

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



中遠海運發展股份有限公司  
COSCO SHIPPING Development Co., Ltd.\*

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：02866)

海外監管公告

本公告乃根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》第13.10B條規定而作出。

隨附乃中遠海運發展股份有限公司於二零二零年十月十二日在上海證券交易所的網站([www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn))上以中文發佈的《中遠海運發展股份有限公司2020年1-6月、2019年度審閱報告》及其英文譯本節錄的海外監管公告，僅供參考。如中文版本與英文譯本節錄有任何不一致，概以中文版本為準。

承董事會命  
中遠海運發展股份有限公司  
聯席公司秘書  
蔡磊

2020年10月12日

於本公告刊發日期，董事會成員包括執行董事王大雄先生、劉沖先生及徐輝先生，非執行董事馮波鳴先生、黃堅先生及梁岩峰先生，以及獨立非執行董事蔡洪平先生、奚治月女士、Graeme Jack先生、陸建忠先生及張衛華女士。

\* 本公司為一家根據香港法例第622章公司條例定義下的非香港公司並以其中文名稱及英文名稱「COSCO SHIPPING Development Co., Ltd.」登記。

中远海运发展股份有限公司  
2020年1-6月、2019年度  
审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司财务报表	
—备考合并资产负债表	1-2
—备考合并利润表	3
—备考合并财务报表附注	4-93

## 审阅报告

XYZH/2020BJA131138

中远海运发展股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中远海运发展股份有限公司（以下简称“中远海发”）的备考合并财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年 1-6 月、2019 年度的备考合并利润表以及有限的备考合并财务报表附注（以下统称“备考合并财务报表”）。

按后附的备考合并财务报表附注二所述编制基础和方法编制备考合并财务报表是中远海发管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信中远海发备考合并财务报表，没有按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础和方法编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础和方法的说明。如后附的备考合并财务报表附注二所述，备考合并财务报表仅是为了上海证券交易所审核中远海发拟实施重大资产重组之目的使用，不适用于其他用途。

相应地，本报告仅供上海证券交易所审核中远海发拟实施重大资产重组之目的使用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已提出的审阅结论。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

Handwritten signature of the first auditor in black ink.



中国注册会计师：

Handwritten signature of the second auditor in black ink.



中国 北京

二〇二〇年十月十二日

## 备考合并资产负债表

编制单位：中远海运发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	12,538,141,714.30	10,156,318,265.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	28,102,971.79	490,966,828.33
衍生金融资产			
应收票据	六、3	173,137,040.00	16,700,690.01
应收账款	六、4	1,460,010,052.85	1,086,846,110.75
应收款项融资			
预付款项	六、5	127,412,051.14	229,632,984.01
应收保费			
应收分保账款	六、6	34,111,546.59	7,453,139.84
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	6,618,561,431.93	6,675,619,514.14
其中：应收利息	六、7	7,804,692.18	3,620,822.08
应收股利	六、7	97,634,019.46	1,520,350.06
买入返售金融资产			
存货	六、8	1,365,830,185.42	881,129,437.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	17,612,154,888.67	16,553,534,222.73
其他流动资产	六、10	57,440,469.50	42,037,894.30
<b>流动资产合计</b>		<b>40,014,902,352.19</b>	<b>36,140,239,086.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	28,322,941,454.05	27,051,677,344.51
长期股权投资	六、12	20,625,334,940.87	19,086,047,126.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、13	4,492,315,002.20	4,266,307,368.85
投资性房地产	六、14	106,798,000.36	105,547,216.40
固定资产	六、15	57,237,177,794.25	56,951,367,412.65
在建工程	六、16	59,602,709.37	52,433,795.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	143,439,562.28	163,824,621.16
无形资产	六、18	140,295,097.53	137,968,923.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、19	80,186,787.49	65,850,332.59
递延所得税资产	六、20	277,249,824.93	243,651,234.65
其他非流动资产	六、21	15,132,818.88	2,964,421.34
<b>非流动资产合计</b>		<b>111,500,473,992.21</b>	<b>108,127,639,797.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>151,515,376,344.40</b>	<b>144,267,878,883.93</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并资产负债表(续)

编制单位：中远海运发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、22	14,732,247,416.00	16,313,598,897.60
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、23	1,226,842,200.00	926,240,520.00
应付账款	六、24	3,174,157,206.38	2,531,179,876.31
预收款项	六、25	184,940,938.42	169,957,081.65
合同负债	六、26	147,954,933.92	150,194,312.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、27	188,964,079.15	226,579,228.11
应交税费	六、28	216,857,145.86	209,093,839.61
其他应付款	六、29	2,093,075,448.98	1,390,270,809.25
其中：应付利息	六、29	467,303,822.16	408,710,217.19
应付股利	六、29	806,764,632.09	231,443,333.33
应付手续费及佣金			
应付分保账款	六、30	56,289,082.55	22,520,027.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	29,386,265,390.85	32,328,476,114.65
其他流动负债	六、32	6,000,000,000.00	
<b>流动负债合计</b>		<b>57,407,593,842.11</b>	<b>54,268,110,707.05</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、33	57,936,957,873.56	54,853,208,883.56
应付债券	六、34	9,122,956,128.42	8,271,399,591.01
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、35	79,400,796.70	148,648,326.45
长期应付款	六、36	2,621,021,155.54	2,352,044,869.48
长期应付职工薪酬	六、37	17,329,154.50	18,491,589.50
预计负债			
递延收益	六、38	10,793,718.59	11,484,209.25
递延所得税负债	六、21	76,817,150.23	80,286,206.56
其他非流动负债	六、39	29,401,406.54	12,035,920.87
<b>非流动负债合计</b>		<b>69,894,677,384.08</b>	<b>65,747,599,596.68</b>
<b>负债合计</b>		<b>127,302,271,226.19</b>	<b>120,015,710,303.73</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		11,608,125,000.00	11,608,125,000.00
其他权益		12,604,980,118.21	12,644,043,580.20
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>24,213,105,118.21</b>	<b>24,252,168,580.20</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>24,213,105,118.21</b>	<b>24,252,168,580.20</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>151,515,376,344.40</b>	<b>144,267,878,883.93</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并利润表

编制单位：中远海运发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-6月	2019年度
<b>一、营业总收入</b>	六、40	7,841,154,910.99	14,229,112,510.13
其中：营业收入	六、40	7,816,731,015.57	14,189,172,789.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入	六、41	24,423,895.42	39,939,720.27
<b>二、营业总成本</b>		7,494,193,279.00	14,920,177,583.87
其中：营业成本	六、40	5,865,020,181.57	10,597,318,933.20
利息支出			
手续费及佣金支出	六、41		
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、42	26,371,299.73	68,630,220.12
销售费用	六、43	3,400,984.54	14,114,427.84
管理费用	六、44	452,685,927.97	935,572,405.62
研发费用	六、45		9,490,210.75
财务费用	六、46	1,146,714,885.19	3,295,051,386.34
其中：利息费用	六、46	1,202,406,991.64	3,432,357,526.57
利息收入	六、46	78,068,999.37	191,009,893.76
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	24,929,960.64	92,387,516.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、48	1,130,119,064.26	2,214,859,588.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、48	1,092,481,837.04	2,083,579,605.29
汇兑收益（损失以“-”号填列）	六、48	17,456,465.20	36,064,190.44
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）	六、49	-187,792,071.02	651,815,816.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-326,636,913.71	-417,562,679.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	11,419,393.99	-195,888,433.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、52	20,265,596.69	82,629,851.84
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,019,266,662.84	1,737,176,586.76
加：营业外收入	六、53	1,186,440.46	2,998,940.29
减：营业外支出	六、54	10,115,682.77	27,039,306.31
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,010,337,420.53	1,713,136,220.74
减：所得税费用	六、55	116,254,866.10	215,741,873.18
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		894,082,554.43	1,497,394,347.56
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		894,082,554.43	1,497,394,347.56
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		894,082,554.43	1,497,394,347.56
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-188,066,581.10	19,770,475.16
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-188,066,581.10	19,770,475.16
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-8,213,607.77	10,629,744.65
（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		-8,213,607.77	10,629,744.65
（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			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-179,852,973.33	9,140,730.51
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-4,060,503.86	218,631,006.28
（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）		-18,492,775.00	-30,083,950.48
（6）外币财务报表折算差额		-157,299,694.47	-179,406,325.29
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		706,015,973.33	1,517,164,822.72
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		706,015,973.33	1,517,164,822.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、公司的基本情况

### (一) 公司的基本情况

#### 1.1 公司的历史沿革

中远海运发展股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“中远海发”),曾用名中海集装箱运输股份有限公司,前身为中海集装箱运输有限公司,于1997年8月28日由中国海运集团有限公司(曾用名“中国海运(集团)总公司”,以下简称“中海运集团”)、中远海运能源运输股份有限公司(曾用名“中海发展股份有限公司”)、中远海运(广州)有限公司(曾用名“广州海运(集团)有限公司”)共同投资68,737万元组建成立的有限责任公司。经股东会决议,公司2000年度增资111,368万元,同时新增股东中远海运(上海)有限公司(曾用名“上海海运(集团)有限公司”),变更后的注册资本为180,105万元。2002年9月,中远海运能源运输股份有限公司将持有的公司25%的股权转让给中海运集团。根据公司2002年11月15日股东会决议和修改后章程的规定,公司增资人民币100,000万元,变更后的注册资本为人民币280,105万元。根据公司2003年10月5日股东会决议和修改后章程的规定,公司增资人民币100,000元,变更后的注册资本为人民币380,105万元,其中中海运集团投资317,184万元,占83.45%;中远海运(上海)有限公司投资35,114万元,占9.24%;中远海运(广州)有限公司投资27,807万元,占7.31%。

根据2004年1月10日中远海运(上海)有限公司、中远海运(广州)有限公司与中海运集团签订的股权无偿划转协议,中远海运(上海)有限公司、中远海运(广州)有限公司将持有的对中远海发合计共16.55%的股权转让给中海运集团。股权转让后,中海运集团成为中远海发的唯一股东,持有中远海发100%的股权。

根据经批准的公司章程、中海运集团签署的中远海发发起人决议、国务院国有资产监督管理委员会《关于设立中海集装箱运输股份有限公司的批复》国资改革(2004)49号文批准,中海集装箱运输股份有限公司由中海运集团作为发起人,将原中海集装箱运输有限公司截止2003年10月31日的净资产折股,独家发起设立。公司股本总数为3,830,000,000股,每股1元,股本总额3,830,000,000元。

经公司2004年第一届董事会第二次会议提议、第一次临时股东大会批准同意,公司向境外投资者首次发行不超过27.83亿股境外上市的外资股H股股票,并在香港联合证券交易所上市交易。根据中国证券监督管理委员会证监国合字[2004]14号文《关于同意中海集装箱运输股份有限公司发行境外上市外资股的批复》,公司截止2004年6月16日完成了向境外投资者首次发行24.2亿股境外上市的外资股H股股票(其中包括国有股减持2.2亿股)。截止2004年9月15日,公司通过发行境外上市的外资股H股,



中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

收到本次增加出资人民币 7,159,713,289 元,其中增加股本 2,200,000,000 元,增加资本公积 4,959,713,289 元(已扣除承销费用、专业机构服务等上市费用)。

公司增资后总股本为人民币 6,030,000,000 元,代表每股人民币 1 元的普通股 6,030,000,000 股,其中包括境内非流通股法人股 3,610,000,000 股,流通股境外上市外资股 H 股 2,420,000,000 股。

公司 2007 年第二次临时股东大会通过了《关于发行 A 股前可供分配利润分配方案》的决议。公司以截止 2007 年 6 月 30 日股本为基数,每 10 股分配 5.5 股红股,共计增加股本人民币 3,316,500,000 元。

根据公司 2007 年 9 月 29 日召开的临时股东大会批准,并经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2007]447 号”《关于核准中海集装箱运输股份有限公司首次公开发行股票的通知》的核准,公司向境内投资者首次发行不超过 2,336,625,000 股 A 股,并在上海证券交易所上市交易,变更后注册资本为人民币 11,683,125,000 元。

2007 年 12 月 10 日,公司完成了向境内投资者首次发行 2,336,625,000 股境内 A 股股票,收到新增出资人民币 15,221,863,637.50 元,其中:增加股本人民币 2,336,625,000 元,增加资本公积人民币 12,885,238,637.50 元。

本次增资后,公司股本为人民币 11,683,125,000 元,其中:境内有限售条件股份 6,296,488,000 元,境内流通 A 股 1,635,637,000 元,境外流通外资股 H 股 3,751,000,000 元。

2009 年 9 月,根据《境内证券市场转持部分国有股充实全国社会保障基金实施办法》,按照首次发行 A 股股票数量的 10%计 233,662,500 股,转由全国社会保障基金理事会持有。

2010 年 12 月 12 日,原有限售条件的股份 5,595,500,000 股中,中海运集团持股 5,361,837,500 股,占总股份比例 45.89%已达承诺限售期,解除禁售成为无限售条件流通股份。

2012 年 9 月 11 日,中海运集团通过全资子公司中远海运金融控股有限公司(曾用名“中国海运(香港)控股有限公司”)之全资子公司 Ocean Fortune Investment Limited 购入中远海发 H 股股份 49,889,000 股,占总股本比例 0.43%。该部分股份计入在 HK SCCNOMINEES LIMITED(香港中央结算(代理人)有限公司)名下股份中。

2013 年 12 月 13 日,原有限售条件的股份 233,622,500 股中,全国社会保障基金理事会持股 233,622,500 股,占总股份比例 2.00%已达承诺限售期,解除禁售成为无限售条件流通股份。

