

中外运集装箱运输有限公司

财务报表及审计报告

2020年1月1日至2021年8月31日

防伪编号： 07552021100057971020



微信扫一扫查询真伪

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）已签

报告文号： XYZH/2021SZAA40465
委托单位： 招商局能源运输股份有限公司
被审验单位名称： 中外运集装箱运输有限公司
被审单位所在地： 上海-黄浦区
事务所名称： 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型： 财务报表审计(无保留意见)
报告日期： 2021-09-27
报备日期： 2021-10-15
签名注册会计师： 王雅明 侯光兰

中外运集装箱运输有限公司（合并）

2020年01月至2021年08月审计报告

事务所名称： 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 010-65542288
传真：
通信地址： 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
电子邮件： zhengzhi_bj@shinewing.com
事务所网址：

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。

防伪查询电话号码： 0755-83515412

防伪技术咨询电话： 0755-83728911



<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	
合并资产负债表	1 - 2
母公司资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
母公司利润表	6
合并现金流量表	7
母公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9 - 10
母公司所有者权益变动表	11 - 12
财务报表附注	13 - 122



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021SZAA40465

中外运集装箱运输有限公司:

一、 审计意见

我们审计了中外运集装箱运输有限公司（以下简称“集运公司”）财务报表，包括 2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-8 月、2020 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，公允反映了集运公司 2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-8 月、2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 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，管理层负责评估集运公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算集运公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督集运公司的财务报告过程。

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。

(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，就可能对集运公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致集运公司不能持续经营。

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

(6) 就集运公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年九月二十七日

合并资产负债表

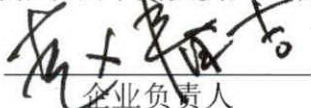
2021年8月31日

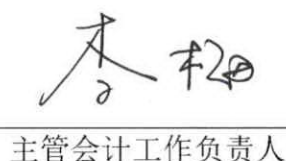
编制单位：中外运集装箱运输有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	九、1	1,930,485,287.46	1,395,079,821.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	九、2	191,017,007.57	57,617,528.14
应收款项融资			
预付款项	九、3	56,178,644.08	9,291,345.85
其他应收款	九、4	3,557,105.49	12,569,130.00
其中：应收股利			
存货	九、5	78,239,400.10	72,744,091.88
其中：原材料	九、5	38,118,646.90	47,605,444.73
库存商品（产成品）	九、5	40,120,753.20	25,138,647.15
合同资产	九、6	275,851,915.98	391,863,072.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	九、7	60,168,050.96	69,031,825.82
流动资产合计		2,595,497,411.64	2,008,196,815.22
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			
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	九、8	1,448,110,341.08	1,511,283,595.72
其中：固定资产原价	九、8	2,509,772,143.34	2,528,322,893.04
累计折旧	九、8	584,543,168.90	537,359,478.65
固定资产减值准备	九、8	477,118,633.36	479,679,818.67
在建工程	九、9	65,351,661.60	
使用权资产	九、10	238,389,089.34	
无形资产	九、11		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	九、12	16,553,246.21	10,305,049.04
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,768,404,338.23	1,521,588,644.76
资产总计		4,363,901,749.87	3,529,785,459.98

附注为财务报表的组成部分
本财务报表由下列负责人签署：


企业负责人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

合并资产负债表 - 续

2021年8月31日

编制单位：中外运集装箱运输有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	九、15	1,075,971,361.82	1,031,643,413.56
预收款项			
合同负债	九、16	153,819,336.09	2,781,749.59
应付职工薪酬	九、17	84,782,144.71	76,610,510.60
应交税费	九、18	74,077,600.82	56,068,492.24
其中：应交税金	九、18	74,077,600.82	56,068,492.24
其他应付款	九、19	1,624,202,739.54	1,634,959,711.61
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	九、20	130,118,830.83	244,648,444.53
应付短期融资款			
其他流动负债			
流动负债合计		3,142,972,013.81	3,046,712,322.13
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	九、21	114,999,387.10	
长期应付款			
长期应付职工薪酬	九、22	255,889.40	255,889.40
预计负债	九、23	10,628,243.91	36,205,227.82
递延收益	九、24	221,498.52	354,397.44
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		126,105,018.93	36,815,514.66
负债合计		3,269,077,032.74	3,083,527,836.79
所有者权益：			
实收资本	九、25	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	九、26	1,044,767,212.32	1,045,400,765.08
减：库存股			
其他综合收益	九、27	-2,413,919.27	-1,217,192.15
其中：外币报表折算差额	九、27	-2,413,919.27	-1,217,192.15
专项储备	九、28	3,955,398.80	3,670,326.08
盈余公积	九、29	50,028,577.24	50,028,577.24
其中：法定公积金	九、29	33,352,384.83	33,352,384.83
任意公积金	九、29	16,676,192.41	16,676,192.41
未分配利润	九、30	-401,512,551.96	-1,051,624,853.06
归属于母公司所有者权益合计		1,094,824,717.13	446,257,623.19
少数股东权益			
所有者权益合计		1,094,824,717.13	446,257,623.19
负债和所有者权益总计		4,363,901,749.87	3,529,785,459.98

母公司资产负债表

2021年8月31日

编制单位：中外运集装箱运输有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		1,553,505,268.11	912,625,930.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		385,473,895.07	83,400,586.81
应收款项融资			
预付款项		26,156,966.47	6,593,715.69
其他应收款	十五、1	2,472,765.43	2,862,205.52
其中：应收股利			
存货		31,857,922.06	41,816,275.41
其中：原材料		25,514,898.24	37,633,405.95
库存商品（产成品）		6,343,023.82	4,182,869.46
合同资产		168,205,392.61	320,176,902.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,970,025.14	9,093,253.14
流动资产合计		2,172,642,234.89	1,376,568,869.04
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、2	8,233.25	8,232.25
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		119,651,920.53	128,339,461.97
其中：固定资产原价		183,940,357.46	188,962,565.77
累计折旧		64,288,436.93	60,623,103.80
固定资产减值准备			
在建工程			
使用权资产		152,531,233.56	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,149,117.54	4,547,767.56
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		281,340,504.88	132,895,461.78
资产总计		2,453,982,739.77	1,509,464,330.82



母公司资产负债表 - 续

2021年8月31日

编制单位：中外运集装箱运输有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,246,949,006.85	929,990,443.14
预收款项			
合同负债		13,259,286.17	1,370,987.32
应付职工薪酬		68,195,774.58	59,133,726.25
其中：应付工资		7,598,140.29	21,727,010.47
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		74,061,086.01	56,002,806.64
其中：应交税金		74,061,086.01	56,002,806.64
其他应付款		27,862,755.55	29,394,788.93
其中：应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		83,611,570.84	
应付短期融资款			
其他流动负债			
流动负债合计		1,513,939,480.00	1,075,892,752.28
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		73,896,140.48	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		73,896,140.48	
负债合计		1,587,835,620.48	1,075,892,752.28
所有者权益：			
实收资本		400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		653,688,489.42	653,688,489.42
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备		3,907,370.27	3,660,271.12
盈余公积		50,028,577.24	50,028,577.24
其中：法定公积金		33,352,384.83	33,352,384.83
任意公积金		16,676,192.41	16,676,192.41
未分配利润		-241,477,317.64	-673,805,759.24
所有者权益合计		866,147,119.29	433,571,578.54
负债和所有者权益总计		2,453,982,739.77	1,509,464,330.82

合并利润表

2020年1月1日至2021年8月31日

编制单位：中外运集装箱运输有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	九、31	3,208,987,941.75	3,539,250,516.20
其中：营业收入	九、31	3,208,987,941.75	3,539,250,516.20
二、营业总成本		2,422,430,523.46	3,250,865,525.34
其中：营业成本	九、31	2,326,092,830.62	3,084,031,404.24
税金及附加	九、32	1,273,187.63	2,931,215.91
销售费用	九、33	26,895,470.15	47,217,062.31
管理费用	九、34	40,436,267.02	73,368,618.17
研发费用			
财务费用	九、35	27,732,768.04	43,317,224.71
其中：利息费用	九、35	10,099,665.99	16,208,677.02
利息收入	九、35	5,860,858.83	7,572,780.04
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	九、35	23,071,061.01	34,074,670.09
加：其他收益	九、36	4,727,244.91	13,391,559.64
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
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）	九、37	85,771.67	-15,585.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	九、38	80,880.20	46,366.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	九、39		-903.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		791,451,315.07	301,806,427.79
加：营业外收入	九、40	6,514,030.87	6,274,240.62
其中：政府补助	九、40	6,008,753.10	6,274,238.70
减：营业外支出	九、41		117,361.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		797,965,345.94	307,963,306.63
减：所得税费用	九、42	145,105,032.18	65,698,298.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		652,860,313.76	242,265,008.05
（一）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		652,860,313.76	242,265,008.05
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
（二）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		652,860,313.76	242,265,008.05
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-1,196,727.12	-4,906,375.41
归属于母公司所有者的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		-1,196,727.12	-4,906,375.41
1. 权益法下可转进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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		-1,196,727.12	-4,906,375.41
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		651,663,586.64	237,358,632.64

注：本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：6,132,561.97元，上期被合并方实现的净利润为：6,730,692.84元。

母公司利润表

2020年1月1日至2021年8月31日

编制单位：中外运集装箱运输有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		2,699,564,717.98	2,925,733,745.06
减：营业成本		2,045,987,841.41	2,594,240,231.06
税金及附加		1,143,725.61	1,984,479.47
销售费用		25,324,950.53	44,089,476.59
管理费用		37,226,291.49	65,365,125.88
研发费用			
财务费用		22,170,063.08	21,750,424.58
其中：利息费用		3,334,255.17	
利息收入		3,151,518.75	7,135,922.84
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		21,722,923.44	28,507,337.58
加：其他收益		4,721,512.90	13,328,590.99
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
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）		5,362.40	95,871.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		106,454.57	35,733.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-903.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		572,545,175.73	211,763,299.81
加：营业外收入		6,530,520.64	4,193,740.50
其中：政府补助		5,997,122.40	4,193,738.70
减：营业外支出			95,702.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		579,075,696.37	215,861,338.31
减：所得税费用		145,105,032.18	65,698,298.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		433,970,664.19	150,163,039.73
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		433,970,664.19	150,163,039.73
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. 权益法下可转进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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		433,970,664.19	150,163,039.73

合并现金流量表

2020年1月1日至2021年8月31日

编制单位：中外运集装箱运输有限公司

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		2,510,214,336.09	2,802,168,021.27
收到的税费返还		38,245,126.24	43,037,734.99
收到其他与经营活动有关的现金		156,354,295.57	183,208,630.82
经营活动现金流入小计		2,704,813,757.90	3,028,414,387.08
购买商品、接受劳务支付的现金		1,434,163,788.10	1,941,083,894.79
支付给职工及为职工支付的现金		101,810,646.05	210,892,296.57
支付的各项税费		128,125,427.39	49,945,361.21
支付其他与经营活动有关的现金		170,537,636.41	319,386,848.29
经营活动现金流出小计		1,834,637,497.95	2,521,308,400.86
经营活动产生的现金流量净额	九、43	870,176,259.95	507,105,986.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		831,451.21	22,890.31
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		3,963,009.99	
投资活动现金流入小计		4,794,461.20	22,890.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,469,307.66	55,273,462.93
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		1.00	
支付其他与投资活动有关的现金		49,750.00	
投资活动现金流出小计		66,519,058.66	55,273,462.93
投资活动产生的现金流量净额		-61,724,597.46	-55,250,572.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			300,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			77,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			377,000,000.00
偿还债务支付的现金		243,218,320.80	82,752,120.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,548,253.75	16,709,079.45
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		250,766,574.55	99,461,200.28
筹资活动产生的现金流量净额		-250,766,574.55	277,538,799.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-20,001,322.81	-59,852,181.35
五、现金及现金等价物净增加额	九、44	537,683,765.13	669,542,031.97
加：期初现金及现金等价物余额	九、44	1,388,543,136.61	719,001,104.64
六、期末现金及现金等价物余额	九、44	1,926,226,901.74	1,388,543,136.61

母公司现金流量表

2020年1月1日至2021年8月31日

编制单位：中外运集装箱运输有限公司

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		1,864,609,983.03	1,939,146,778.36
收到的税费返还		38,245,126.24	43,037,734.99
收到其他与经营活动有关的现金		145,506,340.90	175,178,919.39
经营活动现金流入小计		2,048,361,450.17	2,157,363,432.74
购买商品、接受劳务支付的现金		1,003,902,186.92	1,338,370,964.90
支付给职工及为职工支付的现金		92,342,530.85	143,628,163.36
支付的各项税费		128,093,128.86	48,998,624.77
支付其他与经营活动有关的现金		166,009,951.21	181,959,025.80
经营活动现金流出小计		1,390,347,797.84	1,712,956,778.83
经营活动产生的现金流量净额		658,013,652.33	444,406,653.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		830,516.21	20,613.31
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		3,599,275.82	
投资活动现金流入小计		4,429,792.03	20,613.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,054,264.74	51,799,533.85
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		1.00	
支付其他与投资活动有关的现金		49,750.00	
投资活动现金流出小计		1,104,015.74	51,799,533.85
投资活动产生的现金流量净额		3,325,776.29	-51,778,920.54
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,181,792.03	-46,695,806.90
五、现金及现金等价物净增加额		643,157,636.59	345,931,926.47
加：期初现金及现金等价物余额		906,089,245.80	560,157,319.33
六、期末现金及现金等价物余额		1,549,246,882.39	906,089,245.80

合并所有者权益变动表

2020年1月1日至2021年8月31日

编制单位：中外运集装箱运输有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	其中：外币报表折算差额	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	400,000,000.00				653,688,489.42		-1,217,192.15	-1,217,192.15	3,670,326.08	50,028,577.24	-604,486,825.08	501,683,375.51		501,683,375.51
加：会计政策变更											-2,748,012.66	-2,748,012.66		-2,748,012.66
前期差错更正														
其他					391,712,275.66						-447,138,027.98	-55,425,752.32		-55,425,752.32
二、本期期初余额	400,000,000.00				1,045,400,765.08		-1,217,192.15	-1,217,192.15	3,670,326.08	50,028,577.24	-1,054,372,865.72	443,509,610.53		443,509,610.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-633,552.76		-1,196,727.12	-1,196,727.12	285,072.72		652,860,313.76	651,315,106.60		651,315,106.60
（一）综合收益总额							-1,196,727.12	-1,196,727.12			652,860,313.76	651,663,586.64		651,663,586.64
（二）所有者投入和减少资本					-633,552.76							-633,552.76		-633,552.76
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他					-633,552.76							-633,552.76		-633,552.76
（三）专项储备提取和使用									285,072.72			285,072.72		285,072.72
1.提取专项储备									4,334,269.89			4,334,269.89		4,334,269.89
2.使用专项储备									-4,049,197.17			-4,049,197.17		-4,049,197.17
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配														
4.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本期期末余额	400,000,000.00				1,044,767,212.32		-2,413,919.27	-2,413,919.27	3,955,398.80	50,028,577.24	-401,512,551.96	1,094,824,717.13		1,094,824,717.13

合并所有者权益变动表 - 续
2020年1月1日至2021年8月31日

编制单位：中外运集装箱运输有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额											少数股东权益	所有者 权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收 益	其中：外币报 表折算差额	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上期期末余额	400,000,000.00				653,688,489.42		3,689,183.26	3,689,183.26	4,579,787.50	50,028,577.24	-840,021,140.29	271,964,897.13		271,964,897.13
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他					90,892,937.47						-453,868,720.82	-362,975,783.35		-362,975,783.35
二、本期期初余额	400,000,000.00				744,581,426.89		3,689,183.26	3,689,183.26	4,579,787.50	50,028,577.24	-1,293,889,861.11	-91,010,886.22		-91,010,886.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					300,819,338.19		-4,906,375.41	-4,906,375.41	-909,461.42		242,265,008.05	537,268,509.41		537,268,509.41
（一）综合收益总额							-4,906,375.41	-4,906,375.41			242,265,008.05	237,358,632.64		237,358,632.64
（二）所有者投入和减少资本					300,819,338.19							300,819,338.19		300,819,338.19
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他					300,819,338.19							300,819,338.19		300,819,338.19
（三）专项储备提取和使用									-909,461.42			-909,461.42		-909,461.42
1.提取专项储备									8,413,110.75			8,413,110.75		8,413,110.75
2.使用专项储备									-9,322,572.17			-9,322,572.17		-9,322,572.17
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配														
4.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本期期末余额	400,000,000.00				1,045,400,765.08		-1,217,192.15	-1,217,192.15	3,670,326.08	50,028,577.24	-1,051,624,853.06	446,257,623.19		446,257,623.19

