2024）粤72民初285号判决书，判决隆盛公司于判决生效10日内向公司支付运费1,319,238.64元及滞纳金。

截至报告日，公司尚未收到执行款。

#### （2）涉及的事故说明

1、2023年8月22日，公司所属船舶“圣油 229”轮在广西北部湾海域着火，造成2人死亡，2人受伤，该事项未造成水域污染。2023年11月16日，中华人民共和国钦州海事局出具海上交通事故责任认定书（钦海事责认【2023】第04号），因水手违规作业引发船舶火灾，负直接责任，大副和船长负重要责任，公司履行安全生产主体责任不到位。同时，中华人民共和国钦州海事局出具海上交通事故安全管理建议书（钦州海事局字[2023]第04-1号），要求公司将落实情况于3个月内反馈给本机关。

公司已与此次事故死者家属签订赔偿协议。截至审计报告日，保险理赔正在处理中。

2、2023年8月31日，洋浦嘉航海运有限公司所属“嘉航 003”轮与深圳市海昌华海运股份有限公司（以下简称“公司”）所属船舶“圣油 226”轮在珠江口锚地发生碰撞，事故造成“圣油 226”轮船部栏杆变形、船壳板局部凹陷变形，球鼻艏部凹陷开裂，右锚及七节锚链丢失。2023年11月28日，广州沙角海事处出具《水上交通事故责任认定书》（广州沙角海事处责[2023]17号），事故系“嘉航 003”轮未充分考虑周围环境对船舶操作影响，抛锚掉头过程中未保持应有的戒备、操纵不当和应急处置不当导致发生碰撞事故，负事故全部责任，“圣油 226”轮无需承担事故责任。截至审计报告日，保险理赔正在处理中。

3、2023年9月24日，公司所属船舶“圣油 223”轮在湛江中科炼化码头航道出口航行时，引发一起小渔船遇难事件，导致两位渔民落水身亡。公司已与此次事故死者家属签订《人民调解协议书》。截至审计报告日，保险理赔正在处理中。

（3）截止2024年3月31日，持股5%以上股东股权质押情况如下：

持有人名称	总持有数量(股)	持股比例(%)	质押总数(股)	质押数量占公司股份总数的比例(%)
梁栋	34,375,000.00	29.8913	3,650,000.00	3.1739
赵勇	34,361,400.00	29.8795	3,650,000.00	3.1739

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

账龄	2024年3月31日	2023年12月31日
1年以内	42,840,149.82	50,799,660.50
1至2年	291,894.76	-
合计	43,132,044.58	50,799,660.50

###### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-		-		-
按组合计提坏账准备	43,132,044.58	100.00	2,171,196.97	5.03	40,960,847.61
其中：按账龄分析法组合计提坏账准备	43,132,044.58	100.00	2,171,196.97	5.03	40,960,847.61
应收关联方款项	-		-		-
合计	43,132,044.58	100.00	2,171,196.97		40,960,847.61

(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-		-		-
按组合计提坏账准备	50,799,660.50	100.00	2,539,983.03	5.00	48,259,677.47
其中：按账龄分析法组合计提坏账准备	50,799,660.50	100.00	2,539,983.03	5.00	48,259,677.47
应收关联方款项	-		-		-
合计	50,799,660.50	100.00	2,539,983.03		48,259,677.47

按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2024 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	42,840,149.82	2,142,007.49	5.00
1 至 2 年	291,894.76	29,189.48	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合 计	43,132,044.58	2,171,196.97	

(续)

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	50,799,660.50	2,539,983.03	5.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合 计	50,799,660.50	2,539,983.03	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,539,983.03	-368,786.06	-	-	-	2,171,196.97
合计	2,539,983.03	-368,786.06	-	-	-	2,171,196.97

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,946,715.09	-406,732.06	-	-	-	2,539,983.03
合计	2,946,715.09	-406,732.06	-	-	-	2,539,983.03