2016 年 2 月 1 日,公司召开了 2016 年第一次临时股东大会,会议审议通过《关于公司本次重大资产重组方案的议案》,重组具体方案详见相关公告。

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2016年11月18日,公司名称由中海集装箱运输股份有限公司更名为中远海运发展股份有限公司。

2019年2月25日,公司召开2019年第一次临时股东大会、2019年第一次A股类别股东大会及2019年第一次H股类别股东大会,审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》。根据公司2019年第一次临时股东大会、2019年第一次A股类别股东大会及2019年第一次H股类别股东大会决议,本次回购的H股股份将全部注销。

2019年6月4日,公司已完成注销本次回购的75,000,000股H股股份。上述注销完成后,总股本由11,683,125,000股变更为11,608,125,000股。

截至2020年6月30日,中远海发无限售条件流通股11,608,125,000股,股份比例100%,其中境内流通人民币普通股7,932,125,000股,持股比例68.33%,境外流通外资股H股3,676,000,000股,持股比例31.67%。

公司营业执照统一社会信用代码:91310000759579978L。公司注册地址:中国(上海)自由贸易试验区国贸大厦A-538室。公司总部地址:上海市浦东新区滨江大道5299号中国远洋海运大厦。

## 1.2 公司的业务性质和主要经营活动

公司业务性质:航运业。

公司主要经营:国内沿海及长江中下游普通货船、国内沿海外贸集装箱内支线班轮运输,国际船舶运输(含集装箱班轮运输),集装箱制造、修理、租赁,船舶租赁,自有集装箱、自用船舶买卖。国内沿海普通货船(散货船除外)海务管理、机务管理和船舶检修、保养、买卖、租赁、营运、资产管理及其他船舶管理服务。【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】

## 1.3 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为中国海运集团有限公司,本公司的间接控股股东为中国远洋海运集团有限公司,本公司的实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

## 1.4 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告于2020年10月12日经本公司董事会批准报出。

### (二) 拟实施的重大资产重组交易

本公司拟向深圳市资本运营集团有限公司和深圳资本(香港)集装箱投资有限公司通过非公开协议转让方式出售所持有的中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司17.94%股权。

### (三) 交易对方的基本情况

深圳市资本运营集团有限公司成立于2007年6月,统一社会信用代码:

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

91440300664187170P。截止目前注册资本为1,462,000万元;注册地:深圳;法定代表人:胡国斌。

一般经营项目是:投资兴办各类实业(具体项目另行申报);投资业务;投资管理;资产管理。

深圳资本(香港)集装箱投资有限公司成立于2020年9月22日,登记证号码72247412-000-09-20-8。截止目前注册资本为50,000港元;注册地:香港。

#### (四) 交易资产的情况

中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司(以下简称“中集集团”)成立于1992年12月,1993年12月在深圳证券交易所上市(股票代码:000039),2012年12月在香港联合交易所主板上市(股票代码:02039)。

主要从事现代化交通运输装备、能源、食品、化工等装备的制造及服务业务,其中主要包括:制造修理各种集装箱及其有关业务,利用现有设备加工制造各类零部件结构件和有关设备,并提供切割、冲压成型、铆接表面处理,包括喷沙喷漆、焊接和装配等加工服务;开发、生产、销售各种高技术、高性能的专用汽车、重型卡车、空港设备、消防车、半挂车系列;集装箱租赁;压力容器、压缩机等高端燃气装备产品的研发、生产、销售及天然气输配系统的集成业务;静态储罐、罐式码头设备的生产;在LNG、LPG及其他石油化工气体的存贮、处理领域,为客户提供EP+CS(设计、采购和建造监工)等技术工程服务。除此之外,还从事金融股权投资、物流服务、海洋工程、房地产开发等业务。

## 二、 备考合并财务报表的编制基础和方法

### 1. 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》的相关规定,本公司需要编制2020年6月30日、2019年12月31日的备考合并资产负债表,2020年1-6月、2019年度的备考合并利润表以及有限的备考合并财务报表附注(以下统称“备考合并财务报表”)。

本备考合并财务报表系本公司为供上海证券交易所审核拟实施如本附注一、(二)“拟实施的重大资产重组交易”所述之重大资产重组之目的而编制,仅供本公司向上海证券交易所报送申报文件之用。

本备考合并财务报表编制时,假设附注一、(二)所述重组业务能够获得本公司股东大会批准,并获得上海证券交易所的核准。

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

为给使用者提供更相关的信息,本备考合并财务报表之编制系假定附注一、(二)所述重组业务已于最早期初之前完成,并按重组完成后的业务架构编制备考合并财务报表,附注一、(二)所述的出售资产情况详见附注七、在其他主体中的权益。

## 2. 备考合并财务报表的编制方法

(1)本备考合并财务报表以本公司2020年1-6月未经审计、2019年度经审计的财务报表,出售资产2020年1-6月未经审计、2019年度经审计的财务报表为基础,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的有关规定,基于附注四所述的重要会计政策和会计估计编制。

(2)考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途,未特别编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表,同时本备考合并财务报表仅列示有限备考合并注释,未披露以公允价值计量的资产和负债、外币金融资产和外币金融负债、分部报告、与金融工具相关的风险等相关信息,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露公司财务信息。

(3)编制本备考合并财务报表时,拟出售资产的交易价款依据公司重大资产重组方案中所述金额确定,拟出售资产的交易价格与其账面价值之间的差额调整公司净资产。

(4)本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组业务中的交易成本及中介费用。

## 三、 备考合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。

详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

## 四、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认计量以及租赁等。

### 1. 遵循附注二所述编制基础的声明

本公司编制的备考合并财务报表按照附注二所述的编制基础和方法编制,真实、完整地反映了基于该编制基础的重组后本公司2020年6月30日、2019年12月31日的备考合并财务状况及2020年1-6月、2019年度的备考合并经营成果。

### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从接受航运相关业务委托起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

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

本公司境外经营的子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币以美元或注册地当地货币作为记账本位币,主要如下:

中远海运发展(亚洲)有限公司:美元;  
中远海运发展(香港)有限公司:美元;  
东方富利国际有限公司:美元;  
东方国际集装箱有限公司:美元;  
海宁保险经纪有限公司:港币;  
佛罗伦国际有限公司:美元;  
惠航船务有限公司:美元;  
Florens Container Services( Deutschland ) GmbH.: 欧元;  
Florens Container Services (Italy) S.R.L.: 欧元;  
长誉投资有限公司:美元。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;如果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,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,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期年初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的年初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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损益,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等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指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。

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物

现金等价物是指企业持有的期限短(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。

## 9. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易当期的平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### ①以摊余成本计量的金融资产



本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：A.企业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。B.该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件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：A.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。B.该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除

与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

#### ②其他金融负债

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

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### (4) 金融负债的终止确认

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

### 11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预期信用损失会计估计政策:

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险,一般不计提信用减值损失
2、商业承兑汇票组合	与计量应收账款预期损失的方法一致

本公司在资产负债表日计算应收票据预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收票据减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收票据无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

## 12. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司对于应收账款始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象(如:债务人发生严重的财务困难、很可能倒闭或进行其他财务重组等)表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等,本公司单项评估其信用风险,并单项计提预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收账款外,本公司计量预期信用损失时运用简便方法。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

## 13. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用

## 中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象(如:债务人发生严重的财务困难、很可能倒闭或进行其他财务重组等)表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等,本公司单项评估其信用风险,并单项计提预期信用损失。除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于其他应收款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、保证金、押金、职工借款组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险,一般不计提信用减值损失
2、其他组合	运用简化法计量信用减值损失

本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收利息”、“应收股利”或“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

### 14. 存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货是指公司在营运过程中所持有的,或者在营运过程中将被消耗的材料、燃料等物资,包括原材料、周转材料、库存商品等,按成本与可变现净值孰低列示。

#### (2) 发出存货的计价方法

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

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。需要经过

## 中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

加工的材料存货,在正常生产经营过程中,应当以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时一次摊销。

## 15. 合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述12、应收账款相关内容描述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

## 16. 长期应收款

本公司开展商业保理、融资租赁业务过程中形成的应收款项,按流动性分别在长期应收款和一年内到期的非流动资产中核算。“一年内到期的非流动资产”核算一年内到期的本金;“长期应收款”核算超过一年以上到期的本金。对于该应收账款或合同资产,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司采用预期损失模型对商业保理、融资租赁业务的应收款项计提一般准备。

应收商业保理、融资租赁款的价值以实际利率法计算的摊余成本减去减值准备计量,当应收保理、融资租赁款在摊销、出现减值或被终止确认时产生的利得或损失,均计入当期损益。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额、该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息。

本公司按照下列情形计量长期应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在资产负债表日计算长期应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前长期应收款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为长期应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关长期应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“长期应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

#### 17. 持有待售资产

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:A.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;B.出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

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。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:A.划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;B.可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 18. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务



中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计

政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易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,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。

## **19. 投资性房地产**

### **(1) 投资性房地产确认条件**

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的房屋建筑物。

### **(2) 投资性房地产的计量**

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,参照固定资产的折旧计提方法计提折旧。

### **(3) 投资性房地产的减值准备**

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额。

对已提取减值准备的投资性房地产计提折旧时,按照该项资产的账面价值以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

## 20. 固定资产

### (1) 确认条件

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

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够可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

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

### (2) 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法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	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率
港务及库场设施	年限平均法	20-40	4	2.40-4.80
房屋建筑物	年限平均法	30-40	5	2.38-3.17
运输船舶	年限平均法	25	注	不适用
运输设备	年限平均法	8-20	4	4.80-12.00
集装箱	年限平均法	15	注	不适用
机器机械设备及专业设备	年限平均法	8-50	4	1.92-12.00
办公设备	年限平均法	3-8	5	11.88-32.00

注:预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。运输船舶的预计净残值是本公司目前按预计处置时的废钢价确定,集装箱的预计净残值公司目前按照全球二手集装箱平均售价确定。本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

对于购置的二手船,按预计尚可使用年限作为折旧计提年限。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

本公司融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 21. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。

本公司在在建工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

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。

### 23. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产主要包括土地使用权、软件，按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。经复核本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。本年公司无使用寿命不确定的无形资产。

### 24. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。上述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

### 25. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良支出及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

## 26. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 27. 职工薪酬

### (1). 短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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

### (2). 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

#### 1) 设定提存计划

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

#### 2) 设定受益计划

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。如果公司存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

### (3). 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提

出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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

#### (4). 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### 28. 预计负债

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

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

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

### 29. 股份支付

#### (1) 股份支付的会计处理方法

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

##### ①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### 30. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债,按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量,其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债,在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益,其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理,回购或注销作为权益变动处理。

### 31. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要为船舶租赁收入、集装箱租赁、管理及销售收入以及其他相关产业租赁收入。

(1) 本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④合同具有商业实质,即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(2) 在合同开始日,本公司识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按



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

(3) 对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本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。

(4) 对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一,则本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

(5) 本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(6) 本公司具体业务收入确认条件:

①租金收入: 本公司经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

②商品销售收入: 商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。

③融资租赁收入: 对于融资租赁业务,本公司未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

④利息收入: 按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 32. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投

资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

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

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司选择按照下列方法进行会计处理:以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

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

### 33. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

### 34. 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### (1). 作为承租人

本公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、运输船舶、集装箱、土地使用权及其他。

##### (a)初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司合理确定是否行使相应选择权的，本公司对是否合理行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

##### (b)后续计量

本公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照租赁合同的折现率计算租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### (c) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- 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，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (d) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

### (2). 作为出租人

租赁开始日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，除此之外的均为经营租赁。

#### (a) 作为融资租赁出租人

## 中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照租赁合同的折现率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

### (b)作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (3) 售后租回交易

本公司按照附注五、31(收入确认原则和计量法)评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (a)作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,按照附注五、10(金融工具)对该金融负债进行会计处理。

#### (b)作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述规定对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照附注五、10(金融工具)对该金融资产进行会计处理

## 35. 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 套期保值

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

本公司在套期开始时,正式指定套期工具与被套期项目,并准备关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外,在套期开始及之后,本公司会持续地对套期有效性进行评估。

#### ①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具,其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的,则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失,无需调整被套期项目的账面价值,相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

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

#### ②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具,其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备,计入其他综合收益,无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债,或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时,本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期,公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的,则将不能弥补的部分转出,计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时,已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备,在未来现金流量预期仍会发生时予以保留,在未来现金流量预期不再发生时,从其他综合收益中转出,计入当期损益。

#### ③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中,属于套期有效的部分确认为其他综合收益,套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失,在处置境外经营时,自其他综合收益转出,计入当期损益。

### (2) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分:(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

**(3) 终止经营**

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

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

**36. 重要会计政策和会计估计变更**

**(1) 重要会计政策变更**

本报告期无重大会计政策变更。

**(2) 重要会计估计变更**

本报告期无重大会计估计变更。

**五、 税项**

**1. 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5% (香港地区)、21.00% (美国地区) 等
教育费附加	应缴流转税税额	3%、2%、1%
印花税	合同及具有合同性质的凭证、记载资金的账簿和产权转移书据等	1‰、0.5‰、0.3‰、0.05‰等

**2. 不同企业所得税税率纳税主体税收情况说明**

境外子公司中远海运发展(香港)有限公司、中远海运发展(亚洲)有限公司、海宁保险经纪有限公司和东方富利国际有限公司的主要经营地在香港，适用香港利得税率16.50%；佛罗伦国际有限公司的主要经营地在香港、美国等，适用当地税率包括16.50%、21.00%等。