母公司所有者权益变动表
2020年1月1日至2021年8月31日

编制单位：中外运集装箱运输有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	本期金额		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	其中：外币报表折算差额				
一、上期期末余额	400,000,000.00				653,688,489.42				3,660,271.12	50,028,577.24	-673,805,759.24	433,571,578.54
加：会计政策变更											-1,642,222.59	-1,642,222.59
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	400,000,000.00				653,688,489.42				3,660,271.12	50,028,577.24	-675,447,981.83	431,929,355.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									247,099.15		433,970,664.19	434,217,763.34
（一）综合收益总额											433,970,664.19	433,970,664.19
（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）专项储备提取和使用									247,099.15			247,099.15
1. 提取专项储备									1,703,780.86			1,703,780.86
2. 使用专项储备									-1,456,681.71			-1,456,681.71
（四）利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
（五）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本期期末余额	400,000,000.00				653,688,489.42				3,907,370.27	50,028,577.24	-241,477,317.64	866,147,119.29

母公司所有者权益变动表 - 续
2020年1月1日至2021年8月31日

编制单位：中外运集装箱运输有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	上期金额		专项储备	盈余公积	未分配 利润	小计
		优先股	永续 债	其他			其他 综合收益	其中：外 币报表折 算差额				
一、上期期末余额	400,000,000.00				653,688,489.42				4,579,787.50	50,028,577.24	-823,968,798.97	284,328,055.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	400,000,000.00				653,688,489.42				4,579,787.50	50,028,577.24	-823,968,798.97	284,328,055.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-919,516.38		150,163,039.73	149,243,523.35
（一）综合收益总额											150,163,039.73	150,163,039.73
（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）专项储备提取和使用									-919,516.38			-919,516.38
1. 提取专项储备									2,123,889.72			2,123,889.72
2. 使用专项储备									-3,043,406.10			-3,043,406.10
（四）利润分配												
1. 提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
（五）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本期期末余额	400,000,000.00				653,688,489.42				3,660,271.12	50,028,577.24	-673,805,759.24	433,571,578.54

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

中外运集装箱运输有限公司(以下简称“本公司”, 在包含子公司时统称“本集团”)成立于1998年4月, 由中国对外贸易运输(集团)总公司与中国经贸船务有限公司(以下简称“船务公司”)共同出资设立, 其中中国对外贸易运输(集团)总公司出资额为2,250万元, 占注册资本的90%, 船务公司出资额为250万元, 占注册资本的10%。本公司经批准的经营期限为50年。

于2000年8月中国对外贸易运输(集团)总公司将其持有的本公司90%的股权转让给中外运上海(集团)有限公司。

根据《中外运上海(集团)有限公司与中国外运华东有限公司之间的股权转让协议》和《中国经贸船务有限公司与中国外运股份之间的股权转让协议》, 于2002年12月中外运上海(集团)有限公司将其持有的本公司90%股权转让予中国外运华东有限公司(以下简称“华东公司”), 船务公司将其持有的本集团10%股权转让予中国外运股份有限公司(以下简称“中外运股份”)。

根据财政部签发的财企字(2002)486号文《关于中国外运股份有限公司(筹)国有股权管理有关问题的批复》、相关股权转让协议及股东会决议, 本公司的注册资本变更为9,837,906.76元, 股权比例不变。

根据本集团2004年12月28日之股东决定, 本集团增加注册资本90,162,093.24元, 变更后的注册资本为1亿元。

根据中国外运长航集团有限公司运企管字(2010)776号关于《关于江苏中外运有限公司、中外运湖北有限责任公司、中外运集装箱运输有限公司国有股权协议转让有关事项的股东意见书》, 华东公司于2011年3月将其持有的本公司90%股权转让予中外运股份。

根据本公司2011年3月10日之股东决定, 本公司增加注册资本3亿元, 并于2012年3月29日取得了变更后的营业执照, 变更后的注册资本为4亿元。

根据商务部签发的商资批(2014)604号《商务部关于同意境外关联公司并购中国租船有限公司等三家公司股权的批复》、国资委签发的国资产权(2014)457号《关于中国租船有限公司等三家公司国有股权向境外协议转让有关问题的批复》、《中国外运股份有限公司与中国外运长航集团有限公司关于中外运集装箱运输有限公司之股份转让协议》及《中国外运股份有限公司与Marine Harvest Shipping Limited关于中外运集装箱运输有限公司之股份转让协议》, 本公司原股东中国外运股份向中国外运长航集团有限公司及Marine Harvest Shipping Limited分别出售51%及49%股权, 上述股权交易于2014年7月31日完成对价支付。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况 - 续

根据中国外运长航集团有限公司运资字(2015)564号《关于中外运集装箱运输有限公司国有产权无偿划转有关事项的批复》, 同意将中国外运长航集团有限公司持有的本公司51%的国有产权自2015年1月1日起无偿划转给中国经贸船务有限公司。

根据《股权转让协议》本公司原股东 Marine Harvest Shipping Limited 向中国经贸船务有限公司出售49%的股权(对应出资额人民币19,600万元, 已实缴出资额人民币19,600万元)。上述股权交易于2020年3月18日完成交割。完成交割后中国经贸船务有限公司持有本公司100%股权。

本公司属航运行业, 经营范围主要包括承办海上国际集装箱运输业务, 承办进出口货物的国际运输代理业务, 包括: 揽货、订舱、仓储、中转、集装箱拼装拆箱、国际多式联运、结算运杂费、报关报验、保险、相关的短途运输及咨询业务(以上凭许可证经营); 从事货物和技术的进出口业务; 国际船舶管理业务, 国内沿海普通货船海务管理、机务管理、船舶检修保养等, 从事集装箱堆场业务(包括集装箱仓储(除危险品)、集装箱拼装、维修), 从事集装箱租赁和船舶租赁业务, 从事国际船舶代理业务。(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)

本公司总部设在上海, 分别在天津、山东、北京、辽宁、深圳、宁波、厦门、江苏及福州设立了九个分公司。

本集团之主要子公司的经营范围详见附注、八。

二、 财务报表的编制基础

本集团对自2021年8月31日起12个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本集团2021年8月31日、2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年1-8月、2020年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

四、 公司重要会计政策、会计估计

1. 会计年度

本集团的会计年度为公历年度, 即每年1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团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其记账本位币, 记账本位币为美元。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3. 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外, 本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下, 资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额, 或者承担现时义务的合同金额, 或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的, 在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时, 考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力, 或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值的, 且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产和投资性房地产, 在估值过程中校正该估值技术, 以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性, 被划分为三个层次:

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债, 按合并日其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的账面价值的差额, 调整资本公积中的资本(或股本)溢价, 资本(或股本)溢价不足冲减的则调整留存收益。

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。

4.2 非同一控制下的企业合并

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, 为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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, 计入当期损益。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司或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其回报金额。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。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时, 终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

5. 合并财务报表 - 续

对于本集团处置的子公司, 处置日(丧失控制权的日期)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。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司, 其自购买日(取得控制权的日期)起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。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司, 无论该项企业合并发生在报告期的任一时点, 视同该子公司自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围, 其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额, 其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易, 作为权益性交易核算, 调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

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, 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, 在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理, 购买日之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益; 购买日前持有的被购买方的股权涉及权益核法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的, 转为购买日所属当期收益。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

5. 合并财务报表 - 续

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, 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, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明该多次交易事项为一揽子交易: (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; (4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 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, 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自购买日开始持续计算的净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

6. 合营安排

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。本集团合营安排具有下列特征: (1) 各参与方均受到该安排的约束; (2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排, 对该安排具有共同控制的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。

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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。

7. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关的交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产和金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》初始确认的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时, 按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产或金融负债初始确认的公允价值与交易价格存在差异时, 如果其公允价值并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价, 也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术确定的, 在初始确认金融资产或金融负债时不确认利得或损失。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率, 是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量, 折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时, 在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量, 但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金, 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额, 再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

8.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后, 本集团对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标, 则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的, 则该金融资产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。取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据, 列示于应收款项融资, 其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。其他此类金融资产自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示于一年内到期的非流动资产。

初始确认时, 本集团可以单项金融资产为基础, 不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的, 表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的:

- 取得相关金融资产的目的, 主要是为了近期出售;
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

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:

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产;
- 在初始确认时, 为消除或显著减少会计错配, 本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除衍生金融资产外的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的, 列示于其他非流动金融资产。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

8.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 发生减值时或终止确认产生的利得或损失, 计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外, 本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入;
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本集团在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系, 本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益, 除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认, 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从其他综合收益中转出, 计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间, 在本集团收取股利的权利已经确立, 与股利相关的经济利益很可能流入本集团, 且股利的金额能够可靠计量时, 确认股利收入并计入当期损益。

8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产、应收票据和应收账款, 以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。本集团对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款, 以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

对于其他金融工具, 除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外, 本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备; 若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额, 除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外, 作为减值损失或利得计入当期损益。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金融资产, 本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

8.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于贷款承诺和财务担保合同, 本集团应用金融工具减值规定时, 将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

8.2.1 信用风险显著增加 - 续

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行, 该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等);
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括: 信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动);
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化;
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调;
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加;
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;
- (12) 借款合同的预期变更, 包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- (14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

于资产负债表日, 若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

8.2.1 信用风险显著增加 - 续

于资产负债表日, 若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- (2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

基于本集团内部信用风险管理, 当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保), 则本集团认为发生违约事件。

8.2.3 预期信用损失的确定

本集团对租赁应收款在单项资产的基础上确定其信用损失, 对应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据, 将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.2 金融工具减值 - 续

8.2.3 预期信用损失的确定 - 续

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 对于金融资产, 信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;
- 对于租赁应收款项, 信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;
- 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本集团应收取合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团对贷款承诺预期信用损失的估计, 与对该贷款承诺提用情况的预期保持一致;
- 对于财务担保合同, 信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

8.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

8.3 金融资产的转移

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, 虽然本集团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, 但是未保留对该金融资产的控制。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.3 金融资产的转移 - 续

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬, 且保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产, 并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量:

- 被转移金融资产以摊余成本计量的, 相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本, 相关负债不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;
- 被转移金融资产以公允价值计量的, 相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值, 该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的, 本集团继续确认所转移的金融资产整体, 因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

8.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

8.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

8.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当年损益的金融负债

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。除衍生金融负债单独列示外, 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一, 表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的:

- 承担相关金融负债的目的, 主要是为了近期回购;
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债, 在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债: (1) 该指定能够消除或显著减少会计错配; (2) 根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告; (3) 符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于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, 该金融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, 其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前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。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。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(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

8.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

8.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当年损益的金融负债 - 续

对于非同一控制下企业合并中本集团作为购买方确认的或有对价形成的金融负债, 本集团以公允价值计量该金融负债, 且将其变动计入当期损益。

8.4.1.2 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、财务担保合同及贷款承诺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。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同, 未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认, 但导致合同现金流量发生变化的, 本集团重新计算该金融负债的账面价值, 并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值, 本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用, 本集团调整修改后的金融负债的账面价值, 并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

8.4.1.2.1 财务担保合同及贷款承诺

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或者因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的财务担保合同以及不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的以低于市场利率贷款的贷款承诺, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

8.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债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, 本集团终止确认原金融负债, 并同时确认新金融负债。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

8.4.2 金融负债的终止确认 - 续

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

8.4.3 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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响股东权益总额。

8.5 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生工具, 包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量, 并以公允价值进行后续计量。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同, 若主合同属于金融资产的, 本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具, 而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产, 且同时符合下列条件的, 本集团将嵌入衍生工具从混合工具中分拆, 作为单独的衍生金融工具处理。

- (1) 嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不紧密相关;
- (2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义;
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的, 本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的, 该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后, 该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的, 本集团将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

8. 金融工具 - 续

8.6 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认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金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。

9. 套期工具

为规避某些风险, 本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期, 本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期主要包括现金流量套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期, 本集团作为现金流量套期处理。

本集团在套期开始时, 记录套期工具与被套期项目之间的关系, 以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外, 在套期开始及之后, 本集团会持续地对套期有效性进行评价, 以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

9.1 现金流量套期

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

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

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债, 则将已计入其他综合收益的利得或损失转出, 计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。

如果预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的, 则将不能弥补的部分转出, 计入当期损益。

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

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

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

9. 套期工具 - 续

9.1 现金流量套期 - 续

如果预期交易不会发生, 则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出, 计入当期损益。

10. 存货

本集团的存货主要包括燃料、滑油及航材消耗件等。存货按成本进行初始计量。存货的成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时, 采用先进先出法确定发出存货的实际成本。

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。

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。

对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备; 对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备; 其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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。

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

11. 长期股权投资

11.1 共同控制、重大影响的判断依据

控制是指投资方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其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时, 已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

11. 长期股权投资 - 续

11.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并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其他方式取得的长期股权投资, 按成本进行初始计量。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。

11.3 后续计量及损益确认方法

11.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

11.3.2 按权益法核算的长期股权投资

除全部或部分分类为持有待售资产的对联营企业和合营企业的投资外, 本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位, 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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

11. 长期股权投资 - 续

11.3 后续计量及损益确认方法 - 续

11.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

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。

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。

11.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时, 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, 原采用权益法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;

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

11. 长期股权投资 - 续

11.4 长期股权投资处置 - 续

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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

12. 固定资产及折旧

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团, 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。

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。

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(%)
船舶	25	5.00	3.80
机器设备	8	15.00	10.63
房屋建筑物	5	5.00	19.00
其他运输设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00

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。

当固定资产处置时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。

13. 在建工程

在建工程按实际成本计量, 实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

14. 无形资产

14.1 无形资产

无形资产包括购买的软件。

无形资产按成本进行初始计量。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, 必要时进行调整。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

14.2 研究与开发支出

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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额, 对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

16. 除商誉以外的非金融资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产及与合同成本有关的资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象, 则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值, 按其差额计提资产减值准备, 并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后, 对于与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失: (1) 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价; (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

除与合同成本相关的资产减值损失外, 上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。合同成本相关的资产计提减值准备后, 如果以前期间减值的因素发生变化, 使得上述两项差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不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。

17. 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务, 且履行该义务很可能导致经济利益流出, 以及该义务的金额能够可靠地计量, 则确认为预计负债。

在资产负债表日, 考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大, 则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

18. 职工薪酬

职工薪酬, 是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿外, 本集团在职工提供服务的会计期间, 将应付的职工薪酬确认为负债。

本集团按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系, 包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度, 相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

短期薪酬, 是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬, 离职后福利和辞退福利除外。短期薪酬具体包括: 职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费, 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金, 工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤, 短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。本集团在职工提供服务的会计期间, 将应付的短期薪酬确认为负债, 并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本或费用。

离职后福利, 是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利包括养老保险、年金、失业保险、内退福利以及其他离职后福利。

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划, 是指本集团与职工就离职后福利达成的协议, 或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。在职工为本集团提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指向未达到国家规定的退休年龄、经批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。对于内退福利, 在符合内退福利相关确认条件时, 将自职工停止提供服务日至正常退休日期间本集团拟支付的内退福利, 按照现值确认为负债, 计入当期损益。

辞退福利, 是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本集团向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的负债, 并计入当期损益: (1) 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。(2) 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利, 是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

19. 收入确认

收入主要包括船舶运输收入、提供船舶管理服务收入。本集团及集团下属的其他子公司执行的新收入准则（以下统称“执行新收入准则公司”）内容如下：

执行新收入准则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。履约义务，是指合同中执行新收入准则公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指执行新收入准则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集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务，执行新收入准则公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（一）客户在执行新收入准则公司履约的同时即取得并消耗执行新收入准则公司履约所带来的经济利益；（二）客户能够控制执行新收入准则公司履约过程中在建的商品；（三）执行新收入准则公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且执行新收入准则公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，执行新收入准则公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

执行新收入准则公司采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。本集团采用投入法确定履约进度，即根据执行新收入准则公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，执行新收入准则公司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。

合同资产，是指执行新收入准则公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。有关合同资产减值的会计政策，具体参见附注“四、8.2 金融工具减值”。执行新收入准则公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债，是指执行新收入准则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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

19. 收入确认 - 续

合同中包含两项或多项履约义务的, 执行新收入准则公司在合同开始日, 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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的, 执行新收入准则公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价, 是指执行新收入准则公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的, 执行新收入准则公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息, 并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的, 执行新收入准则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。每一资产负债表日, 执行新收入准则公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

客户支付非现金对价的, 执行新收入准则公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 执行新收入准则公司参照承诺向客户转让商品或服务的单独售价间接确定交易价格。

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, 执行新收入准则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。

对于附有销售退回条款的销售, 执行新收入准则公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即, 不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。

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, 执行新收入准则公司按照《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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

19. 收入确认 - 续

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务或其他折扣等, 对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权, 执行新收入准则公司将其作为单项履约义务, 在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时, 或者该选择权失效时, 确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的, 执行新收入准则公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

合同中存在重大融资成分的, 执行新收入准则公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 执行新收入准则公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

执行新收入准则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集团的身份是主要责任人还是代理人。执行新收入准则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, 执行新收入准则公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入; 否则, 执行新收入准则公司为代理人, 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, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