(4) 本报告期本公司无应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2024年3月31日

往来单位名称	金额	年限	占应收账款期末余额合计数比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	5,811,296.29	1年以内	13.47	290,564.81
第二名	4,361,502.27	1年以内	10.11	218,075.11
第三名	4,233,039.38	1年以内	9.81	211,651.97
第四名	4,139,339.67	1年以内	9.60	206,966.98
第五名	3,826,602.43	1年以内	8.87	191,330.12
合计	22,371,780.04		51.86	1,118,588.99

2023年12月31日

往来单位名称	金额	年限	占应收账款期末余额合计数比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	11,662,620.94	1年以内	22.96	583,131.05
第二名	6,348,567.21	1年以内	12.50	317,428.36
第三名	5,359,031.54	1年以内	10.55	267,951.58
第四名	4,261,673.11	1年以内	8.39	213,083.66
第五名	3,102,503.38	1年以内	6.11	155,125.17
合计	30,734,396.18		60.51	1,536,719.82

## 2、其他应收款

种类	2024年3月31日	2023年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,794,477.74	13,767,918.19
合计	6,794,477.74	13,767,918.19

### 其他应收款

#### (1) 按账龄披露账面余额

账龄	2024年3月31日	2023年12月31日
1年以内	6,529,966.04	12,932,826.54
1至2年	-	906,000.00
2至3年	662,300.00	656,300.00
3至4年	-	-
4至5年	-	-
5年以上	2,000.00	2,000.00

账龄	2024年3月31日	2023年12月31日
合计	7,194,266.04	14,497,126.54

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	2024年3月31日	2023年12月31日
往来款等	1,990,540.43	7,365,296.24
保证金、押金	4,174,121.95	5,324,121.95
备用金	844,383.66	1,117,248.81
关联方往来款	-	690,459.54
股权款	185,220.00	-
合计	7,194,266.04	14,497,126.54

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,194,266.04	100.00	399,788.30	5.56	6,794,477.74
其中：按账龄分析法组合 计提坏账准备	3,020,144.09	41.98	191,082.20	6.33	2,829,061.89
按保证金、押金组合计提 坏账准备	4,174,121.95	58.02	208,706.10	5.00	3,965,415.85
合计	7,194,266.04	100.00	399,788.30		6,794,477.74

(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,497,126.54	100.00	729,208.35	5.03	13,767,918.19
其中：按账龄分析法组合 计提坏账准备	8,482,545.05	58.51	463,002.25	5.46	8,019,542.80
按保证金、押金组合计提 坏账准备	5,324,121.95	36.73	266,206.10	5.00	5,057,915.85
按应收关联方款项组合 计提坏账准备	690,459.54	4.76	-	-	690,459.54
合计	14,497,126.54	100.00	729,208.35		13,767,918.19

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日	729,208.35	-	-	729,208.35
期初其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-329,420.05	-	-	-329,420.05
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年3月31日	399,788.30	-	-	399,788.30

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日	526,118.95	-	-	526,118.95
期初其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	219,072.57	-	-	219,072.57
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	15,983.17	-	-	15,983.17



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)	
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日	729,208.35	-	-	729,208.35

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	729,208.35	-329,420.05	-	-	399,788.30
合计	729,208.35	-329,420.05	-	-	399,788.30

(续)

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	526,118.95	219,072.57	-	15,983.17	729,208.35
合计	526,118.95	219,072.57	-	15,983.17	729,208.35

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况:

2024年1-3月

无。

2023年

项目	核销金额
空气化工产品有限公司	11,019.72
纯净水押金	120.00
气瓶押金	4,843.45
合计	15,983.17

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

2024年3月31日

单位名称	与本公司关系	款项的性质	2024年3月31日	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
中国石油天然气股份有限公司华南化工销售分公司	非关联方	保证金、押金	2,000,000.00	1年以内	27.80	100,000.00
中国人民财产保险股份有限公司	非关联方	保险理赔款	1,419,759.84	1年以内	19.73	70,987.99
福建申马新材料有限公司	非关联方	保证金、押金	800,000.00	1年以内	11.12	40,000.00
浙江石油化工有限公司	非关联方	保证金、押金	500,000.00	2-3年	6.95	25,000.00

