

审计报告

宝达润（厦门）投资有限公司

容诚审字[2020]361Z0340号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	5-6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并所有者权益变动表	9-11
6	母公司资产负债表	12-13
7	母公司利润表	14
8	母公司现金流量表	15
9	母公司所有者权益变动表	16-18
10	财务报表附注	19-54

审计报告

容诚审字[2020]361Z0340 号

宝达润（厦门）投资有限公司：

一、审计意见

我们审计了宝达润（厦门）投资有限公司（以下简称宝达润）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 8 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-8 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宝达润 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 8 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-8 月的合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）事项描述

我们在审计中识别出的关键审计事项为固定资产中所购买二手船舶的减值准备。

2020年8月，宝达润全资子公司宝达润海运有限公司向非关联方Xinle

Shipping Limited、Xinghuan Shipping Limited及Blackfriars Bridge Shipping Company Limited公司各购入一艘船舶，价值分别为人民币17,831.23万元、17,827.68万元和21,150.65万元，三艘船舶总价值合计数为人民币56,809.56万元，占合并资产总额的85.73%，详见附注五、6“固定资产”。管理层经评估，认为三艘船舶截至2020年8月31日不存在减值迹象；基于谨慎性原则，管理层对三艘船舶进行了减值测试，经测试，三艘船舶亦无需计提减值准备。固定资产减值准备涉及管理层的重大判断。因此，我们将固定资产减值准备作为关键审计事项。

（二）审计应对

针对这一关键审计事项，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解管理层设计的与固定资产减值准备计提相关的内部控制，评价其设计的有效性，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）检查三艘船舶的第三方勘验报告，以了解船舶的使用情况、维修保养情况、安全性等；

（3）实施监盘程序，实地勘察或采用云勘察（视频、图片、微信等）船舶，以了解船舶是否正常使用，主要设施设备是否存在陈旧落后、闲置等情况；

（4）评价外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（5）利用外部评估专家的工作，对其评估结果的合理性进行了复核。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宝达润的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宝达润、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝达润的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由

于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本报告期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

六、限制用途

本报告仅供厦门国贸集团股份有限公司为增发股份购买宝达润而申请重组之用，不用于其他目的。

(以下无正文，仅为宝达润容诚审字[2020]361Z0340号审计报告签字盖章页)



中国注册会计师（项目合伙人）：梁宝珠 



中国注册会计师：李雅莉



2020年9月8日

合并资产负债表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	84,489,438.51		
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	186,932.48		
应收款项融资				不适用
预付款项	五、3	137,141.93		
其他应收款	五、4	912,419.90		
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、5	8,812,773.35		
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		94,538,706.17	-	-
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产	五、6	568,095,551.10		
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		568,095,551.10	-	-
资产总计		662,634,257.27	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、7	2,253,438.66		
预收款项				
合同负债	五、8	3,955,636.29	不适用	不适用
应付职工薪酬	五、9			
应交税费	五、10	145,000.00		
其他应付款	五、11	76,419,793.43		
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		82,773,868.38	-	-
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		82,773,868.38	-	-
所有者权益：				
实收资本	五、12	500,000,000.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、13	80,000,000.00		
减：库存股				
其他综合收益	五、14	-25.53		
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	五、15	-139,585.58		
归属于母公司所有者权益合计		579,860,388.89	-	-
少数股东权益				
所有者权益合计		579,860,388.89	-	-
负债和所有者权益总计		662,634,257.27	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-8月	2019年度	2018年度
一、营业总收入		729,449.49	-	-
其中：营业收入	五、16	729,449.49		
二、营业总成本		810,910.34	-	-
其中：营业成本	五、16	550,073.32		
税金及附加	五、17	145,000.00		
销售费用		-		
管理费用	五、18	91,747.33		
研发费用				
财务费用	五、19	24,089.69		
其中：利息费用		-		
利息收入		0.35		
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、20	-58,124.73		不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-139,585.58	-	-
加：营业外收入				
减：营业外支出				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-139,585.58	-	-
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-139,585.58	-	-
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-139,585.58		
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-139,585.58		
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额		-25.53	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-25.53	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动				不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-25.53	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用	
（6）其他债权投资信用减值准备				不适用
（7）现金流量套期储备				
（8）外币财务报表折算差额		-25.53		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-139,611.11	-	-
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-139,611.11	-	-
（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：