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

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费(如俱乐部的入会费、等)计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关, 且该商品或服务构成单项履约义务的, 执行新收入准则公司在转让该商品或服务时, 按照分摊至该商品或服务的交易价格确认收入; 该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务相关, 但该商品或服务不构成单项履约义务的, 执行新收入准则公司在包含该商品或服务的单项履约义务履行时, 按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入; 该初始费与向客户转让已承诺的商品或服务不相关的, 该初始费作为未来将转让商品或服务的预收款, 在未来转让该商品或服务时确认为收入。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

19. 收入确认 - 续

取得合同的成本

执行新收入准则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。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。执行新收入准则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。

履行合同的成本

执行新收入准则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) 该成本增加了执行新收入准则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。上述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。

20. 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。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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

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

与收益相关的政府补助, 用于补偿集团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; 用于补偿集团已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 应当区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当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, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

21. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时, 开始资本化; 构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时, 停止资本化。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三个月的, 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。

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。

22. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

22.1 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。

22.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异, 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, 确认相关的递延所得税资产。此外, 与商誉的初始确认相关的, 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暂时性差异, 不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减, 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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

22. 所得税 - 续

22.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债, 除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回, 且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 本集团才确认递延所得税资产。

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。

除与直接计入其他综合收益或所有者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所有者权益, 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。

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。

22.3 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。

23. 外币业务和外币报表折算

23.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币, 因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 除: (1) 符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本;

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

23. 外币业务和外币报表折算 - 续

23.1 外币业务 - 续

(2) 为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理; (3) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外, 均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以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。

23.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表, 境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: 资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益项目按发生时的即期汇率折算; 利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算; 折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入所有者权益。

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, 汇率变动对现金及现金等价物的影响额, 作为调节项目, 在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

期初数和上期实际数按照上期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, 将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

24. 租赁

本公司执行的新租赁准则(以下统称“执行新租赁准则公司”)内容如下:

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日,执行新租赁准则公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化,执行新租赁准则公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

24.1 执行新租赁准则公司作为承租人

24.1.1 租赁的分拆

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

24.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外,执行新租赁准则公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日,是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 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;
- 执行新租赁准则公司发生的初始直接费用;
- 执行新租赁准则公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

24.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外,执行新租赁准则公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时,执行新租赁准则公司采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

24. 租赁 - 续

24.1 执行新租赁准则公司作为承租人 - 续

24.1.3 租赁负债 - 续

租赁付款额是指执行新租赁准则公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 执行新租赁准则公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格;
- 租赁期反映出执行新租赁准则公司将行使终止租赁选择权的, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 根据执行新租赁准则公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后, 执行新租赁准则公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益或相关资产成本。

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

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的, 执行新租赁准则公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动; 执行新租赁准则公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

24.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

执行新租赁准则公司对短期租赁以及低价值资产租赁, 选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁, 是指在租赁期开始日, 租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁, 是指单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币5万元的租赁。执行新租赁准则公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入当期损益或相关资产成本。

24.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 执行新租赁准则公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

24. 租赁 - 续

24.1 执行新租赁准则公司作为承租人 - 续

24.1.5 租赁变更 - 续

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 执行新租赁准则公司重新分摊变更后合同的对价, 重新确定租赁期, 并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

24.2 执行新租赁准则公司作为出租人

在租赁期内各个期间, 执行新租赁准则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, 除非其他系统合理的方法能够更好地反映因使用租赁资产所产生经济利益的消耗模式。出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。

24.2.1 租赁的分拆

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

24.2.2 租赁的分类

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

24.2.3 执行新租赁准则公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间, 执行新租赁准则公司采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。执行新租赁准则公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。

执行新租赁准则公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额, 在实际发生时计入当期损益。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

24. 租赁 - 续

24.2 执行新租赁准则公司作为出租人 - 续

24.2.4 执行新租赁准则公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日, 执行新租赁准则公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值, 并终止确认融资租赁资产。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。

租赁收款额, 是指执行新租赁准则公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项, 包括:

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 购买选择权的行权价格, 前提是合理确定承租人将行使该选择权;
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向执行新租赁准则公司提供的担保余值。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

执行新租赁准则公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

24.2.5 转租赁

执行新租赁准则公司作为转租出租人, 将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。执行新租赁准则公司基于原租赁产生的使用权资产, 而不是原租赁的标的资产, 对转租赁进行分类。

24.2.6 租赁变更

经营租赁发生变更的, 执行新租赁准则公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的, 执行新租赁准则公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

24. 租赁 - 续

24.2 执行新租赁准则公司作为出租人 - 续

24.2.6 租赁变更 - 续

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 执行新租赁准则公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为经营租赁的, 执行新租赁准则公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理, 并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为融资租赁的, 执行新租赁准则公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

25. 持有待售

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

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件:(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, 即本集团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。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 减记账面价值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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 恢复以前减记的金额, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产, 分类为持有待售的部分自分类为持有待售之日起不再采用权益法核算。

四、 公司重要会计政策、会计估计 - 续

26. 安全生产费

本集团按照2012年2月14日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的财企〔2012〕16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费, 计入相关产品的成本或当期损益, 同时转入专项储备。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。使用提取的安全生产费形成固定资产的, 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。

27. 终止经营

终止经营, 是指本集团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。

终止经营损益在利润表中与持续经营损益分别列示, 终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营, 本集团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列报。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注四所描述的会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

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

1. 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日, 会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有:

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.1 金融资产分类

金融资产的分类和计量取决于合同现金流量测试和业务模式测试。本集团需考虑在业务模式评估日可获得的所有相关证据, 包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式。本集团也需要对所持金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付进行判断。

1.2 金融资产转移的终止确认

本集团在正常经营活动中通过常规方式交易、资产证券化、卖出回购协议等多种方式转移金融资产。在确定转移的金融资产是否能够全部终止确认的过程中, 本集团需要作出重大的判断和估计。

若本集团通过结构化交易转移金融资产至特殊目的实体, 本集团分析评估与特殊目的实体之间的关系是否实质表明本集团对特殊目的实体拥有控制权从而需进行合并。合并的判断将决定终止确认分析应在合并主体层面, 还是在转出金融资产的单体机构层面进行。

本集团需要分析与金融资产转移相关的合同现金流权利和义务, 从而依据以下判断确定其是否满足终止确认条件。

- 是否转移获取合同现金流的权力; 或现金流是否已满足“过手”的要求转移给独立第三方;
- 评估金融资产所有权上的风险和报酬转移程度。本集团在估计转移前后现金流以及其他影响风险和报酬转移程度的因素时, 运用了重要会计估计及判断。

1.3 预期信用损失的确认

信用风险的显著增加: 本集团在评估金融资产预期信用损失时, 需判断金融资产的信用风险自购入后是否显著增加, 判断过程中需考虑定性和定量的信息, 并结合前瞻性信息。

建立具有相似信用风险特征的资产组: 当预期信用损失在组合的基础上计量时, 金融工具是基于相似的风险特征而组合在一起的。本集团持续评估这些金融工具是否继续保持具有相似的信用风险特征, 用以确保一旦信用风险特征发生变化, 金融工具将被适当地重分类。这可能会导致新建资产组合或将资产重分类至某个现存资产组合, 从而更好地反映这类资产的类似信用风险特征。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.4 递延所得税的确认

本集团在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的限度内, 就所有未利用的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以确定应确认的递延所得税资产的金额。

本集团在多个国家、地区经营, 按当地税法及相关规定计提在各地区应缴纳的所得税。本集团将根据国家相关机构的要求、本集团发展战略和子公司、联营企业及合营企业的留存利润分配计划以及相关税法规定计算并计提递延所得税负债。若未来利润的实际分配额超过预期时, 相应的递延所得税负债将在分配计划变更和利润分配宣告两者中相对发生较早的期间确认并计入损益。

1.5 金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具, 本集团运用估值方法确定其公允价值。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息; 当可观察市场信息无法获得时, 将对估值方法中包括的重大不可观察信息做出估计。

可观察输入值, 是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。

不可观察输入值, 是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值应当根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息确定。

1.6 固定资产及无形资产预计可使用年限和预计残值

本集团就固定资产就无形资产厘定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产及无形资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础, 并可能因技术革新及严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产或无形资产预计可使用年限和残值少于先前估计, 本集团将提高折旧 / 摊销、或冲销或冲减技术陈旧的固定资产或无形资产。

1.7 除金融资产之外的非流动资产减值 (除商誉、长期股权投资外)

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象, 当存在减值迹象时进行减值测试。除此之外, 对使用寿命不确定的无形资产每年进行减值测试。资产或资产组的可收回金额根据资产或资产组的使用价值与其公允价值减去处置费用后的净额之间较高者确定。在估计其使用价值时, 预计资产或资产组的未来现金流量并采用折现率折现后确定。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1. 会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

1.7 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉、长期股权投资外) - 续

管理层在合理和有依据的基础上对资产的使用情况进行会计估计并预测未来现金流量, 并采用反映当前市场的货币时间价值和与该资产有关的特定风险的折现率确定未来现金流量的现值。

1.8 存货跌价准备

本集团在资产负债表日按照成本与可变现净值孰低计量存货, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。存货的可变现净值的确认需要运用判断和估计。如重新判断及估计的结果与现有的判断及估计存在差异, 该差异将会影响判断及估计改变期间的存货账面价值。

1.9 或有负债

本集团在持续经营过程中会面对众多的法律纠纷, 相关纠纷的结果均具有很大程度上的不确定性。当与特定法律纠纷有关的经济利益被认为是极有可能流出且可以计量时, 本集团管理层会根据专业的法律意见计提相应的准备。除了被认为导致经济利益流出可能性极低的或有负债外, 本集团所面临之或有负债均在十二、或有事项进行了披露。管理层运用判断决定相关的法律纠纷是否应该计提一项准备或者作为或有负债进行披露。

六、 会计政策和会计估计变更以及差错更正说明

1. 会计政策变更及其影响

(1) 新租赁准则

2018年12月7日, 财政部发布了“关于修订印发《企业会计准则第21号—租赁》的通知”(财会〔2018〕35号), 对《企业会计准则第21号—租赁》进行了修订。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业, 自2019年1月1日起施行; 其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本集团自2021年1月1日起施行新准则。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六、 会计政策和会计估计变更以及差错更正说明因素 - 续

1. 会计政策变更及其影响 - 续

(1) 新租赁准则 - 续

新修订的租赁准则要求承租人采用单一会计模式计量租入资产, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将承租人所有租赁都记入资产负债表内, 确认使用权资产和租赁负债并分别计提折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日起施行上述新租赁准则, 并自该日起按照新租赁准则的规定确认、计量和报告本集团的租赁。

本集团按照新租赁准则的要求进行衔接调整, 根据首次执行新租赁准则的累积影响数, 调整首次执行日留存收益及财务报表其他相关项目金额, 不调整可比期间信息。

执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下。

项目	注	2020年12月31日	重新计量	重分类	2021年1月1日
非流动资产:			302,965,728.30		302,965,728.30
使用权资产	九、10		302,965,728.30		302,965,728.30
流动负债:				162,285,426.50	162,285,426.50
一年内到期的非流动负债	九、20			162,285,426.50	162,285,426.50
非流动负债:			305,713,740.96	-162,285,426.50	143,428,314.46
租赁负债	九、21		305,713,740.96	-162,285,426.50	143,428,314.46
所有者权益:			-2,748,012.66		-2,748,012.66
未分配利润	九、30		-2,748,012.66		-2,748,012.66

与原租赁准则相比, 执行新租赁准则对当期财务报表相关项目并无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本集团编制的本期财务报表所采用的会计估计与上期度财务报表相一致, 未发生会计估计变更。

3. 前期差错更正及影响

本集团编制的本期财务报表未发生前期差错更正事项。

4. 其他事项调整

本集团本期无需要披露的其他事项调整。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七、 税项

1. 主要税种及税率

税种	应税行为	计税依据	税率
增值税	交通运输业	应税交易取得的全部收入	9%、13% (国际运输适用0%)
	部分现代服务业	应税交易取得的全部收入	6% (国际货运代理可申请免税)
城市维护建设税	缴纳增值税	增值税缴税额	7%
教育费附加	缴纳增值税	增值税缴税额	3%
地方教育附加	缴纳增值税	增值税缴税额	2%
企业所得税	境内法人单位应税所得	应纳税所得额	16.5%、25%
车船使用税	根据不同车辆类型确定适用税额	车辆类型	定额征收
印花税	根据合同性质确定适用税率	印花税应税合同金额	0.05%~0.1%

注: 本公司于中国香港注册的子公司适用的企业所得税税率为16.5%。

企业合并及合并财务报表

1. 本期纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	本集团合计持股比例(%)	本集团合计享有表决权比例(%)	本集团合计实际出资额	取得方式	备注
1	中外运集装箱运输(香港)有限公司	2	境外子企业	香港	香港	国际海运	港币 10,000.00	100.00	100.00	港币 10,000.00	投资设立	
2	中国外运阳光速航运输有限公司	2	境内非金融子企业	上海	上海	国际海运	人民币 83,000.00 万元	100.00	100.00	人民币 83,000.00 万元	企业合并	
3	Trade Worlde Shipowning Limited	3	境外子企业	英属维尔京群岛	香港	投资	美元 1.00	100.00	100.00	美元 100.00	其他	
4	优宇有限公司	3	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
5	骏蓝有限公司	3	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
6	光恒有限公司	3	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
7	均立有限公司	3	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
8	吉海船务有限公司	3	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	新设
9	祥海船务有限公司	3	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	新设
10	如海船务有限公司	3	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	新设
11	意海船务有限公司	3	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	新设
12	运荣船务有限公司	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
13	运华船务有限公司	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
14	运富船务有限公司	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
15	运贵船务有限公司	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
16	明善有限公司	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁	美元 0.12	100.00	100.00		其他	
17	Trade Elegancy Shipping Limited	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
18	Trade Endeavor Shipping Limited	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
19	Trade Integrity Shipping Limited	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁	美元 0.13	100.00	100.00		其他	

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

1. 本期纳入合并报表范围的子企业基本情况 - 续

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	本集团合计持股比例 (%)	本集团合计享有表决权比例 (%)	本集团合计实际出资额	取得方式	备注
20	Trade Sincerity Shipping Limited	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁	美元 0.13	100.00	100.00		其他	
21	翔隆有限公司	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
22	特承有限公司	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	
23	超彰有限公司	4	境外子企业	香港	香港	船舶租赁		100.00	100.00		其他	

注：级次：站在本合并报表层次披露级次；母公司为1级，以此类推。

2. 本期合并范围的变更及理由

本集团合并财务报表范围包括中外运集装箱运输（香港）有限公司、中国外运阳光速航运输有限公司等 23 家子公司。与上期相比，本期同一控制下合并中国外运阳光速航运输有限公司，新设全资子公司吉海船务有限公司、祥海船务有限公司、如海船务有限公司、意海船务有限公司共四家公司。

详见本附注“八、本期纳入合并报表范围的子企业基本情况”相关内容。

、 企业合并及合并财务报表 - 续

3. 本期发生的同一控制下企业合并情况

公司名称	合并日	账面净资产	交易对价	实际控制人	本期期初至合并日的相关情况			
					收入	净利润	现金净增加额	经营活动现金流量净额
中国外运阳光速航运输有限公司	2021-8-31	-49,926,742.11	1.00	招商局集团	98,916,115.73	6,132,561.97	-233,452,540.32	16,970,309.58

注：本公司向关联方中国外运长航集团有限公司（以下简称“中外运长航”）收购中国外运阳光速航运输有限公司（以下简称“阳光速航”）100.00%的股权，收购价格为人民币1.00元。

4. 本期发生的非同一控制下企业合并情况

本集团本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

八、 企业合并及合并财务报表 - 续

5. 本期发生的同一控制下企业合并对期初数的调整

本公司2021年8月31日合并中国外运阳光速航运输有限公司, 属于同一控制下企业合并, 由此调整本期合并财务报表的期初数及上期比较数。同一控制下企业合并影响汇总如下表:

项目	对本期期初 及本期财务报表的影响	对上期期初 及上期财务报表的影响
资产总额	913,507,175.54	765,875,750.38
负债总额	968,932,927.86	1,128,851,533.73
归属于母公司所有者权益总额	-55,425,752.32	-362,975,783.35
其中: 实收资本	830,000,000.00	530,000,000.00
资本公积	139,696,156.68	139,696,156.68
其他权益工具		
其他综合收益	40,000.00	40,000.00
专项储备	4,536,219.02	3,716,880.83
盈余公积		
未分配利润	-1,029,698,128.02	-1,036,428,820.86
少数股东权益		
营业收入	98,916,115.73	204,289,765.84
利润总额	6,132,561.97	6,730,692.84
净利润	6,132,561.97	6,730,692.84
其中: 归属于母公司所有者的净利润	6,132,561.97	6,730,692.84
少数股东损益		
其他综合收益		