**3. 税收优惠**

香港税务条例(第112章)第23B条的规定，在计算香港航运企业源自香港的船

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

舶租赁利润时,香港航运企业的船舶租赁收入不是来源于香港地区的,所收取的船舶租赁费毋须征收利得税。根据23B条例的规定,中远海运发展(香港)有限公司、中远海运发展(亚洲)有限公司和东方富利国际有限公司相关收入免于征收香港利得税。

## 六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明外,“期初”系指2020年1月1日,“期末”系指2020年6月30日,“本期”系指2020年1-6月,“上期”系指2019年度。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,607.80	19,807.44
银行存款	12,190,771,226.19	9,816,567,025.21
其他货币资金	347,366,880.31	339,731,432.51
合计	12,538,141,714.30	10,156,318,265.16
其中:存放在境外的款项总额	2,296,638,355.06	2,396,014,035.59

注:2020年6月30日受限货币资金余额为879,702,186.86元,2019年12月31日余额为521,222,712.55元,主要为质押借款、保证金存款、资产证券化托管账户存款、专款账户存款等。

### 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	28,102,971.79	490,966,828.33
其中:权益工具投资	28,102,971.79	33,935,663.95
其他		457,031,164.38
其中:信托计划		253,943,493.15
资管计划		101,503,561.64
投资基金		101,584,109.59
合计	28,102,971.79	490,966,828.33

### 3. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	173,137,040.00	9,100,000.00
商业承兑票据		7,600,690.01
合计	173,137,040.00	16,700,690.01



中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 应收账款

(1)按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,456,780,539.48	1,082,500,971.56
1-2年	41,342.77	4,345,139.19
2-3年	3,188,170.60	
合计	1,460,010,052.85	1,086,846,110.75

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2)按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额						
	账面余额		比例 (%)	坏账准备 金额	计提比 例(%)	账面价值	账面余额		坏账准备 金额	计提比 例(%)	账面价值
	金额	比例 (%)					金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备	141,156,534.82	8.57	141,156,534.82	100.00		126,728,710.42	10.16	126,728,710.42	100.00		
按组合计提坏账准备	1,506,112,551.23	91.43	46,102,498.38	3.06	1,460,010,052.85	1,120,808,315.48	89.84	33,962,204.73	3.03	1,086,846,110.75	
其中:											
其他组合	1,506,112,551.23	91.43	46,102,498.38	3.06	1,460,010,052.85	1,120,808,315.48	89.84	33,962,204.73	3.03	1,086,846,110.75	
合计	1,647,269,086.05	/	187,259,033.20	/	1,460,010,052.85	1,247,537,025.90	/	160,690,915.15	/	1,086,846,110.75	

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1)按单项计提坏账准备

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
Hanjin Shipping Co. Ltd.	53,036,730.45	53,036,730.45	100.00	对方破产,正在诉讼
Quanzhou Antong Logistics Co. Ltd.	49,986,985.45	49,986,985.45	100.00	经营不善,面临破产
Pacific International Lines (Pte) Ltd.	12,236,478.41	12,236,478.41	100.00	资信较差客户
ATI Freight LLC	10,262,637.82	10,262,637.82	100.00	资信较差客户
OCEANMASTERS LLC	3,829,824.37	3,829,824.37	100.00	资信较差客户
Asian Marine Transport Corporation	3,534,971.34	3,534,971.34	100.00	资信较差客户
Yangpu Sinowell Shipping Co. Ltd.	3,151,839.32	3,151,839.32	100.00	资信较差客户
G.L.G SHIPPING & LOGISTICS L.L.C	2,259,920.40	2,259,920.40	100.00	资信较差客户
Heindrich Trading Corporation	1,382,821.04	1,382,821.04	100.00	资信较差客户
其他	1,474,326.22	1,474,326.22	100.00	资信较差客户
合计	141,156,534.82	141,156,534.82	100.00	

2)其他组合

名称	期末余额			期末价值
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内	1,501,815,720.69	45,035,181.21	3.00	1,456,780,539.48
1-2年	45,936.41	4,593.64	10.00	41,342.77
2-3年	4,250,894.13	1,062,723.53	25.00	3,188,170.60
合计	1,506,112,551.23	46,102,498.38	/	1,460,010,052.85

(3)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
信用减值损失	160,690,915.15	24,297,700.54		2,270,417.51	187,259,033.20
合计	160,690,915.15	24,297,700.54		2,270,417.51	187,259,033.20

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

客户名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额比例	坏账准备期末余额
中铁集装箱运输责任有限公司	404,764,900.00	1年以内	24.57	12,142,947.00
中远海运控股股份有限公司	165,466,878.24	1年以内	10.04	4,964,006.35
Hyundai Merchant Marine Co., Ltd.	129,643,945.51	1年以内	7.87	3,889,318.37
Precise Asset Sourcing, LLC	114,727,545.20	1年以内	6.96	3,441,826.36
Textainer Equipment Management Limited	95,958,822.78	1年以内	5.83	2,878,764.68
合计	910,562,091.73		55.27	27,316,862.76

5. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	126,383,556.71	99.19	228,226,212.92	99.39
1年以上	1,028,494.43	0.81	1,406,771.09	0.61
合计	127,412,051.14	100.00	229,632,984.01	100.00

(2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

客户名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
日照钢铁轧钢有限公司	第三方	26,324,994.19	1年以内	合同未履行完毕
鞍钢集团朝阳钢铁有限公司	第三方	13,925,643.51	1年以内	合同未履行完毕
上海首钢钢铁贸易有限公司	第三方	7,996,523.30	1年以内	合同未履行完毕
中远海运投资控股有限公司	关联方	7,079,500.00	1年以内	合同未履行完毕
本钢板材股份有限公司	第三方	6,693,967.74	1年以内	合同未履行完毕
合计		62,020,628.74		

6. 应收分保款

(1)总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收分保账款	34,111,546.59	7,453,139.84

(2)账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	34,081,435.92	7,423,029.17
1-2年	30,110.67	30,110.67

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	期末余额	期初余额
合计	34,111,546.59	7,453,139.84

(3)按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额			期末价值
	应收分保款	坏账准备	计提比例(%)	
其他组合	35,168,957.70	1,057,411.11	3.01	34,111,546.59
合计	35,168,957.70	1,057,411.11	/	34,111,546.59

按其他组合计提的坏账准备

项目	期末余额			期末价值
	应收分保款	坏账准备	计提比例(%)	
1年以内	35,135,501.40	1,054,065.48	3.00	34,081,435.92
1-2年	33,456.30	3,345.63	10.00	30,110.67
合计	35,168,957.70	1,057,411.11	/	34,111,546.59

(4)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期计提	其他	期末余额
信用减值损失	232,923.85	824,487.26		1,057,411.11
合计	232,923.85	824,487.26		1,057,411.11

7. 其他应收款

(1)项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	7,804,692.18	3,620,822.08
应收股利	97,634,019.46	1,520,350.06
其他应收款	6,513,122,720.29	6,670,478,342.00
合计	6,618,561,431.93	6,675,619,514.14

(2)应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	7,804,692.18	
转融通利息		3,620,822.08
合计	7,804,692.18	3,620,822.08

(3)应收股利

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	期末余额	期初余额
中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司	97,634,019.46	
海峡能源有限公司		1,520,350.06
合计	97,634,019.46	1,520,350.06

(4)其他应收款

1)按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,503,573,716.36	6,640,740,028.61
1年以上	9,549,003.93	29,738,313.39
合计	6,513,122,720.29	6,670,478,342.00

2)按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收置出资产款项	6,340,454,365.11	6,340,454,365.11
应收转让款		99,668,674.83
保证金及押金	97,559,717.06	137,480,070.75
应收代付款	9,549,084.61	25,828,059.07
事故理赔	30,590,969.04	22,936,163.24
其他	34,968,584.47	44,111,009.00
合计	6,513,122,720.29	6,670,478,342.00

3)按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	6,347,071,487.83	97.31	6,576,332.06	0.10	6,340,495,155.77
其中:按单项计提坏账准备	6,347,071,487.83	97.31	6,576,332.06	0.10	6,340,495,155.77
按组合计提坏账准备	175,236,294.34	2.69	2,608,729.82	1.49	172,627,564.52
其中:保证金押金组合	97,559,717.06	1.50			97,559,717.06
其他组合	77,676,577.28	1.19	2,608,729.82	3.36	75,067,847.46
合计	6,522,307,782.17	/	9,185,061.88	/	6,513,122,720.29

(续)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	6,343,588,244.53	94.94	3,133,879.42	0.05	6,340,454,365.11

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
其中:按单项计提坏账准备	6,343,588,244.53	94.94	3,133,879.42	0.05	6,340,454,365.11
按组合计提坏账准备	337,828,121.54	5.06	7,804,144.65	2.31	330,023,976.89
其中:保证金押金组合	137,480,070.75	2.06			137,480,070.75
其他组合	200,348,050.79	3.00	7,804,144.65	3.90	192,543,906.14
合计	6,681,416,366.07		10,938,024.07		6,670,478,342.00

4)按单项计提坏账准备

名称	期末余额			备注
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
置出资产应收款项	6,340,454,365.11			信用风险较低,无需计提坏账
Pacific International Lines (Pte) Ltd.	5,074,326.78	5,074,326.78	100.00	资信较差客户
Quanzhou Antong Logistics Co. Ltd.	602,559.96	602,559.96	100.00	经营不善,面临破产
上海聚英石油化工有限公司	315,245.13	315,245.13	100.00	对方破产,正在诉讼
Heindrich Trading Corporation	227,601.54	227,601.54	100.00	资信较差客户
G.L.G SHIPPING & LOGISTICS L.L.C	136,008.81	136,008.81	100.00	资信较差客户
其他	261,380.50	220,589.84	84.39	资信较差客户
合计	6,347,071,487.83	6,576,332.06		

5)按组合计提坏账准备

A、保证金押金组合

名称	期末余额			期末价值
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
保证金押金组合	97,559,717.06			97,559,717.06
合计	97,559,717.06			97,559,717.06

B、其他组合

项目	期末余额			期末价值
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
1年以内	76,206,818.28	2,286,203.92	3.00	73,920,614.36
1-2年	992,759.00	99,275.90	10.00	893,483.10
2-3年	205,000.00	51,250.00	25.00	153,750.00
3-4年	200,000.00	100,000.00	50.00	100,000.00

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额			期末价值
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
4-5年				
5年以上	72,000.00	72,000.00	100.00	
合计	77,676,577.28	2,608,729.82	3.36	75,067,847.46

6)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销 或核 销	其他	
信用减值损失	10,938,024.07	-1,866,570.35		113,608.16	9,185,061.88
合计	10,938,024.07	-1,866,570.35		113,608.16	9,185,061.88

7)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	款项的性质	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
置出资产应收款项	股权转让款	6,340,454,365.11	1年以内	97.21	
中远海运船员管理有限 公司	保证金及押金、 其他	46,158,467.60	1年以内	0.71	1,754.03
上海虹鼎置业有限公司	保证金及押金	6,997,375.45	3-4年	0.11	
上海锦策房产咨询有限 公司	保证金及押金	2,398,726.14	0-2年	0.04	
中远海运控股股份有限 公司	代收代付款、其 他	2,183,128.60	1年以内	0.03	65,493.86
合计		6,398,192,062.90		98.10	67,247.89



中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备跌 价准备	账面价值
原材料	1,232,490,394.82		1,232,490,394.82
库存商品	151,290,976.61	25,161,160.76	126,129,815.85
周转材料	7,209,974.75		7,209,974.75
合计	1,390,991,346.18	25,161,160.76	1,365,830,185.42

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备跌 价准备	账面价值
原材料	813,754,683.54	85,976,890.60	727,777,792.94
库存商品	220,994,361.02	71,590,307.16	149,404,053.86
周转材料	3,947,590.37		3,947,590.37
合计	1,038,696,634.93	157,567,197.76	881,129,437.17

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	85,976,890.60	-7,755,761.88		78,221,128.72		
库存商品	71,590,307.16	-3,663,632.11		43,423,638.17	-658,123.88	25,161,160.76
周转材料						
合计	157,567,197.76	-11,419,393.99		121,644,766.89	-658,123.88	25,161,160.76

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	17,612,154,888.67	16,553,534,222.73
合计	17,612,154,888.67	16,553,534,222.73

10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税款	54,807,579.79	35,976,515.49
预缴企业所得税	2,632,889.71	6,042,571.25
预缴其他税费		18,807.56
合计	57,440,469.50	42,037,894.30

11. 长期应收款

(1)长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	47,085,839,292.88	1,150,742,950.16	45,935,096,342.72
其中: 未实现融资收益	6,644,948,417.64		6,644,948,417.64
合计	47,085,839,292.88	1,150,742,950.16	45,935,096,342.72
其中: 一年内到期的非流动资产	-18,018,341,581.43	-406,186,692.76	-17,612,154,888.67
合计	29,067,497,711.45	744,556,257.40	28,322,941,454.05

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	44,544,011,287.05	938,799,719.81	43,605,211,567.24
其中: 未实现融资收益	7,167,699,621.28		7,167,699,621.28
合计	44,544,011,287.05	938,799,719.81	43,605,211,567.24
其中: 一年内到期的非流动资产	-16,928,909,626.37	-375,375,403.64	-16,553,534,222.73
合计	27,615,101,660.68	563,424,316.17	27,051,677,344.51

(2)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	277,632,930.57	296,396,383.47	364,770,405.77	938,799,719.81
2019年12月31日余额	269,350,304.16	491,778,758.76	389,613,887.24	1,150,742,950.16

