

上海长海船务有限公司

审 计 报 告

大信审字[2022]第 1-05976 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2022]第 1-05976 号

上海长海船务有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海长海船务有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 10 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-10 月和 2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2022 年 10 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-10 月和 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任



大信会计师事务所

北京市海淀区知春路1号

学院国际大厦22层2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist

Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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

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

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。



大信会计师事务所

北京市海淀区知春路 1 号

学院国际大厦 22 层 2206

邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower

No.1 Zhichun Road, Haidian Dist

Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈立新

中 国 • 北 京

中国注册会计师：周园

二〇二二年十一月十一日

资产负债表

编制单位：上海长海船务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	236,381.94	3,563,722.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	11,293,600.00	7,822,062.50
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	45,489.30	72,247.71
其他应收款	五、（四）		22,829.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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	五、（五）	16,350,605.69	10,865,807.47
流动资产合计		27,926,076.93	22,346,669.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（六）	19,006,566.01	17,970,521.13
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	219,003,342.57	225,762,705.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
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		238,009,908.58	243,733,226.13
资产总计		265,935,985.51	266,079,895.86

法定代表人：王光启

主管会计工作负责人：沈璐琪

会计机构负责人：沈璐琪

资产负债表（续）

编制单位：上海长海船务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（八）		39,181,629.99
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、（九）		20,000.00
应交税费	五、（十）	102.00	90.00
其他应付款	五、（十一）	500,716.64	
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	五、（十二）	18,382,712.44	18,382,712.44
其他流动负债			
流动负债合计		18,883,531.08	57,584,432.43
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、（十三）	100,011,018.52	106,922,949.52
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		100,011,018.52	106,922,949.52
负债合计		118,894,549.60	164,507,381.95
所有者权益：			
实收资本	五、（十四）	153,000,000.00	109,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	五、（十五）	-5,958,564.09	-7,747,486.09
所有者权益合计		147,041,435.91	101,572,513.91
负债和所有者权益总计		265,935,985.51	266,079,895.86

法定代表人：王光启

主管会计工作负责人：沈璐琪

会计机构负责人：沈璐琪

利润表

编制单位：上海长海船务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022 年 1-10 月	2021 年度
一、营业收入	五、（十六）	14,012,656.90	19,815,264.95
减：营业成本	五、（十六）	6,759,362.43	8,111,234.91
税金及附加	五、（十七）	105.00	8,025.60
销售费用	五、（十八）	30,880.43	37,025.20
管理费用	五、（十九）	107,944.04	263,057.29
研发费用			
财务费用	五、（二十）	5,832,722.76	7,681,779.87
其中：利息费用		5,178,214.84	7,694,908.78
利息收入		7,514.78	13,892.35
加：其他收益	五、（二十一）	688,790.71	240,104.32
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）	五、（二十二）	-181,510.95	-469,903.58
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）		1,788,922.00	3,484,342.82
加：营业外收入			
减：营业外支出			1.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,788,922.00	3,484,340.88
减：所得税费用	五、（二十三）		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,788,922.00	3,484,340.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,788,922.00	3,484,340.88
（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			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		1,788,922.00	3,484,340.88
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：王光启

主管会计工作负责人：沈璐琪

会计机构负责人：沈璐琪

现金流量表

编制单位：上海长海船务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022 年 1-10 月	2021 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		12,180,000.00	17,220,000.00
收到的税费返还		270,272.10	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十	2,322,176.52	2,026,399.65
经营活动现金流入小计		14,772,448.62	19,246,399.65
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		100,298.00	80,311.94
支付的各项税费		105.00	8,025.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十	1,824,795.71	2,315,434.47
经营活动现金流出小计		1,925,198.71	2,403,772.01
经营活动产生的现金流量净额		12,847,249.91	16,842,627.64
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		44,275,241.89	
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		44,275,241.89	
投资活动产生的现金流量净额		-44,275,241.89	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		43,680,000.00	
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		43,680,000.00	
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	五、（二十	15,579,348.78	20,772,465.04
筹资活动现金流出小计		15,579,348.78	20,772,465.04
筹资活动产生的现金流量净额		28,100,651.22	-20,772,465.04
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		-3,327,340.76	-3,929,837.40
加：期初现金及现金等价物余额		3,563,722.70	7,493,560.10
六、期末现金及现金等价物余额		236,381.94	3,563,722.70