九、 合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “期初”系指2021年1月1日, “期末”系指2021年8月31日, “本期”系指2021年1月1日至8月31日, “上期”系指2020年1月1日至12月31日, 货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,555.91	1,555.91
银行存款	1,930,283,731.55	1,394,878,265.37
其他货币资金	200,000.00	200,000.00
合计	1,930,485,287.46	1,395,079,821.28
其中: 存放在境外的款项总额	322,430,870.44	194,452,201.58

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

1. 货币资金 - 续

注1: 本集团期末其他货币资金及受限制的货币资金的情况如下:

项目	期末余额	期初余额	使用受限制的原因
银行存款利息	4,258,385.72	6,536,684.67	尚未到期已经计提的应收利息
合计	4,258,385.72	6,536,684.67	—

注2: 期末货币资金中存放于香港的货币资金折合人民币 322,430,870.44 元 (期初数折合人民币 194,452,201.58 元)。

2. 应收账款

(1) 应收账款总体情况

项目	期末余额	期初余额
应收账款	192,369,293.62	59,055,618.05
减: 信用损失准备	1,352,286.05	1,438,089.91
合计	191,017,007.57	57,617,528.14

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

(2) 应收账款分类情况

项目	原值				信用损失准备					净值	原币 币种	计 提 理 由	原值期末余 额	
	账龄				账龄									
	1年以内	1年 至2年	2年 至3年	3年以上	合计	1年 以内	1年 至2年	2年 至3年	3年以上					合计
低风险组合	105,071,897.71				105,071,897.71						105,071,897.71	人民币/ 美元		105,071,897.71
正常风险组合	86,005,313.58				86,005,313.58	60,203.72				60,203.72	85,945,109.86	人民币/ 美元	信用 风险	86,005,313.58
重大减值风险项目				1,292,082.33	1,292,082.33				1,292,082.33	1,292,082.33		人民币/ 美元		1,292,082.33
合计	191,077,211.29			1,292,082.33	192,369,293.62	60,203.72			1,292,082.33	1,352,286.05	191,017,007.57	—	—	192,369,293.62

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

(3) 应收账款整体账龄

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	191,077,211.29	99.33	60,203.72	57,752,563.12	97.79	135,034.98
3年以上	1,292,082.33	0.67	1,292,082.33	1,303,054.93	2.21	1,303,054.93
合计	192,369,293.62	100.00	1,352,286.05	59,055,618.05	100.00	1,438,089.91

(4) 本集团本报告期内无收回或转回前期信用损失准备的情况。

(5) 本集团本报告期内无实际核销的应收账款情况。

(6) 持有本集团5%(含5%)以上表决权股份股东单位的欠款: 无。

(7) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	信用损失准备	占应收账款总额的比例 (%)
上海中外运船务代理有限公司	同受招商局集团控制	54,555,907.12	1年以内		28.36
中国外运长江有限公司集运事业部	同受招商局集团控制	17,876,928.35	1年以内		9.29
上海泛亚航运有限公司	客户	11,748,808.53	1年以内	8,224.17	6.11
AIT株式会社	客户	7,595,777.62	1年以内	5,317.04	3.95
中外运湖北有限责任公司	同受招商局集团控制	6,965,226.67	1年以内		3.62
合计	—	98,742,648.29	—	13,541.21	51.33

(8) 应收关联方账款情况

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	信用损失准备
上海中外运船务代理有限公司	同受招商局集团控制	54,555,907.12	1年以内	28.36	
中国外运长江有限公司集运事业部	同受招商局集团控制	17,876,928.35	1年以内	9.29	
中外运湖北有限责任公司	同受招商局集团控制	6,965,226.67	1年以内	3.62	

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

(8) 应收关联方账款情况 - 续

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	信用损失准备
中外运物流宁波有限公司	同受招商局集团控制	6,131,691.00	1年以内	3.19	
中国外运长江有限公司张家港分公司	同受招商局集团控制	4,780,673.50	1年以内	2.49	
Great Resource Shipping Limited	同受招商局集团控制	4,773,549.64	1年以内	2.48	
福建中外运船务代理有限公司福州分公司	同受招商局集团控制	1,697,815.34	1年以内	0.88	
中国外运重庆有限公司	同受招商局集团控制	1,152,361.42	1年以内	0.60	
烟台中外运国际物流有限公司	同受招商局集团控制	928,379.64	1年以内	0.48	
中国外运(香港)船务有限公司	同受招商局集团控制	739,049.71	1年以内	0.38	
中国外运长江有限公司南通分公司	同受招商局集团控制	685,389.47	1年以内	0.36	
中外运现代物流有限公司	同受招商局集团控制	657,620.81	1年以内	0.34	
中国外运长江有限公司南京分公司	同受招商局集团控制	619,206.87	1年以内	0.32	
中国外运(日本)有限公司	同受招商局集团控制	586,042.34	1年以内	0.30	
中国外运安徽有限公司铜陵分公司	同受招商局集团控制	472,119.81	1年以内	0.25	
汕头中外运有限公司	同受招商局集团控制	441,726.84	1年以内	0.23	
中国外运华东有限公司工程物流分公司	同受招商局集团控制	386,980.54	1年以内	0.20	
中国外运华南有限公司湖南分公司	同受招商局集团控制	361,828.28	1年以内	0.19	
中国外运华中有限公司威海分公司	同受招商局集团控制	324,146.69	1年以内	0.17	
陆海新通道运营有限公司	同受招商局集团控制	261,029.79	1年以内	0.14	
中国外运长江有限公司液晶半导体物流事业部	同受招商局集团控制	228,404.87	1年以内	0.12	
中国外运安徽有限公司芜湖分公司	同受招商局集团控制	185,787.01	1年以内	0.10	
中国外运安徽有限公司蚌埠分公司	同受招商局集团控制	89,193.61	1年以内	0.05	
张家港船务代理有限公司	同受招商局集团控制	74,483.58	1年以内	0.04	
江西中外运有限公司九江分公司	同受招商局集团控制	27,537.34	1年以内	0.01	
中国外运华东有限公司储运分公司	同受招商局集团控制	17,734.60	1年以内	0.01	
中外运化工国际物流有限公司	同受招商局集团控制	13,597.90	1年以内	0.01	

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

(8) 应收关联方账款情况 - 续

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	信用损 失准备
大连国际集装箱服务有限公司	同受招商局集团控制	11,124.47	1年以内	0.01	
中国外运华东有限公司金陵分公司	同受招商局集团控制	7,349.69	1年以内		
重庆长航天一物流有限公司	同受招商局集团控制	6,583.80	1年以内		
中国外运长江有限公司泰州分公司	同受招商局集团控制	5,000.00	1年以内		
中国外运长江有限公司常州分公司	同受招商局集团控制	3,444.15	1年以内		
安徽中外运船务代理有限公司马鞍山分公司	同受招商局集团控制	1,949.52	1年以内		
中国外运安徽有限公司安庆分公司	同受招商局集团控制	1,533.00	1年以内		
河南中外运国际物流有限公司	同受招商局集团控制	313.19	1年以内		
宏光巴拿马有限公司	同受招商局集团控制	187.15	1年以内		
合计	—	105,071,897.71	—	54.62	

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	56,049,107.87	99.77	9,125,281.86	98.21
1-2年 (含2年)	86,966.45	0.15	42,725.26	0.46
2-3年 (含3年)	42,569.76	0.08	33,338.73	0.36
3年以上			90,000.00	0.97
合计	56,178,644.08	100.00	9,291,345.85	100.00

注: 截至2021年8月31日, 本集团账龄超过1年的预付账款金额为12.95万元, 未及时结算的原因系未到结算期。

九、合并财务报表项目注释 - 续

3. 预付账款 - 续

(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	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海中谷物流股份有限公司	5,788,665.08	1年以内	10.30
Continent Maritime S.A.	5,568,444.33	1年以内	9.91
Tongfa Container Limited	4,599,953.60	1年以内	8.19
福建东方海运有限公司	3,984,973.05	1年以内	7.09
Hofuture Shipping Co., Limited	3,905,025.35	1年以内	6.95
合计	23,847,061.41	—	42.44

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,557,105.49	12,569,130.00
合计	3,557,105.49	12,569,130.00

注: 本期末其他应收款较上期减少 901.20 万元, 主要系关联方应收往来款项减少。

(1) 其他应收款

1) 按款项性质分析

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,232,157.61	2,326,964.11
其他往来款	1,258,617.88	1,827,121.89
关联方往来款	66,330.00	8,415,044.00
小计	3,557,105.49	12,569,130.00
减: 信用损失准备		
合计	3,557,105.49	12,569,130.00

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

4. 其他应收账款 - 续

2) 其他应收款按账龄列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1年以内(含1年)	1,633,267.40	45.92		2,093,041.91	16.65	
1至2年(含2年)	12,450.00	0.35		101,444.00	0.81	
2至3年(含3年)	431,463.09	12.13		8,344,719.09	66.39	
3年以上	1,479,925.00	41.60		2,029,925.00	16.15	
合计	3,557,105.49	100.00		12,569,130.00	100.00	

3) 本集团本期无收回或转回前期信用损失准备的情况。

4) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

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
上海航运交易所	保证金	500,000.00	3年以上	14.06	
青岛船东协会	保证金	339,288.00	3年以上	9.54	
天津和信发展有限公司	保证金	319,419.09	3年以上	8.98	
青岛港国际股份有限公司轮驳分公司	其他往来款	200,000.00	3年以上	5.62	
中国人民财产保险公司	保证金	117,600.00	3年以上	3.30	
合计		1,476,307.09		41.50	

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
燃料及滑油	38,118,646.90		38,118,646.90	47,605,444.73		47,605,444.73
航材消耗件	40,120,753.20		40,120,753.20	25,138,647.15		25,138,647.15
合计	78,239,400.10		78,239,400.10	72,744,091.88		72,744,091.88

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

5. 存货 - 续

(2) 期末本集团存货跌价准备余额为 0.00 元。

6. 合同资产

(1) 合同资产列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
运费	276,045,147.58	193,231.60	275,851,915.98	392,137,568.55	274,496.30	391,863,072.25
小计	276,045,147.58	193,231.60	275,851,915.98	392,137,568.55	274,496.30	391,863,072.25
减: 计入其他非流动资产的合同资产						
合计	276,045,147.58	193,231.60	275,851,915.98	392,137,568.55	274,496.30	391,863,072.25

(2) 合同资产减值准备

合同资产减值准备	期初余额	本期计提	本期转回	外币报表折算影响数	期末余额
运费	274,496.30	-80,880.20		-384.50	193,231.60

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	60,168,050.96	69,031,825.82
合计	60,168,050.96	69,031,825.82

8. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	1,448,110,341.08	1,511,283,595.72
固定资产清理		
合计	1,448,110,341.08	1,511,283,595.72

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

8. 固定资产 - 续

(1) 固定资产情况

1) 固定资产分类明细

项目	机器设备、家具、器具及其他设备	汽车及船舶	合计
一、原值			
期初数	88,669,206.15	2,439,653,686.89	2,528,322,893.04
合并范围变更之影响			
本期购置	620,037.54		620,037.54
本期处置额	5,535,710.90	605,338.72	6,141,049.62
外币报表折算影响数	-162,611.14	-12,867,126.48	-13,029,737.62
期末数	83,590,921.65	2,426,181,221.69	2,509,772,143.34
二、累计折旧			
期初数	30,068,154.27	507,291,324.38	537,359,478.65
合并范围变更之影响			
本期计提额	5,887,576.87	48,920,329.68	54,807,906.55
本期处置额	5,239,318.16	558,148.82	5,797,466.98
外币报表折算影响数	-15,000.53	-1,811,748.79	-1,826,749.32
期末数	30,701,412.45	553,841,756.45	584,543,168.90
三、减值准备			
期初数		479,679,818.67	479,679,818.67
合并范围变更之影响			
本期计提额			
本期处置额			
外币报表折算影响数		-2,561,185.31	-2,561,185.31
期末数		477,118,633.36	477,118,633.36
四、净额			
期初数	58,601,051.88	1,452,682,543.84	1,511,283,595.72
期末数	52,889,509.20	1,395,220,831.88	1,448,110,341.08
期末已抵押之资产净额			

2) 期末已提足折旧仍继续使用、暂时闲置、本期处置、报废固定资产情况:

项目	金额	备注
1. 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	665,528,518.40	—
2. 期末暂时闲置的固定资产原值		—
3. 本期处置、报废固定资产情况		—
(1) 本期处置、报废固定资产原值	6,141,049.62	—
(2) 本期处置、报废固定资产净值	343,582.64	—
(3) 本期处置、报废固定资产处置损益	505,277.38	—

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

8. 固定资产 - 续

(1) 固定资产情况 - 续

注1: 固定资产期末账面价值较期初减少6,317.33万元, 主要因为报告期本集团折旧增加、处置车辆、设备和外币报表折算差综合所致。

注2: 截至2021年8月31日, 已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为66,552.85万元, 主要系阳光速航下的运输船舶。

(2) 本集团无暂时闲置的固定资产

(3) 本集团本期通过经营租赁租出的固定资产如下

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
船舶	159,110,340.00	20,863,706.08	7,755,170.43	130,491,463.49
合计	159,110,340.00	20,863,706.08	7,755,170.43	130,491,463.49

(4) 本集团本期无未办妥产权证书的固定资产。

9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建船舶	65,351,661.60	
合计	65,351,661.60	

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	65,351,661.60		65,351,661.60			
合计	65,351,661.60		65,351,661.60			

务报表附注

20 年 1 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日

除特别注明外，金额单位为人民币元)

合并财务报表项目注释 - 续

9. 在建工程 - 续

(1) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		汇率变动影响	期末余额
			转入固定资产	其他减少		
1,140TEU 集装箱船		26,259,674.00				26,259,674.00
2,433TEU 集装箱船		39,091,987.60				39,091,987.60
合计		65,351,661.60				65,351,661.60

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
1,140TEU 集装箱船	262,596,740.00	10.00	10.00				自有资金
2,433TEU 集装箱船	390,919,876.00	10.00	10.00				自有资金
合计	653,516,616.00	—	—	—	—	—	—

注：2021 年 4 月 16 日，本集团分别与招商局金陵船舶（南京）有限公司和江苏天虹船舶进出口有限公司签订了两艘 1,140TEU 集装箱船建造合同和两艘 2,433TEU 集装箱船建造合同，分别支付为合同价款 10% 的合同生效费 26,259,674.00 元和 39,091,987.60 元。

(2) 本年无计提在建工程减值准备情况

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

10. 使用权资产

项目	船舶及集装箱	房屋	合计
一、账面原值			
1.期初余额	630,455,653.60	17,361,922.27	647,817,575.87
2.本期增加金额	103,502,056.62		103,502,056.62
3.本期减少金额	50,180,386.42	123,892.69	50,304,279.11
4.期末余额	683,777,323.80	17,238,029.58	701,015,353.38
二、累计折旧			
1.期初余额	339,896,663.09	4,955,184.48	344,851,847.57
2.本期增加金额	165,515,573.01	2,439,229.88	167,954,802.89
3.本期减少金额	50,180,386.42		50,180,386.42
4.期末余额	455,231,849.68	7,394,414.36	462,626,264.04
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	228,545,474.12	9,843,615.22	238,389,089.34
2.期初账面价值	290,558,990.51	12,406,737.79	302,965,728.30

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,154,500.00	4,154,500.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,154,500.00	4,154,500.00
二、累计摊销		
1.期初余额	4,154,500.00	4,154,500.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,154,500.00	4,154,500.00
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

11. 无形资产 - 续

(1) 无形资产明细 - 续

项目	软件	合计
四、账面价值		
1. 期末账面价值	—	—
2. 期初账面价值	—	—

12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	外币报表折算影响	期末余额
坞修费	9,492,471.04	10,567,907.35	4,236,518.18		15,823,860.21
装修费	812,578.00	49,750.00	132,942.00		729,386.00
合计	10,305,049.04	10,617,657.35	4,369,460.18		16,553,246.21

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	85,951,826.27	85,839,489.52
可抵扣亏损	344,227,950.05	347,772,478.37
合计	430,179,776.32	433,611,967.89

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2021		437,666.87
2022	105,371,878.82	108,478,740.27
2023	98,742,897.02	98,742,897.02
2024	61,335,962.66	61,335,962.66
2025	78,777,211.55	78,777,211.55
无到期期限之可抵扣亏损		
合计	344,227,950.05	347,772,478.37

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

14. 资产减值准备及信用损失准备

项目	期初余额	合并范围变更之影响	本期计提	本期转回	本期核销	本期其他增加	本期其他减少	外币报表折算影响数	期末余额
应收账款信用损失准备	1,438,089.91		-85,771.67					-32.19	1,352,286.05
合同资产减值准备	274,496.30		-80,880.20					-384.50	193,231.60
固定资产减值准备	479,679,818.67							-2,561,185.31	477,118,633.36
合计	481,392,404.88		-166,651.87					-2,561,602.00	478,664,151.01