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其中一年内到期的坏账准备				406,186,692.76

(3)因金融资产转移而终止确认的长期应收款

报告期内本公司通过出售及同业转让方式终止确认部分长期应收款,该部分长期应收款在终止日的账面价值89,145,004.80元,累计确认转让利得17,456,465.20元。

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度  
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调 整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备			其他	
一、合营企业												
远海明华资产管理公司	48,299,447.61			544,567.95	-20,970.00						48,823,045.56	
远海信达投资管理(天津)有限公司	3,183,812.07			843,646.15							4,027,458.22	
中国国际船舶管理有限公司	3,305,328.91			98,211.65				3,363,470.59			40,069.97	
上海海盛上岩融资租赁有限公司	134,037,985.97			-1,155,928.62							132,882,057.35	
小计	188,826,574.56			330,497.13	-20,970.00			3,363,470.59			185,772,631.10	
二、联营企业												
中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司	1,769,203,387.61			-18,031,049.90	-6,518,990.75	74,832,796.58		97,634,019.46			1,721,852,124.08	
中国光大银行股份有限公司	4,393,120,725.48			231,691,113.25	399,910.00			154,935,973.25			4,470,275,775.48	
昆仑银行股份有限公司	1,319,726,875.50			68,450,309.14	-6,902,510.95			26,922,303.13			1,354,352,370.56	61,764,840.40
兴业基金管理有限公司	316,505,809.43			23,132,389.23				10,000,000.00			329,638,198.66	
上海人寿保险股份有限公司	988,071,616.96			1,276,204.82	22,981,082.88	9,091,150.95					1,021,420,055.61	
渤海银行股份有限公司	8,587,463,105.80			673,101,231.00	-22,253,803.10	-2,734,000.00					9,235,576,533.70	
海峡能源有限公司	64,685,479.50			554,336.26	-2,916,770.44						62,323,045.32	
河南远海中原物流产业发展基金管理有限公司	6,532,087.14			907,618.34							7,439,705.48	
澄调电力科技(上海)有限公司	5,395,338.90			-331,553.19		1,092,221.09					6,156,006.80	
中企大象金融信息服务有限公司	18,898,208.37			4,166,809.12							23,065,017.49	

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他				
上海中远海运小额贷款有限公司	91,535,545.68			542,032.83								92,077,578.51	
中远海运集团财务有限责任公司	1,336,082,371.59	748,288,000.00		106,691,899.01	2,957,940.73				78,634,313.25			2,115,385,898.08	
小计	18,897,220,551.96	748,288,000.00		1,092,151,339.91	-12,253,141.63	82,282,168.62			368,126,609.09			20,439,562,309.77	61,764,840.40
合计	19,086,047,126.52	748,288,000.00		1,092,481,837.04	-12,274,111.63	82,282,168.62			371,490,079.68			20,625,334,940.87	61,764,840.40

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**13. 其他非流动金融资产**

项目	期末余额	期初余额
五矿资本股份有限公司	1,237,376,274.07	1,376,937,928.88
中国石油集团资本股份有限公司	858,277,555.62	1,010,695,419.53
远海明晟(苏州)股权投资合伙企业(有限合伙)	526,637,759.48	515,703,678.36
信达远海航运投资(天津)合伙企业(有限合伙)	374,365,317.90	67,140,700.00
池州中安招商股权投资合伙企业(有限合伙)	340,321,762.12	304,325,954.60
银联商务股份有限公司	266,084,382.94	266,084,382.94
苏州远海天玳股权投资合伙企业(有限合伙)	185,953,583.71	187,650,265.94
河南远海中原物流产业发展基金(有限合伙)	103,602,385.37	105,398,700.00
其他	599,695,980.99	432,370,338.60
合计	4,492,315,002.20	4,266,307,368.85

**14. 投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1.期初余额	160,503,111.81	160,503,111.81
2.本期增加金额	2,376,647.95	2,376,647.95
(1) 外购		
(2) 外币财务报表折算差额	2,376,647.95	2,376,647.95
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 外币财务报表折算差额		
4.期末余额	162,879,759.76	162,879,759.76
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>		
1.期初余额	36,730,318.98	36,730,318.98
2.本期增加金额	855,988.98	855,988.98
(1) 计提或摊销	310,011.13	310,011.13
(2) 外币财务报表折算差额	545,977.85	545,977.85
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 外币财务报表折算差额		
4.期末余额	37,586,307.96	37,586,307.96
<b>三、减值准备</b>		
1.期初余额	18,225,576.43	18,225,576.43
2.本期增加金额	269,875.01	269,875.01
(1) 计提		
(2) 外币财务报表折算差额	269,875.01	269,875.01

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 外币财务报表折算差额		
4.期末余额	18,495,451.44	18,495,451.44
四、账面价值		
1.期末账面价值	106,798,000.36	106,798,000.36
2.期初账面价值	105,547,216.40	105,547,216.40

**15. 固定资产**

(1)项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	57,237,177,794.25	56,951,367,412.65
固定资产清理		
合计	57,237,177,794.25	56,951,367,412.65

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 固定资产情况

项目	港务及库场设施	房屋建筑物	运输船舶	运输设备	集装箱	机器机械设备及 专业设备	办公设备	合计
一、账面原值:								
1.期初余额	152,715,188.51	334,068,995.00	46,460,193,333.27	102,564,737.59	38,607,913,456.99	538,713,401.78	42,996,126.65	86,239,165,239.79
2.本期增加金额		427,024.14	357,945,562.18	1,004,223.78	2,254,442,698.26	5,942,183.49	3,675,394.62	2,623,437,086.47
(1) 购置		342,125.05			1,690,127,538.92	3,028,318.60	2,904,608.64	1,696,402,591.21
(2) 在建工程转入		49,679.90		943,778.75		2,913,864.89	572,006.31	4,479,329.85
(3) 外币报表折算差		35,219.19	357,945,562.18	60,445.03	564,060,689.75		198,779.67	922,300,695.82
(4) 其他					254,469.59			254,469.59
3.本期减少金额		2,093,227.18		132,461.54	782,875,688.47	4,990,305.84	1,446,905.02	791,538,588.05
(1) 处置或报废		2,093,227.18		132,461.54	182,997,308.40	4,990,305.84	1,446,905.02	191,660,207.98
(2) 转入存货					599,878,380.07			599,878,380.07
(3) 合并范围减少								
(4) 其他								
4.期末余额	152,715,188.51	332,402,791.96	46,818,138,895.45	103,436,499.83	40,079,480,466.78	539,665,279.43	45,224,616.25	88,071,063,738.21
二、累计折旧								
1.期初余额	53,343,557.76	164,673,618.66	16,694,038,770.12	48,297,654.50	11,013,973,446.85	304,980,903.28	35,314,705.25	28,314,622,656.42
2.本期增加金额	2,079,348.83	7,950,282.82	905,229,701.39	2,528,857.55	935,005,694.93	16,494,155.42	3,264,531.92	1,872,552,572.86
(1) 计提	2,079,348.83	7,915,063.62	809,203,935.30	2,487,006.11	775,376,914.62	16,494,155.42	3,258,334.49	1,616,814,758.39
(2) 外币报表折算差		35,219.20	96,025,766.09	41,851.44	159,628,780.31		6,197.43	255,737,814.47
3.本期减少金额		2,093,226.76		39,971.33	327,848,900.76	4,389,736.83	1,422,233.20	335,794,068.88
(1) 处置或报废		2,093,226.76		39,971.33	126,499,059.02	4,389,736.83	1,422,233.20	134,444,227.14



中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	港务及库场设施	房屋建筑物	运输船舶	运输设备	集装箱	机器机械设备及 专业设备	办公设备	合计
(2) 转入存货					201,349,841.74			201,349,841.74
(3) 合并范围减少								
(4) 外币报表折算差								
4.期末余额	55,422,906.59	170,530,674.72	17,599,268,471.51	50,786,540.72	11,621,130,241.02	317,085,321.87	37,157,003.97	29,851,381,160.40
三、减值准备								
1.期初余额			734,050,314.03		239,124,856.69			973,175,170.72
2.本期增加金额			7,331,585.03		3,346,229.08			10,677,814.11
(1) 计提								
(2) 外币报表折算差			7,331,585.03		3,346,229.08			10,677,814.11
3.本期减少金额					1,348,201.27			1,348,201.27
(1) 处置或报废					1,348,201.27			1,348,201.27
4.期末余额			741,381,899.06		241,122,884.50			982,504,783.56
四、账面价值								
1.期末账面价值	97,292,281.92	161,872,117.24	28,477,488,524.88	52,649,959.11	28,217,227,341.26	222,579,957.56	8,067,612.28	57,237,177,794.25
2.期初账面价值	99,371,630.75	169,395,376.34	29,032,104,249.12	54,267,083.09	27,354,815,153.45	233,732,498.50	7,681,421.40	56,951,367,412.65

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3)通过售后回租租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
集装箱	2,911,948,133.32	1,152,117,571.03		1,759,830,562.29

(4)通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
运输船舶	28,477,488,524.88
集装箱	28,023,797,102.00
合计	56,501,285,626.88

16. 在建工程

(1)项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	59,602,709.37	52,433,795.02
合计	59,602,709.37	52,433,795.02

(2)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
设备技术改造	49,740,514.14		49,740,514.14	36,825,818.02		36,825,818.02
信息系统	9,635,780.13		9,635,780.13	15,457,033.60		15,457,033.60
其他工程	226,415.10		226,415.10	150,943.40		150,943.40
合计	59,602,709.37		59,602,709.37	52,433,795.02		52,433,795.02

(3)重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
设备技术 改造	146,736,000.00	36,825,818.02	17,370,465.51	4,455,769.39		49,740,514.14
信息系统	37,098,052.48	15,457,033.60	1,959,269.93		7,780,523.40	9,635,780.13
其他工程	323,560.46	150,943.40	99,032.16	23,560.46		226,415.10
合计	184,157,612.94	52,433,795.02	19,428,767.60	4,479,329.85	7,780,523.40	59,602,709.37

(续)

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
设备技术改造	16-100.00	30-100.00				自筹
信息系统	10-100.00	10-100.00				自筹
其他工程	77-100.00	60-100.00				自筹
合计						

17. 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器机械设备及专业设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	249,853,736.30	758,279.53	250,612,015.83
2.本期增加金额	10,466,747.58		10,466,747.58
(1) 新租入	9,576,941.79		9,576,941.79
(2) 外币报表折差	889,805.79		889,805.79
3.本期减少金额	8,772,409.76		8,772,409.76
(1) 租赁到期	8,772,409.76		8,772,409.76
4.期末余额	251,548,074.12	758,279.53	252,306,353.65
二、累计折旧			
1.期初余额	86,550,892.84	236,501.83	86,787,394.67
2.本期增加金额	30,654,367.95	61,190.89	30,715,558.84
(1) 计提	30,275,236.87	61,190.89	30,336,427.76
(2) 外币报表折差	379,131.08		379,131.08
3.本期减少金额	8,636,162.14		8,636,162.14
(1) 租赁到期	8,636,162.14		8,636,162.14
4.期末余额	108,569,098.65	297,692.72	108,866,791.37
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 租赁到期			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	142,978,975.47	460,586.81	143,439,562.28
2.期初账面价值	163,302,843.46	521,777.70	163,824,621.16

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	158,240,072.00	198,644,675.02	356,884,747.02
2.本期增加金额		9,354,376.87	9,354,376.87
(1) 购置		7,442,104.06	7,442,104.06
(2) 外币报表折算差		1,912,272.81	1,912,272.81
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	158,240,072.00	207,999,051.89	366,239,123.89
<b>二、累计摊销</b>			
1.期初余额	47,445,225.20	171,470,598.02	218,915,823.22
2.本期增加金额	1,793,374.17	5,234,828.97	7,028,203.14
(1) 计提	1,793,374.17	3,385,620.13	5,178,994.30
(2) 外币报表折算差		1,849,208.84	1,849,208.84
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	49,238,599.37	176,705,426.99	225,944,026.36
<b>三、减值准备</b>			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值	109,001,472.63	31,293,624.90	140,295,097.53
2.期初账面价值	110,794,846.80	27,174,077.00	137,968,923.80

19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	15,720,630.79	3,321,196.22	4,033,032.84		15,008,794.17
项目服务费	49,206,116.84	31,017,124.81	15,481,097.42		64,742,144.23
其他	923,584.96		487,735.87		435,849.09
合计	65,850,332.59	34,338,321.03	20,001,866.13		80,186,787.49

20. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,061,549,451.13	264,732,844.05	863,153,382.60	215,886,777.72
固定资产折旧	4,452,355.43	680,385.46	29,446,706.87	4,804,415.25
允价值变动	6,396,049.68	1,599,012.42	50,936,223.56	12,734,055.89
其他	40,350,530.42	10,237,583.00	39,437,903.41	10,225,985.79
合计	1,112,748,386.66	277,249,824.93	982,974,216.44	243,651,234.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
联营公司未分派盈利	2,295,576,884.22	75,164,739.21	2,399,664,494.44	77,553,017.35
固定资产折旧	11,701,159.55	1,652,411.02	11,768,215.61	2,733,189.21
合计	2,307,278,043.77	76,817,150.23	2,411,432,710.05	80,286,206.56

(3) 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	973,426,233.91	1,018,634,165.41
可抵扣亏损	1,586,945,657.67	1,444,734,856.61
合计	2,560,371,891.58	2,463,369,022.02