合并现金流量表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-8月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		4,485,002.34		
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、21	0.35		
经营活动现金流入小计		4,485,002.69	-	-
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金	五、21	564.18		
经营活动现金流出小计		564.18	-	-
经营活动产生的现金流量净额		4,484,438.51	-	-
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		499,995,000.00		
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		499,995,000.00	-	-
投资活动产生的现金流量净额		-499,995,000.00	-	-
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		580,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		580,000,000.00	-	-
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		580,000,000.00	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-		
五、现金及现金等价物净增加额				
		84,489,438.51	-	-
加：期初现金及现金等价物余额		-		
六、期末现金及现金等价物余额				
		84,489,438.51	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

2020年1-8月

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额															
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本期初余额															
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	500,000,000.00	-	-	-	80,000,000.00	-	-25.53	-	-	-139,585.58	579,860,388.89	-	579,860,388.89		
(一) 综合收益总额							-25.53			-139,585.58	-139,611.11		-139,611.11		
(二) 所有者投入和减少资本	500,000,000.00				80,000,000.00						580,000,000.00		580,000,000.00		
1. 所有者投入的资本	500,000,000.00				80,000,000.00						580,000,000.00		580,000,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 对所有者的分配															
3. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本															
2. 盈余公积转增资本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	500,000,000.00	-	-	-	80,000,000.00	-	-25.53	-	-	-139,585.58	579,860,388.89	-	579,860,388.89		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额													
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额													
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者分配的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额													

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额													
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额													
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额													

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		80,004,799.00		
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				不适用
预付款项				
其他应收款				
其中：应收利息				
应收股利				
存货				
合同资产			不适用	不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		573,084,912.91		
流动资产合计		653,089,711.91	-	-
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	十二、1	44,260.00		
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		44,260.00	-	-
资产总计		653,133,971.91	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
合同负债			不适用	不适用
应付职工薪酬				
应交税费		145,000.00		
其他应付款		73,134,172.91		
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		73,279,172.91	-	-
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		73,279,172.91	-	-
所有者权益：				
实收资本		500,000,000.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		80,000,000.00		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-145,201.00		
所有者权益合计		579,854,799.00	-	-
负债和所有者权益总计		653,133,971.91	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-8月	2019年度	2018年度
一、营业收入				
减：营业成本				
税金及附加		145,000.00		
销售费用				
管理费用				
研发费用				
财务费用		201.00		
其中：利息费用				
利息收入				
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-145,201.00	-	-
加：营业外收入				
减：营业外支出				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-145,201.00	-	-
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-145,201.00	-	-
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-145,201.00		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				不适用
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用	
6. 其他债权投资信用减值准备				不适用
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		-145,201.00	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-8月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金				
经营活动现金流入小计		-	-	-
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金		499,995,201.00		
经营活动现金流出小计		499,995,201.00	-	-
经营活动产生的现金流量净额		-499,995,201.00	-	-
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		-	-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-	-
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		580,000,000.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		580,000,000.00	-	-
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		580,000,000.00	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		80,004,799.00	-	-
加：期初现金及现金等价物余额				
六、期末现金及现金等价物余额				
		80,004,799.00	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年1-8月									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	500,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-	-	-	-145,201.00	579,854,799.00
(一) 综合收益总额						-			-145,201.00	-145,201.00
(二) 所有者投入和减少资本	500,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-	-	-	-	580,000,000.00
1. 所有者投入的资本	500,000,000.00			80,000,000.00						580,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	500,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-	-	-	-145,201.00	579,854,799.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	2019年度							所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
		优先股	永续债					
一、上年年末余额								-
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额								-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的资本								-
2. 其他权益工具持有者投入资本								-
3. 股份支付计入所有者权益的金额								-
4. 其他								-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积								-
2. 对所有者的分配								-
3. 其他								-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本								-
2. 盈余公积转增资本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								-
5. 其他综合收益结转留存收益								-
6. 其他								-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取								-
2. 本年使用								-
(六) 其他								-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：宝达润（厦门）投资有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	2018年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											-
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额											-
(二) 所有者投入和减少资本											-
1. 所有者投入的资本											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配											-
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者的分配											-
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转											-
1. 资本公积转增资本											-
2. 盈余公积转增资本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备											-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宝达润（厦门）投资有限公司

财务报表附注

2018 年至 2020 年 1-8 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

宝达润（厦门）投资有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于 2020 年 7 月 3 日在厦门市市场监督管理局登记成立，统一社会信用代码为 91350200MA34BKAJXA，注册资本人民币 50,000 万元，经营地址为中国（福建）自由贸易试验区厦门片区象屿路 93 号厦门国际航运中心 C 栋 4 层 431 单元 H，法定代表人为李植煌。