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	1,011,965,163.90	94.05	971,191,428.30	94.14
1-2年(含2年)	37,014,826.73	3.45	40,903,045.62	3.96
2-3年(含3年)	9,190,856.90	0.85	1,512,914.67	0.15
3年以上	17,800,514.29	1.65	18,036,024.97	1.75
合计	1,075,971,361.82	100.00	1,031,643,413.56	100.00

(2) 本集团无账龄超过一年的重要应付账款。

16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
运费	153,819,336.09	2,781,749.59
合计	153,819,336.09	2,781,749.59

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算影响	期末余额
短期薪酬	37,228,146.78	102,936,701.19	93,757,028.06		46,407,819.91
离职后福利-设定提存计划	28,692,858.32	8,603,898.23	8,554,149.61		28,742,606.94
辞退福利	10,689,505.50		1,057,787.64		9,631,717.86
其他		61,723,089.28	61,723,089.28		
合计	76,610,510.60	173,263,688.70	165,092,054.59		84,782,144.71

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

17. 应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算影响	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,357,771.22	83,282,363.54	77,092,363.54		32,547,771.22
职工福利费		3,891,856.12	3,891,856.12		
社会保险费	89,960.40	5,800,227.27	5,798,149.42		92,038.25
其中: 医疗保险费	74,847.96	5,147,784.80	5,150,797.30		71,835.46
工伤保险费	7,075.09	253,688.33	251,567.51		9,195.91
生育保险费	8,037.35	398,754.14	395,784.61		11,006.88
其他					
住房公积金		6,778,670.55	6,778,670.55		
工会经费和职工教育经费	10,780,415.16	3,183,583.71	195,988.43		13,768,010.44
短期带薪缺勤					
其他					
合计	37,228,146.78	102,936,701.19	93,757,028.06		46,407,819.91

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算影响	期末余额
基本养老保险	160,793.48	8,328,702.69	8,280,460.36		209,035.81
失业保险费	5,024.84	275,195.54	273,689.25		6,531.13
企业年金缴费	28,527,040.00				28,527,040.00
合计	28,692,858.32	8,603,898.23	8,554,149.61		28,742,606.94

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

18. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	70,401,702.17	51,333,219.33
印花税	2,531,866.10	2,782,185.79
个人所得税	1,121,302.42	1,869,096.04
增值税	12,493.93	74,992.04
城市维护建设税	5,971.11	5,249.44
教育费附加	3,261.53	2,249.76
地方教育费附加	1,003.56	1,499.84
合计	74,077,600.82	56,068,492.24

19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,624,202,739.54	1,634,959,711.61
合计	1,624,202,739.54	1,634,959,711.61

(1) 其他应付款项

1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	1,595,777,646.52	1,604,541,527.34
保证金及押金	27,969,537.00	27,624,190.49
应付员工垫款	119,618.95	849,143.10
其他	335,937.07	1,944,850.68
合计	1,624,202,739.54	1,634,959,711.61

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

19. 其他应付款 - 续

2) 其他应付款账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	1,607,125,274.43	98.95	1,618,696,896.00	99.01
1至2年(含2年)	2,690,649.50	0.17	1,554,000.00	0.10
2至3年(含3年)	2,010,000.00	0.12	1,934,000.00	0.12
3年以上	12,376,815.61	0.76	12,774,815.61	0.77
合计	1,624,202,739.54	100.00	1,634,959,711.61	100.00

3) 期末余额较大之其他应付款情况

单位名称	金额	账龄	款项性质或内容
中外运船舶控股有限公司	942,528,259.34	1年以内(含1年)	往来款
中国外运长航集团有限公司	270,000,000.00	1年以内(含1年)	往来款
中国经贸船务有限公司	383,000,000.00	1年以内(含1年)	往来款
合计	1,595,528,259.34		

4) 应付持有本公司5%(含5%)以上表决权股份股东单位的款项

单位名称	期末余额	期初余额
中国经贸船务有限公司	383,000,000.00	383,000,000.00
合计	383,000,000.00	383,000,000.00

5) 本集团本期无账龄超过1年的重要其他应付款项。

20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	130,118,830.83	162,285,426.50
一年内到期的长期应付款		244,648,444.53
合计	130,118,830.83	406,933,871.03

注: 2021年1月1日起, 本集团对租赁资产应用新租赁准则核算, 调整首次执行日起一年内到期的租赁负债金额 162,285,426.50 元。详见六、会计政策和会计估计变更以及差错更正说明。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

21. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
船舶及集装箱	235,195,510.73	293,242,067.27
房屋	9,922,707.20	12,471,673.69
其中: 一年内到期的非流动负债	130,118,830.83	162,285,426.50
合计	114,999,387.10	143,428,314.46

22. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	237,475.00	237,475.00
辞退福利	18,414.40	18,414.40
合计	255,889.40	255,889.40

(2) 设定受益计划变动情况-设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
期初余额	255,889.40	255,889.40
计入当期损益的设定受益成本		
计入其他综合收益的设定收益成本		
1.精算利得(损失以“-”表示)		
其他变动		
2.结算时支付的对价		
3.已支付的福利		
期末余额	255,889.40	255,889.40

23. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	10,628,243.91	36,205,227.82	详见十六、其他重要事项
合计	10,628,243.91	36,205,227.82	—

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未确认售后回租收益	354,397.44		132,898.92	221,498.52	售后回租
合计	354,397.44		132,898.92	221,498.52	—

25. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中国经贸船务有限公司	400,000,000.00	100.00			400,000,000.00	100.00
合计	400,000,000.00	100.00			400,000,000.00	100.00

26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	391,712,275.66		633,552.76	391,078,722.90
其他资本公积	653,688,489.42			653,688,489.42
合计	1,045,400,765.08		633,552.76	1,044,767,212.32

注: 2021年8月31日本公司以现金方式收购关联方中国外运长航集团有限公司下属中国外运阳光速航运输有限公司100.00%股权。因收购同属于招商局集团最终控制下合并产生的本期资本公积变动总额为391,078,722.90元。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

27. 其他综合收益

项目	期初余额	会计政策变更影响	本期发生额					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		税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
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									
其他									
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,217,192.15		-1,196,727.12				-1,196,727.12		-2,413,919.27
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									
可供出售金融资产公允价值变动损益									
外币财务报表折算差额	-1,217,192.15		-1,196,727.12				-1,196,727.12		-2,413,919.27
其他综合收益合计	-1,217,192.15		-1,196,727.12				-1,196,727.12		-2,413,919.27

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

28. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,670,326.08	4,334,269.89	4,049,197.17	3,955,398.80
合计	3,670,326.08	4,334,269.89	4,049,197.17	3,955,398.80

29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,352,384.83			33,352,384.83
任意盈余公积	16,676,192.41			16,676,192.41
合计	50,028,577.24			50,028,577.24

30. 未分配利润

项目	本期余额	上期余额
上期期末余额	-604,486,825.08	-840,021,140.29
加: 期初未分配利润调整数	-449,886,040.64	-453,868,720.82
其中: 《企业会计准则》新规定追溯调整	-2,748,012.66	
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更	-447,138,027.98	-453,868,720.82
其他调整因素		
本期期初余额	-1,054,372,865.72	-1,293,889,861.11
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	652,860,313.76	242,265,008.05
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
本期期末余额	-401,512,551.96	-1,051,624,853.06

注: 2021年1月1日起, 本集团对租赁资产应用新租赁准则核算, 追溯调整本期期初未分配利润-2,748,012.66元。详见六、会计政策和会计估计变更以及差错更正说明。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

31. 营业收入、成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
航运及相关	3,208,987,941.75	2,326,092,830.62	3,539,250,516.20	3,084,031,404.24
合计	3,208,987,941.75	2,326,092,830.62	3,539,250,516.20	3,084,031,404.24

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	1,109,634.94	2,134,566.23
车船使用税	86,221.59	680,554.54
城市维护建设税	45,109.81	67,722.18
教育费附加	19,332.77	29,023.78
地方教育费附加	12,888.52	19,349.18
合计	1,273,187.63	2,931,215.91

33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,008,243.59	40,803,091.33
租金	1,548,613.96	2,176,697.14
折旧费	816,240.51	105,769.93
业务招待费	811,265.35	1,084,210.46
修理费	645,994.93	8,449.79
宣传费	633,070.48	899,599.94
物业管理费	465,387.39	533,121.65
差旅交通费	435,107.33	436,053.92
汽车费用	152,887.84	140,618.34
信息网络费	137,155.11	194,597.71
办公费	112,362.36	151,413.01
通讯费	88,346.33	143,045.18
其他费用	40,794.97	144,863.64
保险费		221,717.70
水电燃气费		173,812.57
合计	26,895,470.15	47,217,062.31

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,010,535.73	56,330,275.83
其他费用	2,445,301.25	3,242,637.70
租金、差饷	2,110,526.62	2,544,624.37
中介咨询费	1,887,716.54	2,850,296.73
折旧、摊销费	1,659,880.19	1,680,992.63
广告、信息技术费	1,357,561.31	2,198,447.64
汽车、差旅交通费	815,901.87	1,250,001.70
业务招待费	518,540.78	716,487.47
物业管理费	485,251.24	606,816.66
通讯费	145,051.49	270,488.78
软件费用		1,677,548.66
合计	40,436,267.02	73,368,618.17

35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	10,099,665.99	16,208,677.02
减: 利息收入	5,860,858.83	7,572,780.04
加: 汇兑损失	23,071,061.01	34,074,670.09
其他支出	422,899.87	606,657.64
合计	27,732,768.04	43,317,224.71

注: 本集团本期财务费用减少 1,558.45 万元, 减少比例约为 35.98%, 主要系本期汇兑损失减少所导致。

36. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
航线补贴	4,592,685.00	12,746,610.00
稳岗补贴	24,563.16	451,086.15
个税手续费返还	109,996.75	170,647.07
其他		23,216.42
合计	4,727,244.91	13,391,559.64

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	85,771.67	-15,585.69
合计	85,771.67	-15,585.69

38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	80,880.20	46,366.70
合计	80,880.20	46,366.70

39. 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
非流动资产处置收益		-903.72	
合计		-903.72	

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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
政府补助	6,008,753.10	6,274,238.70	6,008,753.10
非流动资产毁损报废利得	505,277.38		505,277.38
其他	0.39	1.92	0.39
合计	6,514,030.87	6,274,240.62	6,514,030.87

注: 本期中外运集装箱运输有限公司及其山东分公司报废处置机械设备等共产生非流动资产毁损报废利得 50.53 万元。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、 合并财务报表项目注释 - 续

40. 营业外收入 - 续

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
“十三五”期间浦东新区财政扶持经济发展补助	5,994,000.00	4,076,000.00	注 1	与收益相关
上海市残疾人就业保障补助	14,753.10	3,738.70	注 2	与收益相关
特困补助		1,749,800.00	—	与收益相关
双链项目收入		325,000.00	—	与收益相关
2020年节能减排专项扶持资金		114,000.00	—	与收益相关
报废车辆苏 A210T3 高污染淘汰补贴		5,700.00	—	与收益相关
合计	6,008,753.10	6,274,238.70	—	—

注 1: 本期政府补助中的营业外收入主要系本公司依据《“十三五”期间浦东新区财政扶持经济发展的意见》(浦府(2017)18号)文件, 获得浦东新区扶持资金 599.40 万元。

注 2: 本期本公司依据《上海市残疾人就业保障金征收使用管理实施办法》, 获得残疾人超比例奖励 1.48 万元。

41. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		117,361.78	
合计		117,361.78	

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	145,105,032.18	65,698,298.58
递延所得税费用		
合计	145,105,032.18	65,698,298.58

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

42. 所得税费用 - 续

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	797,965,345.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	199,491,336.49
子公司适用不同税率的影响	-18,102,062.43
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-35,086,712.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-338,487.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-886,132.08
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	27,089.52
未确认应纳税暂时性差异的纳税影响	
其他	
所得税费用	145,105,032.18

43. 现金流量表项目

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	652,860,313.76	242,265,008.05
加: 资产减值准备	-80,880.20	-46,366.70
信用减值损失	-85,771.67	15,585.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,807,906.55	89,228,005.05
使用权资产折旧	167,954,802.89	
无形资产摊销		241,492.00
长期待摊费用摊销	4,369,460.18	3,799,616.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		903.72
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-505,277.38	117,361.78
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	33,170,727.00	41,263,200.79
投资损失(收益以“-”填列)		

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

43. 现金流量表项目 - 续

(1) 现金流量表补充资料 - 续

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	6,852,803.54	11,182,476.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-287,932,167.08	136,974,661.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	238,764,342.36	-17,935,959.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	870,176,259.95	507,105,986.22
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	1,926,226,901.74	1,388,543,136.61
减: 现金的期初余额	1,388,543,136.61	719,001,104.64
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	537,683,765.13	669,542,031.97

44. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	1,926,226,901.74	1,388,543,136.61
其中: 库存现金	1,555.91	1,555.91
可随时用于支付的银行存款	1,926,225,345.83	1,388,541,580.70
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	1,926,226,901.74	1,388,543,136.61
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		

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

九、合并财务报表项目注释 - 续

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,258,385.72	已经计提尚未到期的应收利息
合计	4,258,385.72	—

46. 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: 人民币	3,876,783.50	1.0000	3,876,783.50
美元	200,874,076.86	6.4679	1,299,233,441.72
港币	178,332.05	0.8307	148,140.43
日元	814,947,668.00	0.0588	47,918,922.88
应收账款			
其中: 日元	237,566,355.68	0.0588	13,968,901.71
美元	18,281,745.48	6.4679	118,244,501.59
新台币	2,288,935.00	0.2329	533,092.96
人民币	2,930.00	1.0000	2,930.00
应付账款			
其中: 日元	9,799,943.00	0.0588	576,236.65
美元	7,366,648.63	6.4679	47,646,746.67
人民币	443,932.70	1.0000	443,932.70
港币	61,480.90	0.8307	51,072.18
欧元	3,273.00	7.6303	24,973.97
澳大利亚元	550.00	4.7173	2,594.52
新台币	391.00	0.2329	91.06

47. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

项目	本期累计数	上期累计数
收到的与收益相关的政府补助:		
财政补贴	6,033,316.26	6,915,771.92
税费返还	109,996.75	3,416.42
项目专项补助	4,592,685.00	12,746,610.00
其他		
合计	10,735,998.01	19,665,798.34
减: 计入递延收益的政府补助		
加: 从递延收益转入当期损益的政府补助		
减: 冲减相关成本费用的政府补助		
计入当期损益的政府补助	10,735,998.01	19,665,798.34
其中: 计入其他收益的政府补助	4,727,244.91	13,391,559.64
计入营业外收入的政府补助	6,008,753.10	6,274,238.70

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及其交易

(一) 关联关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	控股股东对本企业的持股比例	控股股东对本企业的表决权比例(%)	统一社会信用代码
中国经贸船务有限公司	控股股东	有限责任公司	中国上海	邓伟栋	注 1	人民币 10.0395 亿元	100.00%	100.00%	91310000101200618E
招商局集团有限公司	最终控制方	有限责任公司	中国北京	缪建民	注 2	人民币 169 亿元	—	—	91110000100005220B

注 1: 船舶买卖、船舶修造、船舶租赁代理及信息咨询, 国际货运代理, 航运信息咨询服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

注 2: 本集团的最终控股公司招商局集团为一家在中华人民共和国北京设立的国有独资公司, 注册资本为人民币 169 亿元, 主要从事经营水陆客货运输, 水陆运输工具、设备的租赁及代理, 码头及仓储业务, 海上救助、打捞、拖航, 船舶、海上石油钻探设备的建造、修理、检验和销售, 钻井平台、集装箱的修理、检验, 水陆建筑工程和海上石油开发相关工程的承包、施工及后勤服务, 水陆交通运输设备的采购、供应和销售, 兴办交通事业和工商企业, 金融、保险、信托、证券、期货行业的投资和管理, 旅游、饭店、饮食业及相关的服务业务, 开发和经营管理深圳蛇口工业区。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

1. 控股股东及最终控制方 - 续

(1) 控股股东的实收资本及其变化

控股股东	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
中国经贸船务有限公司	1,003,950,000.00			1,003,950,000.00

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末金额	期初金额	期末比例	期初比例
中国经贸船务有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00	100.00	100.00

2. 本公司的子公司情况详见附注、八。

3. 本集团无合营及联营企业。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

4. 其他关联方

公司名称	关联方关系
Great Resource Shipping Limited	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
安徽中外运船务代理有限公司马鞍山分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
安徽中外运船务代理有限公司芜湖分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京中外运运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
常州船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连国际集装箱服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连集发环渤海集装箱运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连集装箱码头有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连口岸物流网股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连外轮理货有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连中外运物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
福建外运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
福建中外运船务代理有限公司福州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
福建中外运船务代理有限公司泉州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
福建中外运船务代理有限公司厦门分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
福州中外运大裕保税仓储有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广东中外运船务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广东中外运国际货代有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广东中外运黄埔仓码有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
国际集装箱租赁有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
河南外运保税物流有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
河南中外运国际物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
宏光巴拿马有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
宏光发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖北中外运船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
华南中外运供应链管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
华南中外运集装箱物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
嘉兴中外运船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江苏江阴船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江苏日新外运国际运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