(4) 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
2020年	270,895,867.36	270,895,867.36
2021年	33,632,817.76	37,116,215.72
2022年	473,745,024.42	473,745,024.42
2023年	118,743,382.40	118,743,382.40
2024年	89,101,884.69	181,834,085.75
2025年	261,691,686.32	
永续年份	339,134,994.72	362,400,280.96
合计	1,586,945,657.67	1,444,734,856.61

21. 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
广东紫荆股份实业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	
利率掉期合约			
投放未起租项目	14,401,050.69		14,401,050.69

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产购建款	731,768.19		731,768.19
合计	20,132,818.88	5,000,000.00	15,132,818.88

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
广东紫荆股份实业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	
利率掉期合约	1,529,421.34		1,529,421.34
投放未起租项目	1,435,000.00		1,435,000.00
预付固定资产购建款			
合计	7,964,421.34	5,000,000.00	2,964,421.34

## 22. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	461,500,000.00	733,000,000.00
信用借款	14,270,747,416.00	15,580,598,897.60
合计	14,732,247,416.00	16,313,598,897.60

## 23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,226,842,200.00	926,240,520.00
合计	1,226,842,200.00	926,240,520.00

## 24. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,144,008,344.79	1,007,394,918.00
应付集装箱费用	669,365,351.21	653,464,226.30
应付集装箱购置款	465,439,159.55	324,300,248.17
应付船舶租赁费	382,127,538.43	127,945,116.97
运杂费及其他	343,878,531.78	251,785,447.77
应付事故理赔	125,396,638.02	123,500,076.50
应付融资租赁项目投放款	43,941,642.60	42,789,842.60
合计	3,174,157,206.38	2,531,179,876.31

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

**25. 预收款项**

项目	期末余额	期初余额
预收收入款	173,456,093.25	169,075,355.65
预收代理业务款	11,484,845.17	881,726.00
合计	184,940,938.42	169,957,081.65

**26. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收造船款	107,914,065.07	118,511,906.93
预收保险款	40,040,868.85	31,682,405.44
合计	147,954,933.92	150,194,312.37

**27. 应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	226,570,312.89	782,860,900.72	820,621,859.30	188,809,354.31
二、离职后福利-设定提存计划	8,915.22	26,387,154.93	26,241,345.31	154,724.84
三、辞退福利		512,067.15	512,067.15	
四、一年内到期的其他福利				
合计	226,579,228.11	809,760,122.80	847,375,271.76	188,964,079.15

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,046,274.80	365,885,457.76	330,517,614.51	66,414,118.05
二、职工福利费	751,454.56	11,489,812.63	12,241,267.19	
三、社会保险费		12,711,296.46	12,711,296.46	
其中: 医疗保险费		11,284,246.55	11,284,246.55	
工伤保险费		696,631.17	696,631.17	
生育保险费		219,069.75	219,069.75	
其他		511,348.99	511,348.99	
四、住房公积金		10,394,316.18	10,149,627.85	244,688.33
五、工会经费和职工教育经费	53,781,000.62	14,683,581.55	6,075,799.39	62,388,782.78
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享				

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
计划				
八、其他短期薪酬	140,991,582.91	367,696,436.14	448,926,253.90	59,761,765.15
合计	226,570,312.89	782,860,900.72	820,621,859.30	188,809,354.31

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	8,915.22	17,253,076.29	17,187,408.25	74,583.26
2、失业保险费		841,680.87	841,425.09	255.78
3、企业年金缴费		8,292,397.77	8,212,511.97	79,885.80
合计	8,915.22	26,387,154.93	26,241,345.31	154,724.84

28. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	170,511,331.83	174,880,769.19
增值税	36,213,198.21	19,638,813.18
城市维护建设税	351,235.29	1,525,536.91
教育费附加	1,160,779.55	1,725,208.47
个人所得税	2,094,083.07	9,475,745.30
其他	6,526,517.91	1,847,766.56
合计	216,857,145.86	209,093,839.61

29. 其他应付款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	467,303,822.16	408,710,217.19
应付股利	806,764,632.09	231,443,333.33
其他应付款	819,006,994.73	750,117,258.73
合计	2,093,075,448.98	1,390,270,809.25

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	320,159,281.89	304,439,888.29
企业债券利息	133,377,557.28	77,654,177.97
短期借款应付利息	13,766,982.99	26,616,150.93
合计	467,303,822.16	408,710,217.19

(3) 应付股利



中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	518,782,409.87	
划分为权益工具的可续期公司债	287,982,222.22	231,443,333.33
合计	806,764,632.09	231,443,333.33

(4)其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	287,488,181.70	86,795,357.77
应付设备款	388,173,686.43	450,796,463.04
应付代收款	74,399,196.93	120,725,149.78
应付咨询费	9,937,074.23	15,570,274.89
其他	59,008,855.44	76,230,013.25
合计	819,006,994.73	750,117,258.73

30. 应付分保款

项目	期末余额	期初余额
应付分保账款	56,289,082.55	22,520,027.50
合计	56,289,082.55	22,520,027.50

31. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	23,746,760,897.12	26,752,919,823.04
1年内到期的应付债券	4,638,292,771.58	4,273,466,908.99
1年内到期的长期应付款	776,020,757.39	911,007,300.60
1年内到期的租赁负债	225,190,964.76	391,082,082.02
合计	29,386,265,390.85	32,328,476,114.65

32. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	6,000,000,000.00	
合计	6,000,000,000.00	

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

短期应付债券的增减变动:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2020 中远海发 SCP001	100.00	2020/2/11	181 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	7,319,672.13			1,000,000,000.00
2020 中远海发 SCP003	100.00	2020/2/27	180 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	6,489,071.04			1,000,000,000.00
2020 中远海发 SCP002	100.00	2020/2/27	180 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	6,489,071.04			1,000,000,000.00
2020 中远海发 SCP004	100.00	2020/3/27	160 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	4,773,770.49			1,000,000,000.00
2020 中远海发 SCP005	100.00	2020/3/27	160 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	4,721,311.48			1,000,000,000.00
2020 中远海发 SCP006	100.00	2020/4/17	180 天	1,000,000,000.00		1,000,000,000.00	3,304,918.03			1,000,000,000.00
合计	/	/	/	6,000,000,000.00		6,000,000,000.00	33,097,814.21			6,000,000,000.00

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 33. 长期借款

#### (1)长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	4,499,428,989.62	6,975,334,386.00
抵押借款	14,448,325,712.88	15,286,837,048.37
保证借款	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
信用借款	37,989,203,171.06	31,591,037,449.19
合计	57,936,957,873.56	54,853,208,883.56

#### (2)其他说明:

质押借款利率区间：2.9925%-6.200%；抵押借款利率区间：1.4520%-3.7221%；  
保证借款：4.9000%；信用借款利率区间：0.8520%-6.2500%。

### 34. 应付债券

#### (1)应付债券

项目	期末余额	期初余额
18 中远海发 MTN001	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
19 中远海发 MTN001	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
19 中远海发 MTN002	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
远海租 (A1、A2、A3)		108,113,200.71
17 中远海运 ABN001 优先 (A1、A2、A3)		137,331,735.98
18 中远海运 ABN001 优先 (A1、A2、A3)		67,965,060.22
远海租 ABS(01、02、03)	270,532,422.74	570,394,910.67
远海租 ABS(11、12、13)	211,886,722.20	408,627,272.65
19 中远租赁 ABN001 优先 (A1、A2、A3)	261,859,925.48	474,700,128.37
19 中远租赁 ABN002 优先 (A1、A2)	299,483,431.90	391,384,363.56
远海租 ABS(21、22)		112,882,918.85
19 远租 01	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
远海租 ABS(31、32、33)	327,000,000.00	
20 远海租赁领航 (1A、1B、1C)	171,620,000.00	
远海租 ABS(41、42)	304,837,943.61	
20 远租 01	300,000,000.00	
20 中远租赁 MTN001	600,000,000.00	
20 远海租赁领航 (21、22)	375,735,682.49	
合计	9,122,956,128.42	8,271,399,591.01

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度  
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2)应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	期末余额
18 中远海发 MTN001	100.00	2018/11/8	3年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00		31,039,726.03		1,500,000,000.00
19 中远海发 MTN001	100.00	2019/1/23	3年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00		35,901,369.87		2,000,000,000.00
19 中远海发 MTN002	100.00	2019/8/15	3年	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00		26,626,849.32		1,500,000,000.00
远海租(A1、A2、A3)	100.00	2018/5/16	4.17年	1,860,000,000.00	513,319,500.00		11,121,822.23	250,682,500.00	262,637,000.00
17 中远海运 ABN001 优先(A1、A2、A3)	100.00	2017/12/6	3.53年	2,395,000,000.00	646,829,000.00		17,285,359.12	351,058,800.00	295,770,200.00
18 中远海运 ABN001 优先(A1、A2、A3)	100.00	2018/10/17	2.26年	1,556,000,000.00	564,676,000.00		11,281,807.02	257,752,000.00	306,924,000.00
远海租 ABS(01、02、03)	100.00	2019/1/29	3.56年	2,318,000,000.00	1,320,120,000.00		29,586,566.85	377,776,000.00	942,344,000.00
远海租 ABS(11、12、13)	100.00	2019/3/20	3.34年	1,462,000,000.00	902,210,000.00		17,860,836.61	248,157,200.00	654,052,800.00
19 中远租赁 ABN001 优先(A1、A2、A3)	100.00	2019/9/3	2.61年	1,390,000,000.00	1,390,000,000.00		17,498,654.89	698,383,000.00	691,617,000.00
19 中远租赁 ABN002 优先(A1、A2)	100.00	2019/11/25	4.16年	670,000,000.00	670,000,000.00		12,777,213.99	194,022,000.00	475,978,000.00
远海租 ABS(21、22)	100.00	2019/7/24	1.84年	940,000,000.00	537,712,000.00		8,716,519.18	243,772,000.00	293,940,000.00
19 远租 01	100.00	2019/7/11	3年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00		24,931,506.85		1,000,000,000.00
远海租 ABS(31、32、33)	100.00	2020/2/20	2.33年	1,099,000,000.00		1,099,000,000.00	13,643,503.70	404,545,600.00	694,454,400.00
20 远海租赁领航(1A、1B、1C)	100.00	2020/1/9	1.88年	945,000,000.00		945,000,000.00	16,680,242.26	373,468,500.00	571,531,500.00
远海租 ABS(41、42)	100.00	2020/3/18	2.59年	757,000,000.00		757,000,000.00	7,743,491.80		757,000,000.00
20 远租 01	100.00	2020/3/20	3年	300,000,000.00		300,000,000.00	3,334,836.07		300,000,000.00
20 中远租赁 MTN001	100.00	2020/5/12	3年	600,000,000.00		600,000,000.00	3,076,721.31		600,000,000.00

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	期末余额
20 远海租赁领航 (21、22)	100.00	2020/5/22	2.26 年	915,000,000.00		915,000,000.00	2,474,262.30		915,000,000.00
其中: 一年内到期的应付债券					-4,273,466,908.99				-4,638,292,771.58
合计					8,271,399,591.01	4,616,000,000.00	291,581,289.40	3,399,617,600.00	9,122,956,128.42

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**35. 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	79,400,796.70	101,005,712.31
运输船舶		47,642,614.14
合计	79,400,796.70	148,648,326.45

**36. 长期应付款**

(1)项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,621,021,155.54	2,352,044,869.48
专项应付款		
合计	2,621,021,155.54	2,352,044,869.48

(2)长期应付款

项目	期末余额	期初余额
租赁保证金	2,553,537,230.23	2,308,661,420.03
商业保理项目保证金	67,483,925.31	43,383,449.45
合计	2,621,021,155.54	2,352,044,869.48

**37. 长期应付职工薪酬**

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	17,329,154.50	18,491,589.50
合计	17,329,154.50	18,491,589.50

**38. 递延收益**

(1)递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
设备更新专题项目计划	11,484,209.25	84,800.00	775,290.66	10,793,718.59	政府补助
合计	11,484,209.25	84,800.00	775,290.66	10,793,718.59	

(2)涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
设备更新专题项目计划	11,484,209.25	84,800.00	775,290.66	10,793,718.59	与资产相关
合计	11,484,209.25	84,800.00	775,290.66	10,793,718.59	

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**39. 其他非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
利率掉期	29,401,406.54	12,035,920.87
合计	29,401,406.54	12,035,920.87

**40. 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,779,944,273.85	5,836,491,999.98	14,117,652,393.36	10,542,082,065.21
其他业务	36,786,741.72	28,528,181.59	71,520,396.50	54,988,881.03
合计	7,816,731,015.57	5,865,020,181.57	14,189,172,789.86	10,597,070,946.24

**41. 手续费及佣金净收入**

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	24,423,895.42	39,939,720.27
其中：结算与清算业务		
代理业务	24,423,895.42	39,939,720.27
手续费及佣金支出		
结算与清算业务		
手续费及佣金净收入	24,423,895.42	39,939,720.27

**42. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,608,730.00	21,877,565.15
教育费附加	5,625,577.83	16,175,893.51
房产税	2,105,669.73	4,099,641.67
土地使用税	2,189,408.14	4,378,816.32
车船使用税	4,490,019.00	8,994,061.62
印花税	2,177,285.08	7,681,496.25
其他	3,174,609.95	5,422,745.60
合计	26,371,299.73	68,630,220.12

**43. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	83,422.90	1,010,771.84
办公费及其他行政费用	166,560.86	747,023.22
折旧与摊销	726,135.43	1,839,580.71
仓储保管费用	2,293,708.99	9,588,298.71

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
其他	131,156.36	928,753.36
合计	3,400,984.54	14,114,427.84