公司的经营范围：“一般项目：以自有资金从事投资活动”。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	持股比例%	
		直接	间接
1	宝达润海运有限公司	100.00	—
2	宝达润 1 海运有限公司	—	100.00
3	宝达润 2 海运有限公司	—	100.00
4	宝达润 3 海运有限公司	—	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：本公司的四家子公司均在 2020 年 8 月新设成立。

本报告期内减少子公司：报告期内不存在子公司减少的情况。

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本集团下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本集团正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，本公司之境外子公司按经营所处的主要经济环境中

的货币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等）, 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本集团编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策和会计期间, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的, 应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指本集团持有的

期限短、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。

7. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用会计期间的平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照会计期间的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本集团在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本集团则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本集团将金融负债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、以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本集团对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款、其他应收

款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款等或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方款项

应收账款组合 2 应收其他客户款项

对于划分为组合 2 的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收关联方款项、应收押金或保证金

其他应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团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，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量

具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本集团在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该

金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 公允价值计量

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。

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本集团以最有利的市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

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

①估值技术

本集团采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本集团在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10. 存货

（1）存货的分类

本集团的存货分为原材料（船存燃油）和周转材料（润滑油）。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。存货发出时，原材料的成本按加权平均法计算确定，周转材料按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资均为对被投资单位实施控制的权益性投资。

（1）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积

不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、13。

12. 固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率%	年折旧率%
运输工具（船舶）	29-32	5	3.28-2.97

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、13。

（4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

15. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

16. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

①履约义务分摊

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

②交易价格

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团不考虑其中的融资成分。

③某一时段内和某一时点履行履约义务的判断

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

A、客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

B、客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

C、本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品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，本集团会考虑下列迹象：

A、本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

B、本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

C、本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

D、本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

E、客户已接受该商品。

④应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

⑤客户未行使的合同权利

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

（2）收入确认的具体方法

本集团本报告期的收入为运输服务收入，确认的具体方法为：按照航行开始日至资产负债表日的已航行天数占航行总天数的比例确定履约进度，按照履约进度确认船舶运输收入。

17. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

(2) 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

(1) 各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(2) 对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

19. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本集团无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团无重要会计估计变更。

四、税项**1. 主要税种及税率**

税 种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

说明：境外注册的子公司按当地的税率及税收政策缴纳流转税及附加税费。

2. 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

本公司的四家子公司均注册于香港，按香港当地的税率及税收政策缴纳企业所得税。根据《香港条例》第 112 章第 14 条：“凡任何人在香港经营任何行业、专业或业务，而从该行业、专业或业务获得按照本部被确定的其在有关年度于香港产生或得自香港的应评税利润（售卖资本资产所得的利润除外），则需就其上述利润，征收其在每个课税年度的利得税。”本公司的四家子公司均适用该政策，报告期内的收入均来源于海外，免征香港企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-8 月，附注中期末指 2020 年 8 月 31 日，本期特指 2020 年 1-8 月。

1. 货币资金

项 目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行存款	84,489,438.51	—
其中：存放在境外的款项总额	4,484,639.51	—

说明：期末本集团不存在抵押、质押或冻结的货币资金。

2. 应收账款**(1) 按账龄披露**

账 龄	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

账龄	2020年8月31日	2019年12月31日
1年以内	196,771.04	—
减：坏账准备	9,838.56	—
合计	186,932.48	—

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020年8月31日（按简化模型计提）

类别	2020年8月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	196,771.04	100.00	9,838.56	5.00	186,932.48
组合2 应收其他客户款项	196,771.04	100.00	9,838.56	5.00	186,932.48
合计	196,771.04	100.00	9,838.56	5.00	186,932.48

坏账准备计提的具体说明：

①2020年8月31日，按组合2 应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年8月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	196,771.04	9,838.56	5.00

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年8月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收其他客户款项	—	9,883.46	—	—	-44.90	9,838.56

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况（仅有一名）

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
TRANSCENDEN GLOBAL PTE LTD	196,771.04	100.00	9,838.56

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020年8月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	137,141.93	100.00	—	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况（仅有两名）

单位名称	2020年8月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
香港特别行政区海事处	125,772.17	91.71
MARINE SERVICE COMPANY LIMITED	11,369.76	8.29
合计	137,141.93	100.00

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	912,419.90	—
合计	912,419.90	—

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020年8月31日	2019年12月31日
1年以内	960,442.00	—
减：坏账准备	48,022.10	—
合计	912,419.90	—