4. 其他关联方 - 续

公司名称	关联方关系
江苏扬州船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江苏中外运船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江西中外运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江西中外运有限公司九江分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
连云港港口集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
连云港中外运船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
辽宁港口股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
辽宁中外运船务代理有限公司营口分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
陆海新通道运营有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
南通中外运船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
宁波北仑东华集装箱服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
宁波船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
宁波大榭招商国际码头有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
宁波泛洋国际货运代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
宁波港北仑通达货运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
宁波外运国际货运代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
宁波外运国际集装箱货运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
青岛中外运储运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
青岛中外运联丰国际物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
青岛中外运物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
厦门外运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
厦门中外运裕丰冷冻工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
厦门中外运裕丰冷冻工程有限公司福州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
厦门中外运裕丰冷冻工程有限公司广州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东烟台中外运船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
汕头招商局港口集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
汕头中外运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上港集团长江物流湖北有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海华星国际集装箱货运有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海龙飞国际物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海通运国际物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海伟运国际物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

4. 其他关联方 - 续

公司名称	关联方关系
上海新洋山集装箱运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海中外运报关有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海中外运船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海中外运国际货运代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海中外运海港国际物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海中外运钱塘有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
蛇口集装箱码头有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳联达拖轮有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳妈湾港航有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳中联理货有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
深圳中外运船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
天津外运滨海物流管理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
天津中外运报关有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
天津中外运化工国际物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
天津中外运集装箱发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
温州中外运船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
武汉海顺海事服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
香港海通有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
烟台中外运仓储有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
烟台中外运国际物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
营口港务股份有限公司集装箱码头分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
张家港船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
漳州招商局码头有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
长江国际货物运输代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
长沙捷安航运有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局建瑞运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局健康产业(蕲春)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局金融科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局能源贸易(新加坡)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局通商融资租赁有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局物流深圳有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局物业管理有限公司厦门分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

4. 其他关联方 - 续

公司名称	关联方关系
浙江中外运有限公司嘉兴分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
浙江中外运有限公司宁波泛海分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
浙江中外运有限公司宁波泛洲分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
浙江中外运有限公司宁波海运分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
浙江中外运有限公司宁波明州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
浙江中外运有限公司宁波物流分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
浙江中外运有限公司宁波甬通分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
浙江中外运有限公司台州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
浙江中外运有限公司温州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
镇江中外运船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国太仓船务代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运(日本)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运(香港)船务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运安徽有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运安徽有限公司安庆分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运安徽有限公司蚌埠分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运安徽有限公司池州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运安徽有限公司马鞍山分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运安徽有限公司铜陵分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运安徽有限公司芜湖分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运东北有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运东北有限公司锦州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运东北有限公司营口分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运福建有限公司福州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运韩国船务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华北有限公司多式联运分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华北有限公司集装箱分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华北有限公司物流分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华东有限公司储运分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华东有限公司工程物流分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华东有限公司海运分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华东有限公司金陵分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

4. 其他关联方 - 续

公司名称	关联方关系
中国外运华东有限公司物流分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华南有限公司海南分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华南有限公司湖南分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华南有限公司黄埔分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华中有限公司东营分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华中有限公司集装箱海运分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华中有限公司青岛分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华中有限公司日照分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运华中有限公司威海分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运辽宁有限公司国际货运分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运辽宁有限公司国际联运分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运辽宁有限公司海运分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运辽宁有限公司集装箱分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运辽宁有限公司锦州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运陆桥运输有限公司仓储分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运陆桥运输有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运陆桥运输有限公司过境运输代理分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运陆桥运输有限公司淮安分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运陕西有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长航集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司常州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司集运事业部	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司江阴分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司南京分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司南通分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司苏州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司太仓分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司泰州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司无锡分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司扬州分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司液晶半导体物流事业部	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司张家港分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国外运长江有限公司镇江分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(一) 关联关系 - 续

4. 其他关联方 - 续

公司名称	关联方关系
中国外运重庆有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中国扬子江轮船股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中石化长江燃料有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运(嘉兴)国际货运代理有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运船舶控股有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运广西有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运国际经济技术合作有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运湖北有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运华杰国际物流(北京)有限公司大连分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运华杰国际物流(北京)有限公司天津分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运化工国际物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运跨境电商物流有限公司大连分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运跨境电商物流有限公司沈阳分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运跨境电商物流有限公司西安分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运跨境电商物流有限公司长春分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运辽宁集装箱有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运-日新国际货运有限公司青岛分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运-日新国际货运有限公司天津分公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运上海(集团)有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运上海集团物业发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运物流宁波有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
中外运现代物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
重庆长航天一物流有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
重庆长江轮船有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商局集团财务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
招商银行股份有限公司	招商局集团之联营企业

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(二) 关联交易

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

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国外运(日本)有限公司	代理费	293,734,234.61	461,283,770.31
上海中外运船务代理有限公司	代理费	90,493,546.10	6,956,689.42
宏光发展有限公司	代管箱费	48,564,610.24	77,120,420.18
中石化长江燃料有限公司	船舶油费	44,325,075.34	58,919,379.66
宁波船务代理有限公司	代理费	36,206,908.50	3,653,863.65
中国外运韩国船务有限公司	代理费	33,784,934.15	
青岛中外运物流有限公司	综合服务费	13,689,326.81	28,241,917.71
福建中外运船务代理有限公司厦门分公司	代理费	13,502,171.20	17,166,830.33
山东烟台中外运船务代理有限公司	代理费	10,555,238.25	498,572.42
中国外运(香港)船务有限公司	代理费	9,480,389.58	9,113,385.22
中国外运陆桥运输有限公司	代理费	8,005,054.87	20,154,581.80
宁波大榭招商国际码头有限公司	港口使费	6,908,314.21	
国际集装箱租赁有限公司	代管箱费	5,971,455.59	8,974,612.10
中国外运华中有限公司威海分公司	佣金	5,554,091.41	195,790.00
招商局能源贸易(新加坡)有限公司	船舶油费	4,155,421.80	1,613,048.01
中国扬子江轮船股份有限公司	综合服务费	3,955,570.29	1,918,637.70
福建中外运船务代理有限公司福州分公司	包舱费	2,958,232.07	9,360,072.54
天津中外运化工国际物流有限公司	综合服务费	2,489,199.85	2,702,788.66
福建中外运船务代理有限公司泉州分公司	代理费	1,966,100.53	5,730,660.11
中国外运陕西有限公司	综合服务费	1,946,666.22	1,176,073.90
烟台中外运国际物流有限公司	佣金	1,829,632.69	6,683,417.91
中国外运华南有限公司黄埔分公司	调箱费	1,815,517.40	23,816,613.98
上海伟运国际物流有限公司	佣金	1,555,379.11	1,023,703.12
重庆长江轮船有限公司	调箱费	1,447,045.24	
中外运湖北有限责任公司	调箱费	1,263,973.43	3,110,248.67
汕头中外运有限公司	代理费	1,256,986.77	
中国外运长江有限公司南京分公司	佣金	1,231,284.18	688,639.39
中国外运重庆有限公司	调箱费	1,071,325.25	6,568,349.49
香港海通有限公司	集装箱租赁及附属业务	1,006,900.23	2,166,024.32
中外运物流宁波有限公司	代理费	988,396.22	892,452.81
中国外运长江有限公司集运事业部	调箱费	928,633.30	29,316,247.36

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(1) 采购商品/接收劳务 - 续

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台中外运仓储有限公司	修箱费	914,129.76	1,083,409.62
蛇口集装箱码头有限公司	港口使费	889,444.58	5,412,787.74
温州中外运船务代理有限公司	港口使费	836,495.43	7,368,620.00
深圳中外运船务代理有限公司	代理费	766,542.30	7,110.00
连云港港口集团有限公司	港口使费	760,943.28	
厦门中外运裕丰冷冻工程有限公司	装卸费	742,699.60	991,619.26
中国外运华东有限公司海运分公司	佣金	552,803.07	1,092,389.64
天津中外运集装箱发展有限公司	综合服务费	509,563.57	1,158,748.12
中国外运华中有限公司集装箱海运分公司	综合服务费	332,511.25	572,105.65
重庆长航天一物流有限公司	调箱费	314,993.28	
宁波北仑东华集装箱服务有限公司	堆存费	292,229.43	
浙江中外运有限公司温州分公司	综合服务费	285,905.80	15,682,820.84
上海中外运海港国际物流有限公司	佣金	215,607.76	1,378,280.83
华南中外运集装箱物流有限公司	综合服务费	160,783.10	
深圳联达拖轮有限公司	港口使费	160,076.41	189,468.87
深圳妈湾港航有限公司	调箱费	142,135.00	149,948.11
宁波港北仑通达货运有限公司	装卸费	120,613.20	
中国外运华北有限公司集装箱分公司	综合服务费	97,922.25	408,091.93
厦门中外运裕丰冷冻工程有限公司福州分公司	修箱费	97,149.13	85,522.96
张家港船务代理有限公司	代管箱费	96,014.40	5,432,977.34
上海华星国际集装箱货运有限公司	修箱费	91,355.65	30,065.32
中国外运长江有限公司苏州分公司	佣金	83,723.41	585,377.64
河南外运保税物流有限责任公司	集装箱租赁及附属业务	75,127.28	
浙江中外运有限公司宁波泛海分公司	综合服务费	68,393.03	2,283,317.56
中国外运安徽有限公司	调箱费	61,027.73	1,851,100.74
宁波外运国际集装箱货运有限公司	综合服务费	58,964.67	1,420,813.21
中国外运安徽有限公司安庆分公司	调箱费	58,339.04	975.00

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(1) 采购商品/接收劳务 - 续

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西中外运有限公司	调箱费	57,740.75	360,760.49
连云港中外运船务代理有限公司	代理费	55,779.45	
上海中外运国际货运代理有限公司	佣金	53,529.48	
浙江中外运有限公司嘉兴分公司	综合服务费	47,132.92	53,651.67
江西中外运有限公司九江分公司	调箱费	38,936.00	64,686.20
华南中外运供应链管理有限公司	集装箱租赁及附属业务	38,045.25	
中国外运长江有限公司无锡分公司	佣金	36,043.01	221,081.46
中国外运长江有限公司镇江分公司	调箱费	32,358.49	37,560.00
中国外运华南有限公司海南分公司	佣金	27,600.00	27,169.92
中国外运安徽有限公司蚌埠分公司	调箱费	27,504.58	592,064.22
宁波外运国际货运代理有限公司	综合服务费	26,582.50	60,339.42
江苏江阴船务代理有限公司	集装箱租赁及附属业务	23,760.00	13,920.00
中国外运长江有限公司南通分公司	综合服务费	23,726.29	190,648.14
江苏扬州船务代理有限公司	集装箱租赁及附属业务	18,800.00	
中国外运安徽有限公司池州分公司	调箱费	18,203.40	25,998.75
中国外运长江有限公司江阴分公司	佣金	15,205.22	
中国外运长江有限公司张家港分公司	综合服务费	14,876.77	14,058.60
中国外运华东有限公司物流分公司	佣金	14,506.22	
长沙捷安航运有限责任公司	调箱费	12,867.92	
常州船务代理有限公司	集装箱租赁及附属业务	10,260.00	
宁波泛洋国际货运代理有限公司	综合服务费	10,157.35	342,554.86
深圳中联理货有限公司	装卸费	9,502.37	
上海中外运报关有限公司	调箱费	5,253.00	673,051.89
中国外运长江有限公司太仓分公司	堆存费	5,026.42	144,577.02
大连中外运物流有限公司	修箱费	3,944.02	2,224,765.94
上海中外运钱塘有限公司	佣金	2,357.03	

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(1) 采购商品/接收劳务 - 续

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江中外运有限公司宁波明州分公司	综合服务费	1,008.59	230,054.25
中国外运长江有限公司常州分公司	调箱费	550.00	1,761.95
天津中外运报关有限公司	综合服务费	300.00	500.00
武汉海顺海事服务有限公司	代理服务费		35,782,107.09
大连集装箱码头有限公司	集装箱租赁及附属业务		27,041,131.21
江苏中外运船务代理有限公司	代理服务费		13,003,514.93
中国外运东北有限公司营口分公司	综合服务费		8,865,262.92
中国外运东北有限公司锦州分公司	代理服务费		7,167,391.30
营口港务股份有限公司集装箱码头分公司	综合服务费		2,315,981.15
南通中外运船务代理有限公司	代理服务费		2,275,954.48
广东中外运黄埔仓码有限公司	综合服务费		1,682,760.56
辽宁港口股份有限公司	代理服务费		1,663,679.33
大连集发环渤海集装箱运输有限公司	集装箱租赁及附属业务		1,052,082.00
汕头招商局港口集团有限公司	代理服务费		1,049,302.38
中国外运东北有限公司	代理服务费		925,743.20
中国外运福建有限公司福州分公司	代理服务费		701,516.34
大连外轮理货有限公司	代理服务费		669,458.49
中国外运华南有限公司湖南分公司	代理服务费		598,077.54
湖北中外运船务代理有限公司	代理服务费		584,440.20
中外运广西有限公司	综合服务费		579,571.95
辽宁中外运船务代理有限公司营口分公司	综合服务费		495,462.35
上海新洋山集装箱运输有限公司	综合服务费		472,559.63
中外运上海集团物业发展有限公司	物业费		330,483.12
中国外运安徽有限公司芜湖分公司	代理服务费		295,092.40
厦门外运有限公司	代理服务费		271,062.00
广东中外运船务有限公司	综合服务费		259,575.46
福建外运有限公司	代理服务费		218,318.40

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(1) 采购商品/接收劳务 - 续

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长江国际货物运输代理有限公司	代理服务费		149,000.00
招商局健康产业(薪春)有限公司	代理服务费		110,088.49
嘉兴中外运船务代理有限公司	代理服务费		57,285.00
厦门中外运裕丰冷冻工程有限公司广州分公司	综合服务费		55,629.19
浙江中外运有限公司宁波甬通分公司	代理服务费		42,806.84
招商局物业管理有限公司厦门分公司	代理服务费		41,411.01
天津外运滨海物流管理有限公司	代理服务费		35,007.90
招商局金融科技有限公司	代理服务费		30,377.36
大连口岸物流网股份有限公司	代理服务费		22,800.05
河南中外运国际物流有限公司	代理服务费		22,451.22
中国外运陆桥运输有限公司淮安分公司	综合服务费		20,778.52
中国外运长江有限公司泰州分公司	代理服务费		19,755.00
浙江中外运有限公司宁波海运分公司	代理服务费		17,808.22
中外运辽宁集装箱有限公司	集装箱租赁及附属业务		17,543.73
广东中外运国际货代有限公司	代理服务费		17,383.57
中国外运华中有限公司青岛分公司	代理服务费		16,200.00
福州中外运大裕保税仓储有限公司	代理服务费		14,282.08
浙江中外运有限公司宁波物流分公司	代理服务费		10,362.68
中国外运华东有限公司金陵分公司	代理服务费		8,887.68
中外运跨境电商物流有限公司大连分公司	代理服务费		8,803.21
中外运(嘉兴)国际货运代理有限公司	代理服务费		8,770.95
镇江中外运船务代理有限公司	代理服务费		5,264.15
浙江中外运有限公司宁波泛洲分公司	代理服务费		2,533.59
上海龙飞国际物流有限公司	代理服务费		1,671.00
合计		662,058,665.88	950,548,975.80