**44. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	331,643,885.08	648,706,181.52
办公费及其他行政费用	42,339,403.17	126,205,712.67
折旧与摊销	43,440,631.45	78,779,187.55
信息披露、董事会经费及其他相关费用	27,704,470.18	66,845,817.82
其他	7,557,538.09	15,035,506.06
合计	452,685,927.97	935,572,405.62

**45. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出		9,490,210.75
合计		9,490,210.75

**46. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,202,406,991.64	3,432,357,526.57
利息收入	-78,068,999.37	-191,009,893.76
汇兑损益	-34,133,010.62	-57,448,169.12
银行手续费及其他	56,509,903.54	111,151,922.65
合计	1,146,714,885.19	3,295,051,386.34

**47. 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
财政拨款		1,600,000.00
税收返还	20,334,361.83	85,208,438.08
其他补贴	4,595,598.81	5,579,078.91
合计	24,929,960.64	92,387,516.99

**48. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,092,481,837.04	2,083,579,605.29
处置长期股权投资产生的投资收益	10,205,372.15	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的	1,754,813.86	84,609,401.80



中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	8,220,576.01	10,606,390.77
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	17,456,465.20	36,064,190.44
合计	1,130,119,064.26	2,214,859,588.30

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-187,792,071.02	651,815,816.38
合计	-187,792,071.02	651,815,816.38

50. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-24,297,700.54	-44,070,630.32
其他应收款坏账损失	1,866,570.35	-6,844,380.59
应收分保款减值损失	-824,487.26	24,476.11
长期应收款坏账损失	-303,381,296.26	-366,672,144.56
合计	-326,636,913.71	-417,562,679.36

51. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	11,419,393.99	-178,404,442.71
二、固定资产减值损失		-17,483,990.94
合计	11,419,393.99	-195,888,433.65

52. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	20,265,596.69	82,629,851.84
合计	20,265,596.69	82,629,851.84

53. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	402,204.52	502,405.57	402,204.52
罚款收入	19,020.00	1,984,089.12	19,020.00

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	101,824.42	34,412.02	101,824.42
其他	663,391.52	478,033.58	663,391.52
合计	1,186,440.46	2,998,940.29	1,186,440.46

54. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,189.37	704,647.43	3,189.37
对外捐赠	10,109,493.40	6,101,111.80	10,109,493.40
统筹外支出		20,099,995.00	
其他	3,000.00	133,552.08	3,000.00
合计	10,115,682.77	27,039,306.31	10,115,682.77

55. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	139,681,238.33	229,105,523.02
递延所得税费用	-23,426,372.23	-13,363,649.84
合计	116,254,866.10	215,741,873.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,010,337,420.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	252,584,355.13
子公司适用不同税率的影响	-12,973,072.11
调整以前期间所得税的影响	9,275,317.24
非应税收入的影响	-565,364,192.29
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	599,694,261.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-28,181,795.41
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	115,087,752.93
归属于合营企业和联营企业的损益	-253,123,195.33
其他	-744,565.58
所得税费用	116,254,866.10

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

**56. 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	9,276,050.61	公司债券募集资金监管账户
货币资金	303,862,760.13	保证金存款
货币资金	370,149,033.58	用于抵押/质押借款
货币资金	115,247,403.45	资产证券化托管账户存款
货币资金	80,161,010.58	客户专户，用于收付保费
货币资金	1,005,928.51	注册资本托管金
长期应收款（含一年内到期部分）	26,230,951,125.04	用于借款或资产证券化质押
固定资产	27,272,274,519.62	用于抵押借款
长期股权投资	17,062,560,000.00	用于质押借款
合计	71,445,487,831.52	/

**57. 套期**

本公司下属子公司中远海运发展（香港）有限公司和东方富利国际有限公司开展利率掉期业务，资产负债表日套期工具的公允价值为-29,401,406.54元，报告期计入其他综合收益的公允价值变动-18,492,775.00元。

**58. 政府补助**

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税收返还	20,334,361.83	其他收益	20,334,361.83
其他补贴	4,595,598.81	其他收益	4,595,598.81
合计	24,929,960.64		24,929,960.64

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中远海运发展(香港)有限公司	香港	香港	船舶租赁及集装箱租赁	100.00		通过设立或投资等方式取得的子公司
中远海运发展(香港)有限公司全资单船公司(21)家	香港	香港	船舶租赁		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
中远海运发展(亚洲)有限公司	香港	英属维尔京群岛	船舶租赁及集装箱租赁		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
Arisa Navigation Company Limited	香港	塞浦路斯	船舶租赁		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
Yangshan A Shipping Company Limited	香港	英属维尔京群岛	船舶租赁		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
Yangshan B Shipping Company Limited	香港	英属维尔京群岛	船舶租赁		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
Yangshan C Shipping Company Limited	香港	英属维尔京群岛	船舶租赁		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
Yangshan D Shipping Company Limited	香港	英属维尔京群岛	船舶租赁		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方富利国际有限公司	香港	香港	航运租赁业		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
东方富利资产管理有限公司	香港	香港	航运租赁业		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
佛罗伦(天津)融资租赁有限公司	天津	天津	融资租赁		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
东方富利国际有限公司全资单船公司(55)家	香港	英属维尔京群岛、马绍尔群岛、利比里亚等	航运租赁业		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
东方国际集装箱有限公司	香港	英属维尔京群岛	股权投资		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
佛罗伦国际有限公司	香港	英属维尔京群岛	股权投资		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Florens Maritime Limited	全球	百慕大	集装箱租赁		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Container Corporation S.A.	全球	巴拿马	集装箱租赁		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Container, Inc. (2002)	美国	美国	集装箱销售及发电机租赁		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Asset Management (USA), Limited	美国	美国	集装箱管理服务		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Asset Management (Deutschland)GmbH	德国	德国	集装箱管理服务		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Asset Management (Italy)S.R.L.	意大利	意大利	集装箱管理服务		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
佛罗伦资产管理有限公司	全球	香港	集装箱管理服务		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
佛罗伦(中国)有限公司	天津	天津	集装箱租赁		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
东方国际资产管理有限公司	香港	香港	集装箱管理服务		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Container Investment (SPV) Limited	香港	英属维尔京群岛	集装箱租赁		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
Florens Asset Management (Singapore) PTE. Limited	新加坡	新加坡	集装箱管理服务		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
惠航船务有限公司	香港	香港	物业投资		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
长誉投资有限公司	香港	英属维尔京群岛	金融投资业		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
中远集装箱工业有限公司	香港	英属维尔京群岛	金融投资业		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
海宁保险经纪有限公司	香港	香港	保险经纪业		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
中远海运租赁有限公司	上海	上海	租赁业	100.00		同一控制下企业合并取得的子公司
远海租赁(天津)有限公司	天津	天津	租赁业		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中海集团投资有限公司	上海	上海	金融业投资业	100.00		同一控制下企业合并取得的子公司
上海海宁保险经纪有限公司	上海	上海	保险经纪		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
上海寰宇物流装备有限公司	上海	上海	实业投资		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
东方国际集装箱(连云港)有限公司	连云港	连云港	修造业		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
东方国际集装箱(锦州)有限公司	锦州	锦州	修造业		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
东方国际集装箱(广州)有限公司	广州	广州	修造业		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
东方国际集装箱(香港)有限公司	香港	香港	商贸业		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
中远海发(天津)租赁有限公司	天津	天津	租赁业		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
海汇商业保理(天津)有限公司	天津	天津	商业保理		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
苏州远海斗魁投资合伙企业(有限合伙)	苏州	苏州	投资管理业		100.00	通过设立或投资等方式取得的子公司
中远海运(上海)投资管理有限公司	上海	上海	投资管理业	100.00		同一控制下企业合并取得的子公司
天津中远海运光华投资管理有限公司	天津	天津	投资管理业	100.00		通过设立或投资等方式取得的子公司

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.在合营企业或联营企业中的权益

(1)重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
昆仑银行股份有限公司	新疆	克拉玛依	金融信托与管理		3.74	权益法
上海人寿保险股份有限公司	上海	上海	金融信托与管理		16.00	权益法
渤海银行股份有限公司	天津	天津	金融信托与管理		13.67	权益法
中国光大银行股份有限公司	北京	北京	金融信托与管理		1.38	权益法
中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司	深圳	深圳	物流装备与能源装备供应		4.70	权益法
中远海运集团财务有限责任公司	上海	上海	货币金融服务	23.38		权益法

有 20%以下表决权但具有重大影响,或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据:

公司在昆仑银行股份有限公司、上海人寿保险股份有限公司、渤海银行股份有限公司、中国光大银行股份有限公司、中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司董事会等权力机构中派有代表,参与重大事项决策程序,虽然持有 20%以下表决权,仍具有重大影响,故对上述四家公司采用权益法核算。

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 重要联合营企业财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	上海人寿股份有限公司	昆仑银行股份有限公司	上海人寿股份有限公司	昆仑银行股份有限公司
流动资产	10,906,114,065.07	151,956,032,225.05	8,481,366,187.11	139,059,293,274.55
非流动资产	69,809,456,505.76	220,101,464,825.13	54,844,892,126.03	197,424,687,393.30
资产合计	80,715,570,570.83	372,057,497,050.18	63,326,258,313.14	336,483,980,667.85
流动负债	73,917,050,679.99	301,756,780,141.20	56,835,036,656.16	272,289,669,145.04
非流动负债	414,644,543.25	36,597,622,731.05	315,774,050.98	31,418,377,975.43
负债合计	74,331,695,223.24	338,354,402,872.25	57,150,810,707.14	303,708,047,120.47
少数股东权益		95,311,055.99		93,965,801.52
归属于母公司股东权益	6,383,875,347.59	33,607,783,121.94	6,175,447,606.00	32,681,967,745.86
按持股比例计算的净资产份额	1,021,420,055.61	1,256,931,088.76	988,071,616.96	1,222,305,593.70
调整事项		97,421,281.80		97,421,281.80
-商誉		97,421,281.80		97,421,281.80
-内部交易未实现利润				
-其他				
对联营企业权益投资的账面价值	1,021,420,055.61	1,354,352,370.56	988,071,616.96	1,319,726,875.50
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	12,767,990,021.38	5,359,269,167.09	15,793,152,326.25	10,800,176,949.24
净利润	45,678,363.40	1,831,871,294.96	231,298,685.32	3,588,710,319.67
终止经营的净利润				
其他综合收益	143,098,710.30	-184,559,116.33	416,178,721.21	53,567,449.13



中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	上海人寿股份有限公司	昆仑银行股份有限公司	上海人寿股份有限公司	昆仑银行股份有限公司
综合收益总额	188,777,073.70	1,647,312,178.63	647,477,406.53	3,642,277,768.80
本年度收到的来自联营企业的股利		26,922,303.13		48,844,749.96

(续)

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	渤海银行股份有限公司	光大银行股份有限公司	渤海银行股份有限公司	光大银行股份有限公司
流动资产	195,500,703,000.00	1,021,347,000,000.00	151,174,715,000.00	698,840,000,000.00
非流动资产	1,072,126,504,000.00	4,367,088,000,000.00	961,941,795,000.00	4,034,591,000,000.00
资产合计	1,267,627,207,000.00	5,388,435,000,000.00	1,113,116,510,000.00	4,733,431,000,000.00
流动负债	968,187,011,000.00	4,580,761,000,000.00	820,593,005,000.00	3,910,196,000,000.00
非流动负债	211,917,681,000.00	416,230,000,000.00	209,742,127,000.00	437,181,000,000.00
负债合计	1,180,104,692,000.00	4,996,991,000,000.00	1,030,335,132,000.00	4,347,377,000,000.00
少数股东权益		1,131,000,000.00		1,072,000,000.00
归属于母公司股东权益	87,522,515,000.00	390,313,000,000.00	82,781,378,000.00	384,982,000,000.00
按持股比例计算的净资产份额	11,964,327,800.50	5,386,319,400.00	11,316,214,372.60	5,312,751,600.00
调整事项	-2,728,751,266.80	-916,043,624.52	-2,728,751,266.80	-919,630,874.52
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	-2,728,751,266.80	-916,043,624.52	-2,728,751,266.80	-919,630,874.52
对联营企业权益投资的账面价值	9,235,576,533.70	4,470,275,775.48	8,587,463,105.80	4,393,120,725.48
存在公开报价的联营企业权益投资		2,591,919,552.50		3,192,839,448.75

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	渤海银行股份有限公司	光大银行股份有限公司	渤海银行股份有限公司	光大银行股份有限公司
的公允价值				
营业收入	16,045,199,000.00	72,114,000,000.00	51,525,392,000.00	210,044,000,000.00
净利润	5,046,711,000.00	18,421,000,000.00	8,335,537,000.00	37,441,000,000.00
终止经营的净利润				
其他综合收益	-162,793,000.00	29,000,000.00	686,081,000.00	1,083,000,000.00
综合收益总额	4,883,918,000.00	18,450,000,000.00	9,021,618,000.00	38,524,000,000.00
本年度收到的来自联营企业的股利		154,935,973.25	313,037,721.86	116,563,979.88

续表:

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司	中远海运集团财务有限责任公司	中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司	中远海运集团财务有限责任公司
流动资产	90,525,972,000.00	38,320,872,201.21	90,023,127,000.00	38,143,442,266.83
非流动资产	86,421,680,000.00	29,804,434,226.58	82,084,394,000.00	38,193,612,733.05
资产合计	176,947,652,000.00	68,125,306,427.79	172,107,521,000.00	76,337,054,999.88
流动负债	70,605,092,000.00	59,382,548,738.35	70,551,310,000.00	70,929,999,827.63
非流动负债	50,264,229,000.00	15,718,744.90	46,518,233,000.00	11,728,994.80
负债合计	120,869,321,000.00	59,398,267,483.25	117,069,543,000.00	70,941,728,822.43
少数股东权益	15,631,122,000.00		15,784,092,000.00	
归属于母公司股东权益	40,447,209,000.00	8,727,038,944.54	39,253,886,000.00	5,395,326,177.45
按持股比例计算的净资产份额	1,901,018,823.00	2,040,730,786.79	1,844,932,642.00	1,261,427,260.30