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年8月31日	2019年12月31日
备用金	960,442.00	—
减：坏账准备	48,022.10	—
合计	912,419.90	—

③按坏账计提方法分类披露

截至 2020 年 8 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	960,442.00	48,022.10	912,419.90
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	960,442.00	48,022.10	912,419.90

截至 2020 年 8 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	960,442.00	5.00	48,022.10	912,419.90
组合 2 应收其他款项	960,442.00	5.00	48,022.10	912,419.90
合计	960,442.00	5.00	48,022.10	912,419.90

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 8 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收其他款项	—	48,241.27	—	—	-219.17	48,022.10

⑤本期无实际核销的其他应收款。

5. 存货

项目	2020 年 8 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,330,612.33	—	7,330,612.33	—	—	—
周转材料	1,482,161.02	—	1,482,161.02	—	—	—
合计	8,812,773.35	—	8,812,773.35	—	—	—

6. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
固定资产	568,095,551.10	—
固定资产清理	—	—
合计	568,095,551.10	—

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输工具（船舶）
一、账面原值：	
1.2019年12月31日	—
2.本期增加金额	568,095,551.10
(1) 购置	568,095,551.10
3.本期减少金额	—
4.2020年8月31日	568,095,551.10
二、累计折旧	
1.2019年12月31日	—
2.本期增加金额	—
(1) 计提	—
3.本期减少金额	—
4.2020年8月31日	—
三、减值准备	
四、固定资产账面价值	—
1.2020年8月31日账面价值	568,095,551.10
2.2019年12月31日账面价值	—

说明：固定资产为2020年8月购入的三艘船舶，截至2020年8月31日无需计提折旧。

② 期末无暂时闲置的固定资产。

③ 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④ 期末无未办妥产权证书的固定资产。

7. 应付账款

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
-----	------------	-------------

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
应付货款	2,253,438.66	—

说明：期末本集团无账龄超过1年的应付账款。

8. 合同负债

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
预收运输服务款	3,955,636.29	—

9. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年8月31日
短期薪酬	—	124,297.76	124,297.76	—

（2）短期薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年8月31日
工资、奖金、津贴和补贴	—	124,297.76	124,297.76	—

10. 应交税费

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
印花税	145,000.00	—

11. 其他应付款

（1）分类列示

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	76,419,793.43	—
合计	76,419,793.43	—

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
关联方往来款	74,872,157.07	—
暂估船舶采购零星费用	1,547,636.36	—

项 目	2020年8月31日	2019年12月31日
合计	76,419,793.43	—

说明：期末本公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

12. 实收资本

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年8月31日
厦门国贸控股集团有限公司	—	500,000,000.00	—	500,000,000.00

说明：本公司注册资本实收情况业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于2020年7月29日出具的“容诚验字[2020]361F0035号”《验资报告》审验。

13. 资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年8月31日
资本溢价	—	80,000,000.00	—	80,000,000.00

说明：股东厦门国贸控股集团有限公司出资58,000万元，其中50,000万元计入实收资本，8,000万元计入资本公积-资本溢价。

14. 其他综合收益

项 目	2019年12月31日	本期发生金额						2020年8月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	—	-25.53	—	—	—	-25.53	—	-25.53
其中：外币财务报表折算差额	—	-25.53	—	—	—	-25.53	—	-25.53
其他综合收益合计	—	-25.53	—	—	—	-25.53	—	-25.53

15. 未分配利润

项 目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
期初未分配利润	—	—	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-139,585.58	—	—
期末未分配利润	-139,585.58	—	—

16. 营业收入和营业成本

项 目	2020年1-8月		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务-运输服务	729,449.49	550,073.32	—	—	—	—
其他业务	—	—	—	—	—	—
合计	729,449.49	550,073.32	—	—	—	—

17. 税金及附加

项 目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
印花税	145,000.00	—	—

18. 管理费用

项 目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
办公费	57,978.44	—	—
勘验费用	33,768.89	—	—
合计	91,747.33	—	—

19. 财务费用

项 目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
利息支出	—	—	—
减：利息收入	0.35	—	—
利息净支出	-0.35	—	—
汇兑损失	23,525.86	—	—
减：汇兑收益	—	—	—
汇兑净损失	23,525.86	—	—
银行手续费	564.18	—	—
合计	24,089.69	—	—

20. 信用减值损失

项 目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
应收账款坏账损失	-9,883.46	—	—
其他应收款坏账损失	-48,241.27	—	—
合计	-58,124.73	—	—

21. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
利息收入	0.35	—	—

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-8月	2019年度	2018年度
银行手续费	564.18	—	—

22. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-8月	2019年度	2018年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—	—
净利润	-139,585.58	—	—
加：资产减值准备	—	—	—
信用减值损失	58,124.73	—	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	—	—	—
无形资产摊销	—	—	—
长期待摊费用摊销	—	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	—	—	—
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	—	—	—
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	—	—	—
投资损失（收益以“-”号填列）	—	—	—
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	—	—	—
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,812,773.35	—	—

补充资料	2020年1-8月	2019年度	2018年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,294,644.57	—	—
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,673,317.28	—	—
其他	—	—	—
经营活动产生的现金流量净额	4,484,438.51	—	—
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—	—
债务转为资本	—	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—	—
融资租入固定资产	—	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—	—
现金的期末余额	84,489,438.51	—	—
减：现金的期初余额	—	—	—
加：现金等价物的期末余额	—	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—	—
现金及现金等价物净增加额	84,489,438.51	—	—

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020年8月31日	2019年度	2018年度
一、现金	84,489,438.51	—	—
其中：可随时用于支付的银行存款	84,489,438.51	—	—
二、现金等价物	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	84,489,438.51	—	—

23. 所有权或使用权受到限制的资产

期末不存在所有权或使用权受到限制的资产。

24. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2020年8月31日 外币余额	折算汇率	2020年8月31日折算人 民币余额
货币资金			
其中：美元	653,689.89	6.8605	4,484,639.51
应收账款			

项 目	2020年8月31日 外币余额	折算汇率	2020年8月31日折算人 民币余额
其中：美元	28,681.73	6.8605	196,771.04
其他应收款			
其中：美元	139,995.92	6.8605	960,442.00
应付账款			
其中：美元	323,763.66	6.8605	2,221,180.59
其他应付款			
其中：美元	391,644.95	6.8605	2,686,880.19
港币	558,707.00	0.8852	494,567.44

(2) 境外经营实体

子公司名称	主要经营地	记账本位币	本位币选择依据
宝达润海运有限公司	香港	港币	主要经济活动的货币
宝达润 1 海运有限公司	香港	港币	主要经济活动的货币
宝达润 2 海运有限公司	香港	港币	主要经济活动的货币
宝达润 3 海运有限公司	香港	港币	主要经济活动的货币

六、合并范围的变更

本期新设成立纳入合并范围的子公司四家，参见本附注七“在其他主体中的权益”。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
宝达润海运有限公司	香港	香港	运输业	100.00	—	新设成立
宝达润 1 海运有限公司	香港	香港	运输业	—	100.00	新设成立
宝达润 2 海运有限公司	香港	香港	运输业	—	100.00	新设成立
宝达润 3 海运有限公司	香港	香港	运输业	—	100.00	新设成立

八、关联方及关联交易

本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
厦门国贸控股集团 有限公司	厦门	对国资委授权的资 产进行经营与管理	165,990.00 万元	100.00	100.00

本公司最终控制方是厦门市人民政府国有资产监督管理委员会。

1. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门国贸集团股份有限公司	与本公司同一控股股东
宝达投资(香港)有限公司	与本公司同一控股股东，厦门国贸集团股份有限公司之子公司
厦门国贸海运有限公司	与本公司同一控股股东，厦门国贸集团股份有限公司之子公司

3. 关联交易情况

(1) 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2020年1-8月发生额	2019年度发生额	2018年度发生额
厦门国贸海运有限公司	船舶管理费	19,354.84	—	—

4. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2020年8月31日	2019年12月31日	2017年12月31日
其他应付款	宝达投资(香港)有限公司	1,696,026.72	—	—
其他应付款	厦门国贸集团股份有限公司	41,957.44	—	—
其他应付款	厦门国贸控股集团有限公司	73,134,172.91	—	—
应付账款	厦门国贸海运有限公司	19,354.84	—	—

九、承诺及或有事项

截至2020年8月31日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至2020年8月31日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 长期股权投资

项 目	2020年8月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	44,260.00	—	44,260.00	—	—	—

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年8月31日	本期计提减值准备	2020年8月31日减值准备余额
宝达润海运有限公司	—	44,260.00	—	44,260.00	—	—

公司名称：宝达润（厦门）投资有限公司

日期：2020年9月8日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



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



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 肖厚发

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；软件开发。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年 07 月 23 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证监会 中国证券监督管理委员会审查, 批准

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一一年七月

证书有效期至: 二〇一二年七月 二日

证书序号: 0011869

说明

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

发证机关:  北京市财政局
二〇一三年 十月 廿五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书
名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日