法定代表人：王光启

主管会计工作负责人：沈璐琪

会计机构负责人：沈璐琪

所有者权益变动表

编制单位：上海长海船务有限公司

单位：人民币元

项 目	2022 年 1-10 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	其他							
一、上年期末余额	109,320,000.00									-7,747,486.09	101,572,513.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	109,320,000.00									-7,747,486.09	101,572,513.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	43,680,000.00									1,788,922.00	45,468,922.00
（一）综合收益总额										1,788,922.00	1,788,922.00
（二）所有者投入和减少资本	43,680,000.00										43,680,000.00
1.所有者投入的普通股	43,680,000.00										43,680,000.00
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	153,000,000.00									-5,958,564.09	147,041,435.91

法定代表人：王光启

主管会计工作负责人：沈璐琪

会计机构负责人：沈璐琪

所有者权益变动表

编制单位：上海长海船务有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度										
	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	其他							
一、上年期末余额	109,320,000.00									-11,231,826.97	98,088,173.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	109,320,000.00									-11,231,826.97	98,088,173.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										3,484,340.88	3,484,340.88
（一）综合收益总额										3,484,340.88	3,484,340.88
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
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	109,320,000.00									-7,747,486.09	101,572,513.91

法定代表人：王光启

主管会计工作负责人：沈璐琪

会计机构负责人：沈璐琪

上海长海船务有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

上海长海船务有限公司（以下简称公司或本公司）系由上海佳豪企业发展有限公司、天津智海船务有限公司发起设立。本公司于 2014 年 5 月 5 日在中国（上海）自由贸易试验区临港新片区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91310115301617610X 的营业执照，注册资本 13,300 万元人民币。公司注册地址：中国（上海）自由贸易试验区临港新片区业盛路 188 号 A-838F 室。法定代表人：王光启。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为：自有船舶经营性租赁，船舶技术咨询，从事海洋石油开采领域的技术咨询，海上、航空、公路国际货运代理，国内货运代理，船舶清洗、清舱，国内水路运输，船舶销售。（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）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 10 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年 1-10 月、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，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。本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

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：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为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终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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）。

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。

（八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。资产负债表日，对于单项金额重大的应收款项（单项金额重大的标准为 800 万元）及部分单项金额不重大的应收款项，在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下应收款项，根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄

应收账款组合 2：合并范围内关联方款项

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加时会考虑以下因素：

1) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；2) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的是否出现不利变化，如债务人市场份额明显下降、主要产品价格急剧持续下跌、主要原材料价格明显上涨、营运资金严重短缺、资产质量下降等；5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化，如收入、利润等经营指标出现明显不利变化且预期短时间内难以好转；6) 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，如技术变革、国家或地方政府拟出台相关政策是否对债务人产生重大不利影响；7) 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的是否发生显著变化；8) 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机的是否发生显著变化，如母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化；9) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；10) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。资产负债表日，对于单项金额重大的应收款项（单项金额重大的标准为 800 万元）及部分单项金额不重大的应收款项，在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下应收款项，根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄

其他应收款组合 2：合并范围内关联方款项

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（九）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括材料采购、原材料、半成品、在产品、产成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货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

(十) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将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。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原

先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	30	10	3

（十二）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十五) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十七) 收入

1. 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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：

(1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

(3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，本公司在客户取得相关商品控制权时点按合同价格确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）企业就该商品享有现实收款权利；
- （2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户；
- （3）企业已将该商品实物转移到客户；
- （4）企业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；
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（十八）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

3. 售后租回交易

售后租回交易是指资产卖主（承租人）将资产出售后再从买主（出租人）租回的交易。本公司按照本会计政策之第（十七）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

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。这些金融负债（应付售后租回款）的分类和后续计量、终止确认和减值按照金融负债会计政策进行会计处理。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人根据适用的企业会计准则对资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

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。这些金融资产（应收售后租回款）的分类和后续计量、终止确认和减值按照金融资产会计政策进行会计处理。

(二十一)主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(上述四项准则统称“新金融工具准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则,对会计政策相关内容进行调整。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别:(1)以摊余成本计量的金融资产;(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;(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下,金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的贷款和应收款项、可供出售金融资产、持有至到期投资三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下,本公司具体会计政策见附注四、(九)(十)。