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司	中远海运集团财务有限责任公司	中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司	中远海运集团财务有限责任公司
调整事项	-179,166,698.92	74,655,111.29	-75,729,254.39	74,655,111.29
--商誉		74,655,111.29		74,655,111.29
--内部交易未实现利润				
--其他	-179,166,698.92		-75,729,254.39	
对联营企业权益投资的账面价值	1,721,852,124.08	2,115,385,898.08	1,769,203,387.61	1,336,082,371.59
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	1,219,022,909.87		1,655,712,997.91	
营业收入	39,431,807,000.00	894,497,414.40	85,815,341,000.00	1,782,805,430.05
净利润	242,218,000.00	456,260,259.19	2,510,113,000.00	655,137,030.18
终止经营的净利润				
其他综合收益	-122,442,000.00	11,726,512.54	1,194,938,000.00	24,258,638.71
综合收益总额	119,776,000.00	467,986,771.73	3,705,051,000.00	679,395,668.89
本年度收到的来自联营企业的股利	20,232,745.39	78,634,313.25	77,277,846.98	70,069,660.25

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	185,772,631.10	188,826,574.56
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	330,497.13	-1,077,335.78
--其他综合收益	-20,970.00	-59,366.25
--综合收益总额	309,527.13	-1,136,702.03
联营企业:		
投资账面价值合计	520,699,552.25	503,552,469.02
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	28,971,632.59	51,369,796.61
--其他综合收益	-2,916,770.45	13,521,484.59
--综合收益总额	26,054,862.14	64,891,281.20

(3) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司发起设立的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，主要包括本公司作为有限合伙人发起成立或投资的合伙企业。在这些未纳入合并财务报表范围的结构化主体中，本公司享有的权益主要是通过委托普通合伙人管理资产并收取投资收益。本公司对该类结构化主体不具有控制，因此未合并该类结构化主体。

截至2020年6月30日，本公司作为发起人但未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有的权益的账面价值列示如下：

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	账面价值	最大损失敞口	账面价值	最大损失敞口
其他非流动金融资产	1,985,337,504.68	1,985,337,504.68	1,513,994,757.86	1,513,994,757.86
合计	1,985,337,504.68	1,985,337,504.68	1,513,994,757.86	1,513,994,757.86

八、关联交易情况

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国海运集团有限公司	上海	水上运输	973,636.32	39.28	39.28

本公司的最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

2. 本企业的子公司情况

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司情况详见本附注“八、1.企业集团的构成”相关内容

3.本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、2 在合营企业或联营企业中的权益”相关内容

本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本企业关系
中国国际船舶管理有限公司	合营企业
中远海运集团财务有限责任公司	同一间接控股股东
中国光大银行股份有限公司	联营企业
中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司	联营企业

4.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国远洋海运集团有限公司	间接控股股东
深圳一海通全球供应链管理有限公司	同一直接控股股东
上海船舶运输科学研究所	同一直接控股股东
中石化中海船舶燃料供应有限公司	同一直接控股股东
中远海运(大连)有限公司	同一直接控股股东
中远海运(广州)有限公司	同一直接控股股东
中远海运(青岛)有限公司	同一直接控股股东
中远海运(上海)有限公司	同一直接控股股东
中远海运(天津)有限公司	同一直接控股股东
中远海运(香港)有限公司	同一直接控股股东
中远海运投资控股有限公司	同一直接控股股东
中远海运能源运输股份有限公司	同一直接控股股东
大连昌盛国际货运有限公司	同一间接控股股东
广州远洋投资有限公司	同一间接控股股东
上海远洋实业总公司	同一间接控股股东
青岛远洋船员职业学院	同一间接控股股东
上海远洋实业有限公司	同一间接控股股东
中国船舶燃料有限责任公司	同一间接控股股东
中远海运博鳌有限公司	同一间接控股股东
中远海运财产保险自保有限公司	同一间接控股股东
中远海运船员管理有限公司	同一间接控股股东
中远海运国际(新加坡)有限公司	同一间接控股股东
中远海运散货运输有限公司	同一间接控股股东

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中远海运特种运输股份有限公司	同一间接控股股东
中远海运物流有限公司	同一间接控股股东
中远海运重工有限公司	同一间接控股股东
中远海运资产经营管理有限公司	同一间接控股股东
中远海运(北美)有限公司	同一间接控股股东

中远海运投资控股有限公司曾用名中远海运金融控股有限公司。

5. 购销提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

单位: 万元 币种: 人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中远海运投资控股有限公司	管理服务、物资采购	170,280.99	53,255.54
中远海运船员管理有限公司	船员供应	39,288.78	53,650.05
中远海运(香港)有限公司	物流运输服务、物资采购、修箱服务	27,413.53	52,027.43
中远海运控股股份有限公司	船舶代理、代理服务、堆存服务、期租船舶、物流运输服务、物资采购、修箱服务	6,413.48	44,951.71
中石化中海船舶燃料供应有限公司	物资采购、修船服务	5,044.60	8,285.33
中远海运财产保险自保有限公司	保险服务	3,621.53	9,356.12
中远海运重工有限公司	修船服务、船舶构建	1,698.36	9,582.60
上海船舶运输科学研究所	物资采购、信息科技服务、修船服务	1,360.35	4,654.36
其他	物资采购、信息科技服务、堆存服务、物流运输服务、修箱服务、修船服务、人事及管理费用	1,305.73	7,455.50
合计		256,427.35	243,218.64

(2) 出售商品/提供劳务情况表

单位: 万元 币种: 人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中远海运控股股份有限公司	集装箱销售、集装箱租赁、期租船舶、监造技术服务	309,849.64	691,700.10
中远海运投资控股有限公司	集装箱销售	27,047.57	9,454.46
中远海运(北美)有限公司	集装箱销售	11,468.98	
中远海运散货运输有限公司	船舶租赁、物资供应、代理服务	3,496.48	6,872.56

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
其他	集装箱销售、咨询服务	154.09	0.53
合计		352,016.76	708,027.65

6. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况表:

单位: 万元 币种: 人民币

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
中国远洋海运集团有限公司	中远海运发展股份有限公司	股权托管	2019年10月30日	2022年10月30日	双方协商及参考行业标准	1,000.00
中国远洋海运集团有限公司	上海寰宇物流装备有限公司	股权托管	2019年5月6日	2025年5月6日	双方协商及参考行业标准	483.25

7. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

单位: 万元 币种: 人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中远海运控股股份有限公司	房屋建筑物	47.25	285.11
中远海运重工有限公司	房屋建筑物	126.27	94.70
合计		173.52	379.81

(2) 本公司作为承租方:

单位: 万元 币种: 人民币

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中远海运投资控股有限公司	房屋建筑物	860.15	1,638.25
中远海运资产经营管理有限公司	房屋建筑物	731.22	2,051.72
其他	房屋建筑物	79.74	154.40
合计		1,671.11	3,844.37

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中远海运发展(香港)有限公司	美元	200,000,000.00	2017/12/29	2021/1/28	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	200,000,000.00	2018/7/6	2021/8/4	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	200,000,000.00	2018/8/14	2021/9/12	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	200,000,000.00	2018/8/22	2021/9/19	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	130,000,000.00	2018/8/27	2020/9/27	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	70,000,000.00	2018/9/3	2020/10/3	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	130,000,000.00	2018/10/29	2020/11/29	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	70,000,000.00	2018/12/17	2021/1/17	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	200,000,000.00	2017/12/15	2020/12/15	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	100,000,000.00	2019/7/26	2020/7/26	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	50,000,000.00	2019/10/21	2020/10/21	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	50,000,000.00	2019/10/21	2020/10/21	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	50,000,000.00	2019/11/20	2020/11/20	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	80,000,000.00	2019/12/6	2022/12/5	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	80,000,000.00	2018/12/26	2021/1/10	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	100,000,000.00	2020/1/20	2023/1/19	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	27,000,000.00	2020/2/27	2023/2/24	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	100,000,000.00	2020/3/31	2023/3/30	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	200,000,000.00	2020/4/10	2023/4/9	否
中远海运发展(香港)有限公司	美元	50,000,000.00	2020/6/29	2023/6/28	否



中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中远海运发展(香港)有限公司	美元	50,000,000.00	2020/6/29	2023/6/28	否
东方富利 LNG01 有限公司	美元	87,667,870.41	2018/4/19	2027/3/14	否
东方富利国际有限公司	美元	13,800,000.00	2019/10/25	2020/10/25	否
东方富利国际有限公司	美元	8,640,000.00	2019/11/8	2020/9/28	否
东方富利国际有限公司	美元	32,000,000.00	2019/11/14	2022/11/14	否
东方富利国际有限公司	美元	16,326,000.00	2019/12/11	2020/9/28	否
东方富利国际有限公司	美元	7,866,000.00	2019/12/16	2020/9/28	否
东方富利国际有限公司	美元	9,216,000.00	2019/12/19	2020/9/28	否
东方富利国际有限公司	美元	67,000,000.00	2020/3/17	2020/10/9	否
东方富利国际有限公司	美元	50,000,000.00	2020/4/9	2021/4/9	否
东方富利国际有限公司	美元	55,000,000.00	2020/5/11	2021/5/11	否
Florens Maritime Limited	美元	200,000,000.00	2019/10/30	2023/01/31	否
Florens Maritime Limited	美元	200,000,000.00	2019/12/03	2022/12/03	否
Florens Maritime Limited	美元	100,000,000.00	2020/5/12	2021/5/11	否
中远海发(天津)租赁有限公司	人民币	260,000,000.00	2018/6/28	2021/6/25	否
中远海发(天津)租赁有限公司	人民币	50,000,000.00	2019/6/27	2020/9/27	否
中远海发(天津)租赁有限公司	人民币	92,156,862.72	2019/7/31	2024/1/21	否
中远海发(天津)租赁有限公司	人民币	18,700,000.00	2019/9/24	2022/9/24	否
中远海发(天津)租赁有限公司	人民币	1,000,000.00	2020/4/20	2023/4/19	否
中远海发(天津)租赁有限公司	人民币	34,200,000.00	2020/6/5	2023/6/4	否
中远海发(天津)租赁有限公司	人民币	92,800,000.00	2020/6/19	2023/1/27	否
海汇商业保理(天津)有限公司	人民币	300,000,000.00	2019/9/30	2020/09/30	否

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海汇商业保理(天津)有限公司	人民币	300,000,000.00	2020/1/20	2021/1/20	否
海汇商业保理(天津)有限公司	人民币	83,500,000.00	2020/2/18	2021/2/17	否
海汇商业保理(天津)有限公司	人民币	200,000,000.00	2020/6/29	2021/6/28	否
中远海运租赁有限公司	人民币	235,000,000.00	2019/4/29	2021/7/29	否
中远海运租赁有限公司	人民币	329,170,000.00	2017/9/30	2021/1/11	否
中远海运租赁有限公司	人民币	14,600,000.00	2018/8/3	2021/8/2	否
中远海运租赁有限公司	人民币	50,700,000.00	2018/8/20	2021/9/3	否
中远海运租赁有限公司	人民币	111,000,000.00	2018/8/3	2021/8/2	否
中远海运租赁有限公司	人民币	84,800,000.00	2019/1/16	2022/1/13	否
中远海运租赁有限公司	人民币	65,600,000.00	2019/2/19	2022/2/18	否
中远海运租赁有限公司	人民币	15,400,000.00	2019/3/6	2022/3/4	否
中远海运租赁有限公司	人民币	27,300,000.00	2019/3/22	2022/3/20	否
中远海运租赁有限公司	人民币	10,000,000.00	2018/6/21	2021/6/18	否
中远海运租赁有限公司	人民币	157,820,000.00	2018/11/19	2021/11/19	否
中远海运租赁有限公司	人民币	318,680,000.00	2019/2/21	2022/2/21	否
中远海运租赁有限公司	人民币	125,000,000.00	2018/9/20	2021/8/23	否
中远海运租赁有限公司	人民币	60,000,000.00	2018/9/20	2023/6/21	否
中远海运租赁有限公司	人民币	24,000,000.00	2019/3/22	2022/1/1	否
中远海运租赁有限公司	人民币	28,600,000.00	2019/3/22	2023/11/23	否
中远海运租赁有限公司	人民币	72,200,000.00	2019/5/31	2024/4/21	否
中远海运租赁有限公司	人民币	1,000,000,000.00	2019/3/13	2022/3/12	否
中远海运租赁有限公司	人民币	1,000,000,000.00	2019/4/17	2022/4/18	否