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国外运(日本)有限公司	海运费及其他附加费用	587,903,462.54	
上海中外运船务代理有限公司	海运费及其他附加费用	170,761,074.49	398,031,949.87
宁波船务代理有限公司	海运费及其他附加费用	116,908,728.62	92,302,474.25
中国外运韩国船务有限公司	海运费及其他附加费用	61,546,705.27	
福建中外运船务代理有限公司厦门分公司	海运费及其他附加费用	58,872,336.98	26,236,245.68
中国外运长江有限公司集运事业部	海运费及其他附加费用	50,389,729.34	120,910,525.88
中国外运长江有限公司张家港分公司	海运费及其他附加费用	24,592,851.19	28,078,435.54
中国外运华北有限公司集装箱分公司	海运费及其他附加费用	20,497,612.39	24,365,266.55
中外运物流宁波有限公司	海运费及其他附加费用	16,939,316.40	18,948,363.34
中外运-日新国际货运有限公司天津分公司	海运费及其他附加费用	16,223,433.80	
中国外运长江有限公司南京分公司	海运费及其他附加费用	15,885,065.37	14,491,409.55
烟台中外运国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	15,354,270.48	20,122,179.91
中国外运长江有限公司南通分公司	海运费及其他附加费用	12,428,706.29	21,340,459.78
中国外运(香港)船务有限公司	海运费及其他附加费用	11,688,175.82	13,840,886.35
浙江中外运有限公司温州分公司	海运费及其他附加费用	10,762,323.25	6,619,341.83
华南中外运集装箱物流有限公司	海运费及其他附加费用	10,412,987.57	3,924,654.56
中国外运华中有限公司集装箱海运分公司	海运费及其他附加费用	10,322,463.94	9,713,646.47
中国外运陆桥运输有限公司	海运费及其他附加费用	7,785,049.46	17,704,665.95
中国外运华中有限公司威海分公司	海运费及其他附加费用	6,434,224.63	877,073.04
中外运现代物流有限公司	海运费及其他附加费用	5,638,464.30	11,824,733.38
福建中外运船务代理有限公司福州分公司	海运费及其他附加费用	5,428,730.75	11,257,435.30
张家港船务代理有限公司	海运费及其他附加费用	5,012,294.07	6,725,089.77
浙江中外运有限公司嘉兴分公司	海运费及其他附加费用	3,964,894.67	1,092,946.88
中国外运安徽有限公司芜湖分公司	海运费及其他附加费用	3,763,104.79	3,642,653.81
中国外运重庆有限公司	海运费及其他附加费用	3,093,732.55	9,470,251.87
福建中外运船务代理有限公司泉州分公司	海运费及其他附加费用	2,475,358.76	54,880.28
中国外运安徽有限公司	海运费及其他附加费用	2,155,568.62	4,999,996.25
中国外运长江有限公司液晶半导体物流事业部	海运费及其他附加费用	2,088,442.77	8,504,923.53
重庆长航天一物流有限公司	海运费及其他附加费用	1,744,273.15	785,485.66
中外运-日新国际货运有限公司青岛分公司	海运费及其他附加费用	1,650,610.85	

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(2) 销售商品/提供劳务 - 续

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南中外运国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	1,452,850.30	226,867.98
中外运湖北有限责任公司	海运费及其他附加费用	1,452,133.81	11,409,426.08
中国外运华中有限公司日照分公司	海运费及其他附加费用	1,340,915.34	1,776,149.12
中国外运东北有限公司	海运费及其他附加费用	1,321,212.30	747,826.31
青岛中外运储运有限公司	海运费及其他附加费用	1,280,405.69	
中国外运安徽有限公司蚌埠分公司	海运费及其他附加费用	1,114,703.78	1,312,143.30
大连中外运物流有限公司	海运费及其他附加费用	768,288.21	967,667.00
江西中外运有限公司九江分公司	海运费及其他附加费用	438,387.77	286,922.51
宏光发展有限公司	海运费及其他附加费用	420,452.68	575,075.69
中国外运华东有限公司工程物流分公司	海运费及其他附加费用	415,239.00	1,508,299.93
汕头中外运有限公司	海运费及其他附加费用	342,465.80	
宁波外运国际集装箱货运有限公司	海运费及其他附加费用	336,333.57	545,998.17
中国外运华东有限公司物流分公司	海运费及其他附加费用	267,982.15	
中国外运辽宁有限公司集装箱分公司	海运费及其他附加费用	256,933.66	70,897.79
中国外运安徽有限公司池州分公司	海运费及其他附加费用	256,258.53	235,200.84
上海伟运国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	247,139.74	64,020.55
上海龙飞国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	228,000.17	25,595.52
中国外运华北有限公司物流分公司	海运费及其他附加费用	204,397.61	128,535.47
中外运化工国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	204,265.52	308,046.43
招商局物流深圳有限公司	海运费及其他附加费用	202,189.85	20,459.29
招商局建瑞运输有限公司	海运费及其他附加费用	164,811.37	
中国外运陕西有限公司	海运费及其他附加费用	162,257.89	1,139,674.80
青岛中外运物流有限公司	海运费及其他附加费用	158,574.43	397,067.14
中外运华杰国际物流(北京)有限公司大连分公司	海运费及其他附加费用	118,058.76	
宁波外运国际货运代理有限公司	海运费及其他附加费用	109,608.23	49,962.84
中国外运华东有限公司金陵分公司	海运费及其他附加费用	103,176.37	8,689.51
安徽中外运船务代理有限公司马鞍山分公司	海运费及其他附加费用	95,423.99	419,306.64
中外运华杰国际物流(北京)有限公司天津分公司	海运费及其他附加费用	92,149.42	
浙江中外运有限公司台州分公司	海运费及其他附加费用	76,801.69	
中国外运长江有限公司常州分公司	海运费及其他附加费用	76,256.57	148,477.94
深圳中外运船务代理有限公司	海运费及其他附加费用	67,674.50	93,962.25

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(2) 销售商品/提供劳务 - 续

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波泛洋国际货运代理有限公司	海运费及其他附加费用	63,271.67	48,142.33
中国外运长江有限公司无锡分公司	海运费及其他附加费用	51,288.97	587,386.94
中国外运辽宁有限公司海运分公司	海运费及其他附加费用	48,193.00	67,535.00
江苏日新外运国际运输有限公司	海运费及其他附加费用	42,944.63	
上海通运国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	42,658.67	
上海中外运国际货运代理有限公司	海运费及其他附加费用	36,099.84	
中国外运华中有限公司东营分公司	海运费及其他附加费用	29,106.95	
中国外运长江有限公司泰州分公司	海运费及其他附加费用	28,301.88	81,822.10
中国外运安徽有限公司安庆分公司	海运费及其他附加费用	21,652.40	552,447.17
中国外运华南有限公司黄埔分公司	海运费及其他附加费用	21,331.47	7,706,994.67
中外运跨境电商物流有限公司大连分公司	海运费及其他附加费用	19,410.00	23,781.00
浙江中外运有限公司宁波泛海分公司	海运费及其他附加费用	19,342.25	55,592.79
中外运跨境电商物流有限公司西安分公司	海运费及其他附加费用	17,050.00	17,050.00
中国外运长江有限公司镇江分公司	海运费及其他附加费用	16,898.75	229,677.90
中国外运辽宁有限公司国际货运分公司	海运费及其他附加费用	13,810.00	
江西中外运有限公司	海运费及其他附加费用	11,604.29	17,576.95
浙江中外运有限公司宁波甬通分公司	海运费及其他附加费用	8,643.14	26,452.68
中国外运华南有限公司湖南分公司	海运费及其他附加费用	6,314.00	1,140,955.37
天津中外运化工国际物流有限公司	海运费及其他附加费用	2,964.10	2,964.10
浙江中外运有限公司宁波明州分公司	海运费及其他附加费用	2,262.80	19,950.91
中国外运辽宁有限公司锦州分公司	海运费及其他附加费用	1,200.00	
浙江中外运有限公司宁波海运分公司	海运费及其他附加费用	265.00	2,945.00
中国外运东北有限公司营口分公司	海运费及其他附加费用		68,202,265.99
中国外运东北有限公司锦州分公司	海运费及其他附加费用		17,230,549.91
广东中外运国际货代有限公司	海运费及其他附加费用		4,265,352.38
嘉兴中外运船务代理有限公司	海运费及其他附加费用		1,330,451.87
中国外运长江有限公司苏州分公司	海运费及其他附加费用		821,192.91
中外运跨境电商物流有限公司长春分公司	海运费及其他附加费用		648,761.47
中国扬子江轮船股份有限公司	海运费及其他附加费用		305,288.78

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

(2) 销售商品/提供劳务 - 续

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中外运跨境电商物流有限公司沈阳分公司	海运费及其他附加费用		228,330.00
浙江中外运有限公司宁波泛洲分公司	海运费及其他附加费用		176,034.46
中国外运安徽有限公司铜陵分公司	海运费及其他附加费用		84,949.41
中国外运陆桥运输有限公司仓储分公司	海运费及其他附加费用		39,873.30
中国外运陆桥运输有限公司过境运输代理分公司	海运费及其他附加费用		35,868.69
安徽中外运船务代理有限公司芜湖分公司	海运费及其他附加费用		22,343.68
中国外运辽宁有限公司国际联运分公司	海运费及其他附加费用		7,295.00
中国外运安徽有限公司马鞍山分公司	海运费及其他附加费用		4,240.80
浙江中外运有限公司宁波物流分公司	海运费及其他附加费用		3,825.42
中国外运华东有限公司储运分公司	海运费及其他附加费用		3,692.00
江苏江阴船务代理有限公司	海运费及其他附加费用		3,589.00
中国外运长江有限公司扬州分公司	海运费及其他附加费用		2,550.55
华南中外运供应链管理有限公司	海运费及其他附加费用		1,100.00
合计		1,277,003,955.62	1,002,331,078.91

2. 银行存款及利息收入

本集团于关联方(金融机构)存放资金的有关明细资料如下:

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	期末余额	期初余额
招商局集团财务有限公司	银行存款	中国人民银行规定利率	678,799,828.78	661,511,804.06
招商银行股份有限公司	银行存款	中国人民银行规定利率	12,422,552.11	2,171,703.65
合计	—	—	691,222,380.89	663,683,507.71

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

2. 银行存款及利息收入 - 续

本集团因存放上述资金以及向关联方拆出资金而收取利息收入的明细资料如下:

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
招商银行股份有限公司	利息收入	中国人民银行规定利率	9,595.38	0.16	47,297.81	0.62
招商局集团财务有限公司	利息收入	中国人民银行规定利率	5,684,445.45	96.99	7,242,673.56	95.64

3. 借款及利息支出

本集团向关联方(金融机构)借款的有关明细资料如下:

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	期末余额	期初余额
中国外运长航集团有限公司	关联方借款	市场协议价	270,000,000.00	270,000,000.00
中国经贸船务有限公司	关联方借款	市场协议价	383,000,000.00	383,000,000.00
招商局通商融资租赁有限公司	关联方借款	市场协议价		244,648,444.53

本集团因借入上述资金以及向关联方拆入资金而向关联方支付利息支出的明细资料如下:

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
招商局通商融资租赁有限公司	利息支出	市场协议价	6,118,130.02	100.00	12,564,996.19	100.00

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(二) 关联交易 - 续

4. 关联出租情况

(1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
宏光发展有限公司	中外运集装箱运输有限公司	集装箱	43,196,856.37	77,033,910.62
合计	—	—	43,196,856.37	77,033,910.62

5. 关联方资产转让、债务重组情况

本集团本期无关联方资产转让、债务重组情况。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款			
	上海中外运船务代理有限公司	54,555,907.12	4,424,198.79
	中国外运长江有限公司集运事业部	17,876,928.35	5,346,117.32
	中外运湖北有限责任公司	6,965,226.67	152,662.80
	中外运物流宁波有限公司	6,131,691.00	4,997,162.00
	中国外运长江有限公司张家港分公司	4,780,673.50	1,586,774.95
	Great Resource Shipping Limited	4,773,549.64	
	福建中外运船务代理有限公司福州分公司	1,697,815.34	
	中国外运重庆有限公司	1,152,361.42	357,537.14
	烟台中外运国际物流有限公司	928,379.64	
	中国外运(香港)船务有限公司	739,049.71	165,172.04
	中国外运长江有限公司南通分公司	685,389.47	
	中外运现代物流有限公司	657,620.81	

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(三) 关联往来余额 - 续

1. 应收项目 - 续

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款			
	中国外运长江有限公司南京分公司	619,206.87	
	中国外运(日本)有限公司	586,042.34	101,208.64
	中国外运安徽有限公司铜陵分公司	472,119.81	
	汕头中外运有限公司	441,726.84	
	中国外运华东有限公司工程物流分公司	386,980.54	
	中国外运华南有限公司湖南分公司	361,828.28	
	中国外运华中有限公司威海分公司	324,146.69	
	陆海新通道运营有限公司	261,029.79	
	中国外运长江有限公司液晶半导体物流事业部	228,404.87	9,590.90
	中国外运安徽有限公司芜湖分公司	185,787.01	
	中国外运安徽有限公司蚌埠分公司	89,193.61	5,285.17
	张家港船务代理有限公司	74,483.58	
	江西中外运有限公司九江分公司	27,537.34	3,712.84
	中国外运华东有限公司储运分公司	17,734.60	
	中外运化工国际物流有限公司	13,597.90	20,651.31
	大连国际集装箱服务有限公司	11,124.47	
	中国外运华东有限公司金陵分公司	7,349.69	
	重庆长航天一物流有限公司	6,583.80	
	中国外运长江有限公司泰州分公司	5,000.00	10,000.00
	中国外运长江有限公司常州分公司	3,444.15	
	安徽中外运船务代理有限公司马鞍山分公司	1,949.52	
	中国外运安徽有限公司安庆分公司	1,533.00	
	河南中外运国际物流有限公司	313.19	
	宏光巴拿马有限公司	187.15	
	中国外运陆桥运输有限公司		2,649,540.84
	中国外运东北有限公司营口分公司		2,408,314.76
	中国外运安徽有限公司		189,243.69
	中国外运华北有限公司物流分公司		37,951.69
	中国外运东北有限公司		19,491.04
	小计	105,071,897.71	22,484,615.92

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(三) 关联往来余额 - 续

1. 应收项目 - 续

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付款项			
	中国外运华中有限公司威海分公司	194,432.13	
	香港海通有限公司	193,633.95	
	Great Resource Shipping Limited	175,964.71	
	中国外运长江有限公司苏州分公司		86,512.13
	小计	564,030.79	86,512.13
其他应收款			
	福建外运有限公司	64,800.00	64,800.00
	招商局通商融资租赁有限公司		8,000,000.00
	大连集装箱码头有限公司		250,000.00
	厦门外运有限公司		98,244.00
	漳州招商局码头有限公司		2,000.00
	小计	64,800.00	8,415,044.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	上海中外运船务代理有限公司	15,651,922.34	
	宏光巴拿马有限公司	8,105,596.38	
	中国外运长江有限公司集运事业部	5,609,814.26	
	Great Resource Shipping Limited	4,602,721.26	
	招商局能源贸易(新加坡)有限公司	3,366,658.57	
	中石化长江燃料有限公司	2,697,201.86	
	宏光发展有限公司	2,287,620.18	9,947,305.56
	中国外运陆桥运输有限公司	1,921,276.17	128,424.45
	山东烟台中外运船务代理有限公司	1,470,863.20	1,591,980.00
	中国外运华中有限公司威海分公司	1,190,552.62	
	国际集装箱租赁有限公司	845,203.84	831,234.19
	中外运物流宁波有限公司	410,400.00	

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(三) 关联方往来余额 - 续

2. 应付项目 - 续

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	汕头中外运有限公司	404,977.69	
	中国太仓船务代理有限公司	285,129.48	
	南通中外运船务代理有限公司	247,227.63	
	中国外运华南有限公司湖南分公司	209,345.96	
	大连中外运物流有限公司	159,673.16	
	中国外运福建有限公司福州分公司	135,372.59	140,207.05
	中国外运安徽有限公司	120,974.00	
	中外运国际经济技术合作有限公司	50,786.36	
	中外运湖北有限责任公司	43,180.00	
	厦门中外运裕丰冷冻工程有限公司	38,954.98	
	中国外运重庆有限公司	38,400.00	29,165.68
	青岛中外运物流有限公司	30,889.94	968,002.59
	香港海通有限公司	24,508.21	212,819.82
	中国外运(香港)船务有限公司	18,438.03	
	中国外运韩国船务有限公司	17,281.33	302,176.01
	中国外运长江有限公司南通分公司	5,198.72	
	中国外运长江有限公司太仓分公司	400.00	
	中国外运安徽有限公司池州分公司	19.50	
	大连集装箱码头有限公司		1,851,770.40
	江苏中外运船务代理有限公司		1,644,128.14
	中外运上海(集团)有限公司		753,153.26
	大连外轮理货有限公司		61,668.00
	招商局金融科技有限公司		32,200.00
	深圳联达拖轮有限公司		28,691.00
	小计	49,990,588.26	18,522,926.15