(2) 财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则,对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》(统称“原收入准则”)。在原收入准则下,本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”,并针对特定交易或事项提供了更多的指引,在新收入准则下,本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准,具体收入确认和计量的会计政策参见附注四、(二十九)。

(3) 财政部于 2018 年发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则,对会计政策相关内容进行调整,具体会计政策见附注四、(三十三)。对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数,调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日资产负债表无影响。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按应增值税额计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	2,605.78	2,605.78
银行存款	233,776.16	3,561,116.92
其他货币资金		
合计	236,381.94	3,563,722.70

(二)应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 10 月 31 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	11,888,000.00	100.00	594,400.00	5.00
其中：组合 1：账龄组合	11,888,000.00	100.00	594,400.00	5.00
组合 2：合并范围内关联方款项				
合计	11,888,000.00	100.00	594,400.00	5.00

类别	2021 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	8,233,750.00	100.00	411,687.50	5.00
其中：组合 1：账龄组合	8,233,750.00	100.00	411,687.50	5.00
组合 2：合并范围内关联方款项				
合计	8,233,750.00	100.00	411,687.50	5.00

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：应收其他客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	11,888,000.00	5.00	594,400.00	8,233,750.00	5.00	411,687.50
合计	11,888,000.00	5.00	594,400.00	8,233,750.00	5.00	411,687.50

2. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项评估计提的坏账准备						
账龄组合计提的坏账准备	411,687.50	182,712.50				594,400.00
合计	411,687.50	182,712.50				594,400.00

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中石化海洋石油工程有限公司上海船舶分公司	11,888,000.00	100.00	594,400.00
合计	11,888,000.00	100.00	594,400.00

(三) 预付账款

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			72,247.71	100.00
1-2 年	45,489.30	100.00		
合计	45,489.30	100.00	72,247.71	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海洋山特殊综合保税区企业服务有限公司	45,489.30	100.00
合计	45,489.30	100.00

(四) 其他应收款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	145,140.22	169,171.12
减：坏账准备	145,140.22	146,341.77
合计		22,829.35

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金	8,750.00	8,750.00
其他	136,390.22	160,421.12
减：坏账准备	145,140.22	146,341.77
合计		22,829.35

(2) 按账龄披露

账龄	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内		24,030.90
3 至 4 年		120,010.82
4 至 5 年	120,010.82	25,129.40
5 年以上	25,129.40	
减：坏账准备	145,140.22	146,341.77
合计		22,829.35

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日 余额	146,341.77			146,341.77
2022 年 1 月 1 日 余额在本期	146,341.77			146,341.77
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,201.55			-1,201.55

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022 年 10 月 31 日余额	145,140.22			145,140.22

(4) 按欠款方归集的 2022 年 10 月 31 日前五名的其他应收款项情况

单位名称	2022 年 10 月 31 日	账龄	占其他应收款项 合计数的比例(%)	坏账准备
张一弛	136,390.22	4-5 年; 5 年以上	93.97	136,390.22
上海自贸区联合发展 有限公司:	8,750.00	5 年以上	6.03	8,750.00
合计	145,140.22		100.00	145,140.22

(五) 其他流动资产

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	16,344,193.13	10,859,394.91
预缴所得税	6,412.56	6,412.56
合计	16,350,605.69	10,865,807.47

(六) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	2022 年 10 月 31 日			2021 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
融资租赁保证金	21,600,000.00		21,600,000.00	21,600,000.00		21,600,000.00	
其中: 未实现融资收益	2,593,433.99		2,593,433.99	3,629,478.87		3,629,478.87	
合计	19,006,566.01		19,006,566.01	17,970,521.13		17,970,521.13	

(七) 固定资产

类别	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	219,003,342.57	225,762,705.00
固定资产清理		
减: 减值准备		
合计	219,003,342.57	225,762,705.00

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	合计
一、账面原值		
1.2021 年 1 月 1 日余额	270,374,497.01	270,374,497.01
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021 年 12 月 31 日余额	270,374,497.01	270,374,497.01
二、累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日余额	36,500,557.10	36,500,557.10
2.本期增加金额	8,111,234.91	8,111,234.91
(1) 计提	8,111,234.91	8,111,234.91
3.本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日余额	44,611,792.01	44,611,792.01
三、减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	225,762,705.00	225,762,705.00
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	233,873,939.91	233,873,939.91