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中远海运租赁有限公司	人民币	1,000,000,000.00	2019/4/30	2022/4/30	否
中远海运租赁有限公司	人民币	96,000,000.00	2019/5/20	2022/5/16	否
中远海运租赁有限公司	人民币	162,000,000.00	2019/12/20	2022/12/18	否
中远海运租赁有限公司	人民币	30,000,000.00	2017/12/12	2020/12/11	否
中远海运租赁有限公司	人民币	30,000,000.00	2020/2/20	2020/8/20	否
中远海运租赁有限公司	人民币	50,000,000.00	2020/2/20	2020/8/20	否
中远海运租赁有限公司	人民币	11,700,000.00	2020/4/27	2020/10/27	否
中远海运租赁有限公司	人民币	15,000,000.00	2020/4/27	2020/10/27	否
中远海运租赁有限公司	人民币	5,000,000.00	2020/5/12	2020/11/12	否
中远海运租赁有限公司	人民币	40,000,000.00	2020/5/28	2021/5/28	否
中远海运租赁有限公司	人民币	70,000,000.00	2020/3/27	2020/9/27	否
中远海运租赁有限公司	人民币	70,000,000.00	2020/5/29	2020/11/29	否
中远海运租赁有限公司	人民币	5,770,000.00	2019/9/3	2020/9/3	否
中远海运租赁有限公司	人民币	43,000,000.00	2019/11/15	2020/11/15	否
中远海运租赁有限公司	人民币	5,000,000.00	2020/1/9	2020/7/9	否
中远海运租赁有限公司	人民币	220,000,000.00	2020/4/28	2021/4/28	否
中远海运租赁有限公司	人民币	150,000,000.00	2019/9/27	2020/9/27	否
中远海运租赁有限公司	人民币	50,000,000.00	2019/7/19	2020/7/19	否
中远海运租赁有限公司	人民币	40,000,000.00	2019/12/20	2020/12/20	否
中远海运租赁有限公司	人民币	40,000,000.00	2019/12/20	2020/12/20	否
中远海运租赁有限公司	人民币	1,250,000.00	2020/1/10	2020/7/10	否
中远海运租赁有限公司	人民币	50,000,000.00	2020/1/10	2021/1/10	否

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中远海运租赁有限公司	人民币	486,300.00	2020/4/8	2020/10/8	否
中远海运租赁有限公司	人民币	5,000,000.00	2019/12/4	2020/12/4	否
中远海运租赁有限公司	人民币	108,590,000.00	2020/6/3	2021/6/3	否
中远海运租赁有限公司	人民币	20,000,000.00	2020/6/17	2021/6/17	否
中远海运租赁有限公司	人民币	39,800,000.00	2020/6/23	2021/6/23	否
中远海运租赁有限公司	人民币	27,000,000.00	2020/6/17	2020/12/17	否
中远海运租赁有限公司	人民币	245,900.00	2020/6/28	2020/12/28	否
上海寰宇物流装备有限公司	人民币	1,200,000,000.00	2019/7/2	2021/3/4	否
上海寰宇物流装备有限公司	人民币	500,000,000.00	2020/3/5	2021/3/4	否

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2)本公司作为被担保方

担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国远洋海运集团有限公司	人民币	1,000,000,000.00	2018/9/28	2027/9/27	否
中海集团投资有限公司	人民币	1,000,000,000.00	2020/6/28	2020/12/18	否

9.关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中海集团财务有限责任公司	1,000,000,000.00	2019/12/23	2020/12/22	
中海集团财务有限责任公司	699,000,000.00	2019/11/20	2022/11/20	
中国海运集团有限公司	600,000,000.00	2018/12/24	2021/12/24	
中远海运投资控股有限公司	318,577,500.00	2020/3/23	2021/3/23	

10.关键管理人员报酬

单位:万元 币种:人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,154.01	1,621.61

11.其他关联交易

单位:万元 币种:人民币

关联方	关联方交易类型	关联方交易内容	本期发生额	上期发生额
中国远洋海运集团有限公司附属公司	金融服务	手续费及佣金收入	1,317.16	4,668.19
中国远洋海运集团有限公司附属公司	金融服务	利息收入	216.49	629.02
中国远洋海运集团有限公司附属公司	金融服务	利息支出	1,092.00	2,492.47
中远海运集团财务有限责任公司	金融服务	利息收入	2,901.21	7,319.72
中远海运集团财务有限责任公司	金融服务	利息支出	6,794.32	10,336.73
中国光大银行股份有限公司	金融服务	利息收入	181.23	571.07
中国光大银行股份有限公司	金融服务	利息支出		4,840.00
深圳一海通全球供应链管理有限公司	金融服务	利息收入	183.40	361.90

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11.关联方应收应付款项

(1)应收项目

单位:万元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中远海运控股股份有限公司	16,546.69	496.40	35,164.84	1,054.95
应收账款	中远海运投资控股有限公司	4,827.36	144.82	2,000.00	60.00
应收账款	中远海运(北美)有限公司	11,507.25	345.22	0.02	
应收账款	中远海运物流有限公司	0.23	0.22	0.27	0.01
合计		32,881.53	986.66	37,165.13	1,114.96
应收分保款	中远海运能源运输股份有限公司	923.06	27.69		
应收分保款	中远海运控股股份有限公司	306.87	9.21	64.65	1.94
应收分保款	中远海运财产保险自保有限公司	270.47	8.11		
应收分保款	中远海运物流有限公司			49.55	1.49
应收分保款	中远海运投资控股有限公司	14.58	0.44	14.36	0.43
合计		1,514.98	45.45	128.56	3.86
预付账款	中远海运投资控股有限公司	707.95		1,572.83	
预付账款	中远海运(香港)有限公司	26.60			
预付账款	上海船舶运输科学研究所	8.50		9.60	
预付账款	中远海运财产保险自保有限公司	0.24			
预付账款	中远海运控股股份有限公司			96.44	
预付账款	中远海运资产经营管理有限公司			44.68	
合计		743.29		1,723.55	
其他应收款	中远海运船员管理有限公司	4,615.85	0.18	7,266.23	243.70
其他应收款	中远海运控股股份有限公司	218.31	6.55	10.32	0.31
其他应收款	中远海运投资控股有限公司	135.19	2.47	1.48	0.04
其他应收款	中远海运集团财务有限责任公司	12.92	0.39		
其他应收款	上海中远海运小额贷款有限公司	6.04			
其他应收款	中远海运(上海)有限公司	3.07		0.70	
其他应收款	中远海运财产保险自保有限公司	0.15			
其他应收款	上海远洋实业有限公司	0.73		6.12	
其他应收款	中远海运(香港)有限公司			267.65	8.03
其他应收款	中远海运重工有限公司			18.43	3.15
其他应收款	中远海运(东南亚)有限公司			30.24	0.91
合计		4,992.26	9.59	7,601.17	256.14
长期应收款(含一年内)	深圳一海通全球供应链管理有限公司	4,955.22	200.00	4,620.92	36.31

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款(含一年内)	中远海运控股股份有限公司	12,467.19	23.34	44,965.34	11.36
长期应收款(含一年内)	中远海运散货运输有限公司	4,797.75	6.21	5,068.98	6.43
合计		22,220.16	229.55	54,655.24	54.10

(2)应付项目

单位:万元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中远海运投资控股有限公司	46,622.83	33,865.83
应付账款	中远海运(香港)有限公司	21,416.77	14,634.89
应付账款	中远海运控股股份有限公司	13,448.38	12,120.07
应付账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司	11,474.05	1,575.91
应付账款	中远海运船员管理有限公司	6,910.50	3,421.92
应付账款	中远海运国际(新加坡)有限公司	2,650.72	2,593.63
应付账款	中远海运重工有限公司	1,486.07	1,589.90
应付账款	上海船舶运输科学研究所	307.93	311.87
应付账款	中远海运(广州)有限公司	188.40	209.08
应付账款	中远海运(上海)有限公司	142.41	141.87
应付账款	中远海运特种运输股份有限公司	19.54	19.54
应付账款	上海中远海运小额贷款有限公司	5.49	
应付账款	中国船舶燃料有限责任公司	2.56	
应付账款	中远海运物流有限公司		32.44
合计		104,675.65	70,516.95
应付分保款	中远海运财产保险自保有限公司	1,569.21	
应付分保款	中远海运(香港)有限公司	24.80	
应付分保款	中远海运散货运输有限公司	18.50	7.90
应付分保款	中远海运能源运输股份有限公司		14.27
合计		1,612.51	22.17
预收账款	中远海运控股股份有限公司	5,945.52	1,517.56
预收账款	中远海运散货运输有限公司	599.58	590.83
预收账款	上海船舶运输科学研究所	75.80	75.80
预收账款	上海中远海运小额贷款有限公司		0.20
合计		6,620.90	2,184.39
合同负债	中远海运控股股份有限公司	2,054.57	205.09
合同负债	中远海运散货运输有限公司	196.92	317.47

中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	中远海运能源运输股份有限公司	816.77	
合同负债	中远海运(香港)有限公司	2.52	1.87
合同负债	中远海运物流有限公司		1.57
合计		3,070.78	526.00
其他应付款	中远海运船员管理有限公司	870.04	5,122.68
其他应付款	上海船舶运输科学研究所	375.81	375.81
其他应付款	中远海运(广州)有限公司	60.54	48.41
其他应付款	中远海运控股股份有限公司	100.70	178.03
其他应付款	中远海运投资控股有限公司	41.11	34,734.23
其他应付款	中远海运物流有限公司	2.00	663.72
其他应付款	中远海运(香港)有限公司	0.02	0.02
其他应付款	中远海运能源运输股份有限公司	0.58	
合计		1,450.80	41,122.90
应付利息	中远海运集团财务有限责任公司	175.06	541.42
应付利息	中远海运投资控股有限公司	10.58	125.68
应付利息	中国海运集团有限公司	60.00	66.00
合计		245.64	733.10
租赁负债(含一年内)	上海远洋实业总公司	39.57	20.02
租赁负债(含一年内)	中远海控股份有限公司	297.75	362.75
租赁负债(含一年内)	中远海运资产经营管理有限公司	3,774.73	4,412.86
租赁负债(含一年内)	中远海运投资控股有限公司	2,387.11	3,147.35
合计		6,499.16	7,942.98

### 九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日,本公司无需要披露的日后事项。



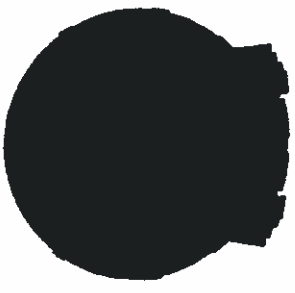
中远海运发展股份有限公司备考合并财务报表附注  
2020年1-6月、2019年度  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

(此页无正文,仅为本公司财务报告盖章页)

中远海运发展股份有限公司

二〇二〇年十月十二日



证书序号: 0000186

# 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。  
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》。

# 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: 叶韶勋  
 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



发证机关

二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制



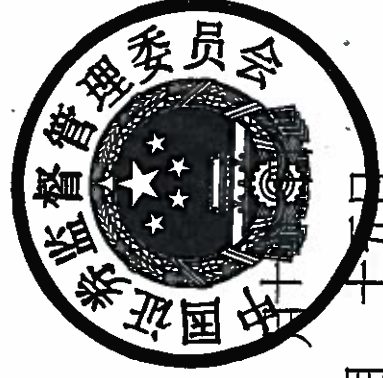
证书序号: 000380

# 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: 二〇一二年十月十五日

证书有效期至: 二〇一三年十月十五日



统一社会信用代码

91110101592354581W

# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>



扫描二维码  
“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

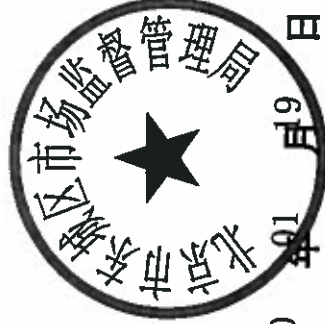
负责人 李晓英, 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、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。(企业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

2020年01月9日



姓名: 王友楠  
 Full name: 王友楠  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1978-09-20  
 Date of birth: 1978-09-20  
 工作单位: 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 230702780920004  
 Identity card No: 230702780920004

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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from  
 中瑞岳华会计师事务所  
 Stamp of the transferor unit (holder of CPAs)  
 2013年9月26日  
 2013年9月26日  
 同意转入  
 Agree the holder to be transferred to  
 中瑞岳华会计师事务所  
 Stamp of the transferee unit (holder of CPAs)  
 2013年9月26日  
 2013年9月26日

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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from  
 中瑞岳华  
 Stamp of the transferor unit (holder of CPAs)  
 2012年1月12日  
 2012年1月12日  
 同意转入  
 Agree the holder to be transferred to  
 中瑞岳华会计师事务所  
 Stamp of the transferee unit (holder of CPAs)  
 2012年1月12日  
 2012年1月12日

2014  
 2014 is valid for another year after  
 2014 is valid for another year after  
 2014 is valid for another year after



2014年3月20日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



2014年3月20日

证书编号: 230000261859  
 No. of Certificate: 230000261859  
 批准注册会计师事务所: 北京中瑞岳华会计师事务所  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Zhongyong Huashua CPA Firm  
 发证日期: 2014年2月24日  
 Date of Issue: 2014年2月24日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



姓名: 王友楠  
电话: 230000261859



2014年3月20日



姓名 王圣会  
 证件号码 110001590338  
 有效期至 2017  
 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



年 月 日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出所名称  
 Name of the transferring Institute of CPAs

转出所负责人  
 Head of the transferring Institute of CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入所名称  
 Name of the receiving Institute of CPAs

转入所负责人  
 Head of the receiving Institute of CPAs

注意事项  
 NOTES

1. 本所自行办理的变更，需要到总所办理。
2. 本所自行办理了变更，不得自行变更。
3. 本所自行办理了变更，不得自行变更。
4. 本所自行办理了变更，不得自行变更。

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



姓名 王圣会  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1983-07-06  
 Date of birth  
 工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号 372925198307063731  
 ID card number



110001590338

北京注册会计师协会

批准注册协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期 二〇〇九年七月九日  
 Date of issue