单位名称	与本公司关系	款项的性质	2024年3月31日	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
深圳市云帆航海技术服务有限公司	非关联方	往来款	429,690.04	1年以内	5.97	21,484.50
合计			5,149,449.88		71.57	257,472.49

2023年12月31日

单位名称	与本公司关系	款项的性质	2023年12月31日	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
中国人民财产保险股份有限公司	非关联方	保险理赔款	7,043,721.59	1年以内	48.59	352,186.08
中国石油天然气股份公司华南化工销售分公司	非关联方	保证金、押金	2,000,000.00	1年以内	13.80	120,000.00
			400,000.00	1-2年	2.76	
福建中马新材料有限公司	非关联方	保证金、押金	800,000.00	1年以内	5.52	40,000.00
深圳市云帆航海技术服务有限公司	关联方	合并范围内关联方往来款	690,459.54	1年以内	4.76	-
浙江石油化工有限公司	非关联方	保证金、押金	500,000.00	2-3年	3.45	25,000.00
中国石化化工销售有限公司华南分公司	非关联方	保证金、押金	500,000.00	1-2年	3.45	25,000.00
合计			11,934,181.13		82.33	562,186.08

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类情况

项目	2024年3月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	-	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市云帆航海技术服务有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-	-
合计	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-	-

4、营业收入、营业成本

## (1) 分类情况

项 目	2024 年 1-3 月		2023 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	76,001,039.44	68,908,023.22	384,290,206.17	328,478,685.90
其他业务	1,288,444.61	1,288,522.60	-	-
合 计	77,289,484.05	70,196,545.82	384,290,206.17	328,478,685.90

## (2) 合同产生的收入情况

合同分类	2024 年 1-3 月	2023 年度
分行业		
其中：水路运输	76,001,039.44	384,290,206.17
其他	1,288,444.61	-
分行业合计	77,289,484.05	384,290,206.17
分产品		
其中：化学品运输	23,007,480.19	95,894,022.70
油品运输	52,993,559.25	288,396,183.47
其他	1,288,444.61	-
分产品合计	77,289,484.05	384,290,206.17
分地区		
其中：境内收入	77,289,484.05	382,017,597.80
境外收入（含中国港澳台地区）	-	2,272,608.37
分地区合计	77,289,484.05	384,290,206.17
分销售模式		
其中：航次运输	68,079,210.91	357,865,109.35
期租运输	7,921,828.53	26,425,096.82
其他	1,288,444.61	-
分销售模式合计	77,289,484.05	384,290,206.17

## 5、投资收益

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,382,600.00	-

项 目	2024 年 1-3 月	2023 年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	70,660.34	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	27,716.15	255,523.44
合 计	-4,284,223.51	255,523.44

(此页无正文, 仅系深圳市海昌华海运股份有限公司 2024 年 3 月 31 日财务报表审计报告  
天衡审字(2024)02454 号) 财务报表附注之签章页)





编号 320100000202401090022

统一社会信用代码  
913200000831585821 (1/1)

# 营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1025万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 郭澳

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）  
一般项目：企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动。



登记机关



2024年 01 月 09 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

郭澳

主任会计师：

经营场所：

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

32000010

批准执业文号：

苏财会[2013]39号

批准执业日期：

2013年09月28日



证书序号：0012336

## 说明

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

发证机关：江苏省财政厅

二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制



姓名	夏先鋒
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1976-12-01
Date of birth	
工作单位	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	360402197612014576
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate  
320000100049

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
江西省注册会计师协会

发证日期:  
Date of issuance  
2000年 08月 17日

年 月 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



姓 名	计婷
Full name	_____
性 别	女
Sex	_____
出生日期	1991-04-30
Date of birth	_____
工作单位	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	_____
身份证号码	320923199104304527
Identity card No.	_____