续上表

项目	运输工具	合计
一、账面原值		
1.2022 年 1 月 1 日余额	270,374,497.01	270,374,497.01
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022 年 10 月 31 日余额	270,374,497.01	270,374,497.01
二、累计折旧		
1. 2022 年 1 月 1 日余额	44,611,792.01	44,611,792.01
2.本期增加金额	6,759,362.43	6,759,362.43
(1) 计提	6,759,362.43	6,759,362.43
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		

项目	运输工具	合计
4. 2021 年 10 月 31 日余额	51,371,154.44	51,371,154.44
三、减值准备		
1. 2022 年 1 月 1 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 10 月 31 日余额		
四、账面价值		
1. 2022 年 10 月 31 日账面价值	219,003,342.57	219,003,342.57
2. 2022 年 1 月 1 日账面价值	225,762,705.00	225,762,705.00

(2) 截止 2022 年 10 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
运输设备	219,003,342.57
合计	219,003,342.57

(八) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)		
1 年以上		39,181,629.99
合计		39,181,629.99

(九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬		116,400.00	96,400.00	20,000.00
离职后福利-设定提存计划				
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		116,000.00	96,000.00	20,000.00

续上表

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 10 月 31 日
短期薪酬	20,000.00	80,400.00	100,400.00	
离职后福利-设定提存计划				
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	20,000.00	80,400.00	100,400.00	

2. 短期职工薪酬情况

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		116,400.00	96,400.00	20,000.00
职工福利费				
社会保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计		116,400.00	96,400.00	20,000.00

续上表

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	20,000.00	80,400.00	100,400.00	
职工福利费				
社会保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	20,000.00	80,400.00	100,400.00	

(十) 应交税费

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
个人所得税	102.00	90.00
合计	102.00	90.00

(十一) 其他应付款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	500,716.64	
合计	500,716.64	

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	500,000.00	
代收代付款	684.60	
其他	32.04	
合计	500,716.64	

(十二) 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	18,382,712.44	18,382,712.44
合计	18,382,712.44	18,382,712.44

(十三) 长期应付款

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	100,011,018.52	106,922,949.52
合计	100,011,018.52	106,922,949.52

注：公司发生的资产售后租回业务，本质为以固定资产抵押进行的融资行为，按抵押借款进行会计处理。

(十四) 实收资本

投资者名称	2021 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
上海佳豪企业发展有限公司	99,320,000.00	90.85%			99,320,000.00	90.85%
天津智海船务有限公司	10,000,000.00	9.15%			10,000,000.00	9.15%
合计	109,320,000.00	100.00%			109,320,000.00	100.00%

续上表

投资者名称	2022 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2022 年 10 月 31 日	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
上海佳豪企业发展有限公司	99,320,000.00	90.85%	43,680,000.00		143,000,000.00	93.46%
天津智海船务有限公司	10,000,000.00	9.15%			10,000,000.00	6.54%
合计	109,320,000.00	100.00%	43,680,000.00		153,000,000.00	100.00%

注：经过股东会决议、在 2022 年 10 月 31 日上海佳豪企业发展集团有限公司实投 2000 万投资款给上海长海船务有限公司，经投资后，注册资本由 1.33 亿变为 1.53 亿、目前新的营业执照正在办理中。

(十五) 未分配利润

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-7,747,486.09	-11,231,826.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-7,747,486.09	-11,231,826.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,788,922.00	3,484,340.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,958,564.09	-7,747,486.09

(十六) 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-10 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入				
租赁收入	14,012,656.90	6,759,362.43	19,815,264.95	8,111,234.91
合计	14,012,656.90	6,759,362.43	19,815,264.95	8,111,234.91

(十七) 税金及附加

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
印花税	105.00	8,025.60
合计	105.00	8,025.60

(十八) 销售费用

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
通信费	8,778.54	1,858.20
会务费	22,101.89	35,167.00
合计	30,880.43	37,025.20

(十九) 管理费用

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
职工薪酬	80,400.00	116,400.00
房租及物业费	26,758.41	24,082.57
差旅费	600.00	115,013.00
其他	185.63	7,561.72
合计	107,944.04	263,057.29