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十、 关联方关系及交易 - 续

(三) 关联方往来余额 - 续

2. 应付项目 - 续

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债			
	中国外运(日本)有限公司	10,434,569.94	
	上港集团长江物流湖北有限公司	409,313.94	
	张家港船务代理有限公司	41,912.00	
	烟台中外运国际物流有限公司	36,845.93	
	青岛中外运储运有限公司	17,644.80	
	青岛中外运联丰国际物流有限公司	10,545.00	
	中国外运华中有限公司威海分公司	9,747.60	
	中国外运长江有限公司常州分公司	4,293.28	
	中外运化工国际物流有限公司	4,050.00	
	河南中外运国际物流有限公司	77.69	
	蛇口集装箱码头有限公司		1,101,018.75
	厦门中外运裕丰冷冻工程有限公司		43,503.99
	小计	10,969,000.18	1,144,522.74
其他应付款			
	中外运船舶控股有限公司	942,528,259.34	950,834,527.34
	中国经贸船务有限公司	383,000,000.00	383,000,000.00
	中国外运长航集团有限公司	270,000,000.00	270,000,000.00
	天津中外运化工国际物流有限公司	300,000.00	300,000.00
	天津中外运集装箱发展有限公司	240,000.00	100,000.00
	中国外运华北有限公司多式联运分公司	100,000.00	100,000.00
	宁波泛洋国际货运代理有限公司	7,000.00	7,000.00
	北京中外运运输有限公司		100,000.00
	宁波外运国际集装箱货运有限公司		100,000.00
	中国外运股份有限公司		79,430.13
	小计	1,596,175,259.34	1,604,620,957.47
一年内到期的非流动负债			
	招商局通商融资租赁有限公司		244,648,444.53
	小计		244,648,444.53

3. 关联方担保情况

本集团本期无关联方担保事项。

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一、金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等, 各项金融工具的详细情况说明见上述各项目附注。与这些金融工具有关的风险, 以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制

1. 风险管理目标和政策

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, 使股东及其它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并进行风险管理, 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

1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与记账本位币以外的货币有关, 除本公司及境内子公司以人民币进行各种商业交易并以人民币为记账本位币, 本公司的境外子公司的主要业务活动以美元计价结算, 并以美元为记账本位币。

项目	2021年8月31日	2020年12月31日
货币资金-人民币	3,876,783.50	101,962.39
货币资金-美元	200,874,076.86	106,768,432.13
货币资金-港币	178,332.05	150,819.66
货币资金-日元	814,947,668.00	2,151,362,800.54
应收账款-日元	237,566,355.68	207,327,901.68
应收账款-美元	18,281,745.48	4,519,008.31
应收账款-新台币	2,288,935.00	
应收账款-人民币	2,930.00	
应收账款-欧元		8,815.45
应付账款-日元	9,799,943.00	169,808,190.00
应付账款-美元	7,366,648.63	82,414,102.30
应付账款-人民币	443,932.70	148,997.38
应付账款-港币	61,480.90	10,188.37
应付账款-欧元	3,273.00	1,863.00
应付账款-澳大利亚元	550.00	550.00
应付账款-新台币	391.00	391.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。本集团外币收支项目实现基本配比, 可以通过自然对冲方式规避外币汇率风险。

十一、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

(i) 市场风险 - 续

2) 利率变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险要与浮动利率银行借款有关。

(2) 信用风险

2021年8月31日, 可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失, 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; 对于以公允价值计量的金融工具而言, 账面价值反映了其风险敞口, 但并非最大风险敞口, 其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险, 本集团由各管理公司的航运部、商务部专门负责确定信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

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。

本集团无已逾期但未减值的金融资产产生的信用风险。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本集团管理层认为本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计: 98,742,648.29 元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务, 而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限, 以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商, 以保持最佳的授信额度, 减低流动性风险。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

(3) 流动风险 - 续

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现的合同现金流的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	1,930,485,287.46				1,930,485,287.46
应收账款	191,017,007.57				191,017,007.57
其他应收款	3,557,105.49				3,557,105.49
金融负债					
应付账款	1,075,971,361.82				1,075,971,361.82
其他应付款	1,624,202,739.54				1,624,202,739.54
一年内到期的非流动负债	130,118,830.83				130,118,830.83

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化, 而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设: 所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上, 在其它变量不变的情况下, 汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2021年1月1日-8月31日		2020年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	71,587,264.31	71,587,264.31	16,345,216.17	16,345,216.17
所有外币	对人民币贬值 5%	-71,587,264.31	-71,587,264.31	-16,345,216.17	-16,345,216.17

十一、金融工具及风险管理 - 续

2. 敏感性分析 - 续

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具, 市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上, 在其它变量不变的情况下, 利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2021年1月1日-8月31日		2020年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
关联方抵押借款	增加 1%	-2,432,183.21	-2,432,183.21	-2,906,610.52	-2,906,610.52
关联方抵押借款	减少 1%	2,432,183.21	2,432,183.21	2,906,610.52	2,906,610.52
银行存款及理财产品	增加 0.3%	4,988,343.00	4,988,343.00	3,174,660.72	3,174,660.72
银行存款及理财产品	减少 0.3%	-4,988,343.00	-4,988,343.00	-3,174,660.72	-3,174,660.72

十二、或有事项

截至 2021 年 8 月 31 日, 本集团存在 7 起未决诉讼 (仲裁), 具体情况如下:

事项 1: 本公司存在一起发生于 2013 年的海上货物运输合同纠纷。诉讼提起人为 Oriental Assurance Corporation, 涉及金额为 3,381,383.45 菲律宾比索。因原告始终未补充提供相关证据, 截至 2021 年 8 月 31 日, 本案件无新进展, 本公司正在积极与原告沟通中。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、或有事项 - 续

事项 2: 本公司存在一起因无人提货引起的诉讼。Ecomato Industry Co.,和 G.B.I. Japan Co., Ltd.委托本公司承运进口货物, 因境内收货人进口许可失效, 超期滞港超过 5 个月, 不能清关, 未换单提货。海关以固体废物已要求退运, 与发货人退运协商无实质性进展, 已向本公司协会备案, 并委派日本律师介入发函。发货人坚持不予配合, 采取不弃货, 不退运, 不同意本公司减损处理的反馈态度。为保护本公司权益, 避免发货人对本公司处置货物提出反诉, 本公司保赔协会建议本公司先行在日本提出诉讼。聘请律师向日本法院 Tokyo District Court 提起诉讼, 涉案金额约为 5,044.50 万日元。截至 2021 年 8 月 31 日, 双方于庭审中达成和解, 被告执行和解协议中。

事项 3: 本公司与客户天津金泉物流有限公司(以下简称“金泉公司”)签订了从天津至台湾高雄的海运出口订舱协议, 2018 年 9 月, 目的港高雄海关检疫涉案货物不合格未放行, 收货人 Taiwan Biolotusnano Bio Technology Inc.与发货人互相推诿不愿处理货物, 也不承担由此产生的滞期费、堆存费及制冷费。货物已被海关强制销毁, 共计产生码头费、销毁处理费、滞箱费共计 589,047.00 新台币。因订舱代理不予披露提单托运人真实信息, 因此本公司起诉订舱代理要求其承担相应的责任。2020 年 2 月 4 日上海海事法院作出一审判决, 判决被告金泉公司向原告中外运集装箱运输有限公司支付新台币 58.90 万新台币及以该款为基数自 2019 年 4 月 16 日起至判决生效之日止按照中国银行同期新台币活期存款利率计付的利息。金泉公司不服判决向上海市高级人民法院提起诉讼并披露提单托运人信息, 上海市高级人民法院于 2020 年 6 月 28 日作出二审判决, 撤销上海海事法院(2019)沪 72 民初 1035 号民事判决并发回上海海事法院重审。上海海事法院重审判决提单托运人亚大新伟承担赔偿责任, 本公司于 2021 年 8 月 17 日向法院寄出强制执行申请材料。

事项 4: 2020 年 8 月, 敦豪全球货运(中国)有限公司拆箱发现 TTNU8535028 号集装箱箱内有积水, 货物为药品, 推定全损, 涉及金额 1,024,430.88 澳大利亚元。敦豪全球货运(中国)有限公司于 2021 年 7 月向上海海事法院提起诉讼, 截至 2021 年 8 月 31 日, 此案尚未开庭。

事项 5: 本公司存在一起发生于 2021 年的因合作方冷箱货损引起的仲裁案件。仲裁提起人为长荣海运股份有限公司和 Italia Marittima S.P.A., 涉及金额为 403,080.05 港币。截至 2021 年 8 月 31 日, 本案件正处于仲裁中。

事项 6: 2012 年 11 月, 因南京邦达物流有限公司(以下简称“南京邦达”)拖欠本公司之子公司阳光速航运费, 阳光速航留置并拍卖了其托运的小麦货物。来安粮油贸易公司(以下简称“来安粮贸”)自称是真正的货主, 起诉阳光速航和南京邦达。2013 年 8 月 16 日, 来安县人民法院判决南京邦达赔偿来安粮贸 691,792.00 元, 阳光速航对此损失赔偿负连带责任。阳光速航于 2013 年 8 月 19 日向滁州市中院上诉。2014 年 3 月 12 日, 滁州中院驳回阳光速航上诉, 并维持原判。随后, 强制执行阳光速航 715,533.00 元给来安粮贸。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二、或有事项 - 续

2014年5月, 阳光速航向安徽高院提出再审申请, 法院于2016年8月裁定提审, 并于2018年7月26日开庭审理。庭审查知来安粮贸已于2018年7月16日注销, 债权债务由来安粮食局承担, 由此9月7日安徽高院追加来安粮食局为被告, 并于9月20日开庭, 裁定撤销来安县人民法院(2013)来民二初字第00019号民事判决, 发回来安县人民法院重审。来安县人民法院于2019年12月16日开庭审理, 庭审查知来安粮食局债权债务已由来安县发改委承继。2020年7月30日, 阳光速航收到来安县法院重审判决书, 判决阳光速航胜诉, 无需承担连带责任。随后来安县发改委提出上诉, 2021年3月二审判决维持原判。阳光速航于2021年7月15日向来安县人民法院申请执行回转。

事项7: 2019年5月17日, 司机郭家栋于营口码头集卡卸箱作业时, 起吊后箱体未与集卡脱离导致集卡在50厘米处坠落, 郭家栋受伤。2021年1月, 郭家栋向营口港务股份有限公司集装箱码头分公司和本公司之子公司阳光速航提起诉讼。截至2021年8月31日, 此案尚未开庭。

本集团管理层认为上述事项不会对本集团产生重大影响。

十三、资本承诺

1. 资本承诺

项目	期末余额	期初余额
已签约但未于财务报表中确认的资本性支出	588,164,954.40	
-购建船舶资产	588,164,954.40	
合计	588,164,954.40	

注: 本集团于资产负债表日及日后已签约但未于财务报表中确认的资本性支出总额588,164,954.40元, 具体情况如下:

1) 购买固定资产2艘集装箱船, 待付造船款236,337,066.00元, 具体情况如下:

本集团母公司中外运集装箱运输有限公司与招商局金陵船舶(南京)有限公司和招商局金陵船舶(江苏)有限公司于2021年4月16日签订了两艘1,140TEU集装箱船建造合同(合同号JL2115和JL2116), 截至本报告报出日, 以上船舶主体建造尚未开工。

2) 购买固定资产2艘集装箱船, 待付造船款351,827,888.00元, 具体情况如下:

本集团母公司中外运集装箱运输有限公司与江苏天虹船舶进出口有限公司、江苏扬子江船厂有限公司和江苏新扬子造船有限公司于2021年4月16日签订了两艘2,433TEU集装箱船建造合同(合同号2021YZJ607CN和2021YZJ608CN), 截至本报告报出日, 以上船舶主体建造尚未开工。

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三、资本承诺 - 续

2. 经营租赁承诺

至资产负债表日止, 本集团对外签定的不可撤销的经营租赁合同情况如下:

剩余租赁期	本期末最低租赁付款额	本期初最低租赁付款额
资产负债表日后第1年	409,627,099.34	465,812,312.65
资产负债表日后第2年	75,536,610.66	97,806,405.36
资产负债表日后第3年	40,806,482.71	54,850,541.32
资产负债表日后第4年	10,651,089.77	34,230,388.31
资产负债表日后第5年	2,054,844.98	6,603,844.59
资产负债表日后5年以后		
合计	538,676,127.46	659,303,492.23

十四、资产负债表日后事项中的非调整事项

2021年8月26日, 招商局集团航运业务管理筹备办公室对阳光速航拟处置三艘集装箱船舶项目资产评估结果进行了确认和备案的批复, 拟处置的三艘船的信息已于2021年8月31日在上海联合产权交易所披露, 披露期满日为2021年9月27日, 预计在资产负债表日后20个工作日转让。由于船舶处置成交价格可以反应其账面资产价值是否存在减值迹象, 我们将对其予以关注, 截至本审计报告报出日, 我们对挂牌价格进行了对比, 未发现以上三艘船存在减值迹象。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,472,765.43	2,862,205.52
合计	2,472,765.43	2,862,205.52

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五、母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 其他应收款 - 续

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,499,817.01	1,827,121.89
其他往来款	908,148.42	613,927.55
关联方往来款	64,800.00	421,156.08
小计	2,472,765.43	2,862,205.52
减: 信用损失准备		
合计	2,472,765.43	2,862,205.52

2) 其他应收款坏账准备计提情况: 无。

3) 其他应收款按账龄列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	账面余额	比例 (%)	信用损失准备
1年以内(含1年)	550,927.34	22.28		386,117.43	13.50	
1至2年(含2年)	10,450.00	0.42		101,444.00	3.54	
2至3年(含3年)	431,463.09	17.45		344,719.09	12.04	
3年以上	1,479,925.00	59.85		2,029,925.00	70.92	
合计	2,472,765.43	100.00		2,862,205.52	100.00	

中外运集装箱运输有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十五、 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1. 其他应收款 - 续

(1) 其他应收款 - 续

4) 其他应收款坏账准备情况: 无。

5) 本期实际核销的其他应收款: 无。

6) 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
上海航运交易所	非关联方	500,000.00	3年以上	20.22	
青岛船东协会	非关联方	339,288.00	3年以上	13.72	
天津和信发展有限公司	非关联方	319,419.09	3年以上	12.92	
天津港集装箱码头有限公司	非关联方	200,000.00	3年以上	8.09	
中国人民财产保险公司	非关联方	117,600.00	3年以上	4.75	
合计		1,476,307.09		59.70	

7) 涉及政府补助的应收款项: 无。

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
对子公司投资	8,233.25	8,232.25
长期股权投资合计	8,233.25	8,232.25
减: 长期股权投资减值准备		
长期股权投资价值	8,233.25	8,232.25

(2) 对子公司投资

企业名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中外运集装箱运输(香港)有限公司	8,232.25			8,232.25
中国外运阳光速航运输有限公司		1.00		1.00
合计	8,232.25	1.00		8,233.25

(3) 被投资单位向本公司转移资金的能力未受到限制。

十六、其他重要事项

1. 撤线运营计划

为进一步推进内贸集运业务协同、采取有效减亏措施, 上级公司明确本集团之子公司阳光速航在现有撤线的基础上, 2020年已退出太仓广州航线, 截至期末, 阳光速航所有航线均已撤线。阳光速航对后期预计产生的撤线亏损性合同及人员安置的成本费用进行了测算, 具体情况如下:

(1) 撤线富裕箱亏损性合同

2021年8月31日, 阳光速航所有航线均已撤线。后期撤线富裕箱按合同到期陆续退租方式操作, 其中在合同中涵盖的主要成本项目包含: 箱租金、退租调运费、退租堆存费、场站上下车费、退租修理费。预计负债期初余额 36,205,227.82 元, 本期因陆续退租富裕箱减少 25,576,983.91 元, 期末待执行亏损合同金额 10,628,243.91 元。

(2) 人员安置

阳光速航撤线后由于内贸业务缩减, 导致人员用工富裕, 需通过协解方式进行人员安置, 具体包含: 经济补偿金(包含孕、产、哺乳等特殊时期补偿金)、代通知金、速遣费, 自2018 期末计提人员安置费用 1,400.00 万元, 本期初安置费用余额为 10,689,505.50 元, 本期发放安置费用 1,057,787.64 元, 期末安置费用余额为 9,631,717.86 元。

2. 行业监管政策风险

2021年1-8月全球经济贸易政治格局持续呈现复杂的局面, 多个国家及国际组织对与航运物流行业相关的政策进行调整, 加大以合规政策为手段的执法监督力度, 对可能涉及的垄断与不正当竞争进行调查, 如果公司无法及时评估监管政策带来的合规风险及机会, 并开展积极的应对, 调查可能会对本集团在全球开展集装箱承运业务等带来不利的影响。

十七、财务报表的批准

本集团 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日期间财务报表已经本公司董事会于 2021 年 9 月 27 日批准报出。

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.



姓名 王雅明
性别 女
出生日期 1970年07月20日
工作单位 营口康维会计师事务所有限公司
身份证号码 210802700720004



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2003年8月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2003年8月6日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2003年8月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2003年8月6日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



王雅明
210801210008
深圳市注册会计师协会

证书编号：210801210008
No. of Certificate

批准注册协会：辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年05月31日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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.



姓名 侯光兰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-02-07
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 431003198202076051
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



侯光兰

110001570325
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001570325
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年12月01日
Date of issuance



证书序号: 000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：叶韶勋



证书号： 16

发证时间： 二〇一〇年十月十五日

证书有效期至： 二〇一一年十月十五日



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本) (3-1)



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

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶懿勤, 顾仁荣, 李晴英, 覃小青

经营范围 审查企业会计账簿, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2021年 08月 11日