(二十) 财务费用

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
利息费用	5,839,058.46	7,694,908.78
减：利息收入	7,514.78	13,892.35
手续费支出	1,179.08	763.44
合计	5,832,722.76	7,681,779.87

(二十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
加计扣除增值税进项税	688,790.71	240,104.32	与收益相关
合计	688,790.71	240,104.32	

(二十二)信用减值损失

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
应收账款信用减值损失	-182,712.50	-411,687.50
其他应收款信用减值损失	1,201.55	-58,216.08
合计	-181,510.95	-469,903.58

(二十三)所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	1,788,922.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	447,230.50
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前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	-447,230.50
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	
所得税费用	

(二十四)现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
存款利息收入	7,514.78	13,892.35
保证金、押金、备用金	54,661.74	12,507.30
资金往来收到的现金	2,260,000.00	2,000,000.00
合计	2,322,176.52	2,026,399.65

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
费用支出	33,702.43	283,820.23
银行手续费	1,179.08	763.44
保证金、押金、备用金	29,914.20	30,850.80
资金往来支付的现金	1,760,000.00	2,000,000.00
合计	1,824,795.71	2,315,434.47

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
售后回租付款额	15,579,348.78	20,772,465.04
合计	15,579,348.78	20,772,465.04

(二十五)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,788,922.00	3,484,340.88
加：信用减值损失	-181,510.95	-469,903.58
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	6,759,362.43	8,111,234.91
使用权资产折旧		--
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）		
净敞口套期损失（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）	5,839,058.46	7,694,908.78
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-8,929,577.31	2,309,786.70
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	7,570,995.28	-4,287,740.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,847,249.91	16,842,627.64

项目	2022 年 1-10 月	2021 年度
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		
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	236,381.94	3,563,722.70
减：现金的期初余额	3,563,722.70	7,493,560.10
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	-3,327,340.76	-3,929,837.40

4. 现金及现金等价物

项目	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	236,381.94	3,563,722.70
其中：库存现金	2,605.78	2,605.78
可随时用于支付的银行存款	233,776.16	3,561,116.92
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	236,381.94	3,563,722.70

(二十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 10 月 31 日账面价值	受限原因
固定资产	219,003,342.57	抵押
合计	219,003,342.57	--

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司各职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过各职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过客户的信用评价以及对应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期内无面临的重大利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司报告期内无面临的重大汇率风险。

（3）其他价格风险

本公司报告期内无持有其他上市公司的权益投资。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
上海佳豪企业发展集团有限公司	上海市	技术服务	10,000.00	93.46%	93.46%

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
上海朗云电子科技有限公司	母公司的控股股东
刘楠	母公司法定代表人、执行董事
江苏大津重工有限公司	母公司法定代表人、执行董事系其母公司 5% 以上股东
张一驰	为本公司少数股东天津智海船务有限公司的第二股东, 对其具有重大影响

(三) 关联交易情况

1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 已经履行完毕
上海佳豪企业发展集团有限公司	上海长海船务有限公司	319,857,680.50	2014-12-22	2026-09-23	否
刘楠	上海长海船务有限公司	319,857,680.50	2014-12-22	2026-09-23	否
上海朗云电子科技有限公司	上海长海船务有限公司	319,857,680.50	2019-06-10	2027-09-23	否

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

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
其他应收款	张一驰	136,390.22	136,390.22	136,390.22	136,390.22

2. 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 10 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款	上海佳豪企业发展集团有限公司	500,000.00	
应付账款	江苏大津重工有限公司		39,181,629.99

八、承诺及或有事项

（一）承诺事项

本公司无资产负债表日存在的重要承诺。

（二）或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

（一）租赁

1. 出租情况

（1）经营租赁

项目	金额
①收入情况	14,012,656.90
租赁收入	14,012,656.90
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额	86,400,000.00
第 1 年	17,280,000.00
第 2 年	17,280,000.00
第 3 年	17,280,000.00
第 4 年	17,280,000.00
第 5 年	17,280,000.00
③剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额	321,120,000.00

2. 承租情况

项目	金额
租赁负债的利息费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 （低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	3,909,675.26
其中：售后租回交易产生部分	3,909,675.26

转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	
售后租回交易产生的相关损益	3,909,675.26
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	13,787,034.33
其他	

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

上海长海船务有限公司
二〇二二年十一月十日

第 10 页至第 43 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____