

东方海外（国际）有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2018]02180035号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	4
2、 合并利润表	6
3、 合并现金流量表	7
4、 合并股东权益变动表	8
5、 财务报表附注	11



通讯地址: 北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华专审字【2018】02180035 号

中远海运控股股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了东方海外（国际）有限公司（以下简称“东方海外”）的财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日以及 2015 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2017 年 1-6 月份、2016 年度以及 2015 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东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，公允反映了东方海外 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日以及 2015 年 12 月 31 日合并的财务状况以及 2017 年 1-6 月份、2016 年度以及 2015 年度合并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，我们独立于东方海外，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

东方海外管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估东方海外的持续经营能力，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东方海外、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对东方海外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东方海外不能持续经营。

（五）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。



(六)就东方海外中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

五、其他事项

我们提醒报表使用者关注合并财务报表附注二对编制基础和方法的说明。如财务报表附注二所述，后附的东方海外财务报表仅是为了中远海运控股股份有限公司拟通过境外全资子公司 **Faulkner Global Holdings Limited** 与联合要约人上港集团 **BVI 发展有限公司** 联合向东方海外的全体股东发出购买其持有的已发行的东方海外股份的附条件的自愿性全面现金收购要约（以下简称“本次要约收购”），本财务报表基于本次要约收购之参考目的而编制，不适用于其他用途。相应地，本报告仅供中远海运控股股份有限公司拟实施本次要约收购之目的使用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已提出的审计结论。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：王友娟



中国注册会计师：张敏



2018年10月12日

合并资产负债表

编制单位：东方海外（国际）有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	11,881,150,887.29	11,287,197,886.52	13,097,526,364.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	2,071,918,422.54	2,240,141,325.22	1,921,418,729.78
衍生金融资产	六、3	1,643,988.63	14,550,133.92	10,740,909.99
应收票据	六、4	3,867,505.77	8,496,707.87	9,241,162.16
应收账款	六、5	2,382,623,247.13	2,021,330,085.10	1,890,121,315.99
预付款项	六、6	1,196,740,012.27	897,322,616.54	778,940,488.66
应收利息	六、7	54,343,094.77	50,023,985.77	47,569,863.24
应收股利	六、8	49,951,555.29	19,799,377.29	15,595,015.47
其他应收款	六、9	493,424,758.96	554,710,439.76	470,690,925.97
存货	六、10	753,293,244.64	585,979,225.59	470,662,087.76
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、11	116,797,153.19	134,450,794.49	126,564,092.43
流动资产合计		19,005,753,870.48	17,814,002,578.07	18,839,070,955.71
非流动资产：				
可供出售金融资产	六、12	344,740,292.49	646,166,402.85	831,166,678.17
持有至到期投资	六、13	1,679,568,504.15	1,643,497,925.14	1,532,997,647.06
长期应收款				
长期股权投资	六、14	999,975,224.20	1,023,568,098.43	1,000,897,491.88
投资性房地产	六、15	268,530,639.82	258,377,903.66	250,142,859.86
固定资产	六、16	36,542,745,508.72	37,022,605,839.68	34,388,572,899.16
在建工程	六、17	5,225,391,430.86	5,046,741,999.91	4,651,986,208.74
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、18	320,892,118.94	360,946,959.27	117,546,329.46
开发支出	六、19	119,401,150.72	110,501,804.80	298,746,594.16
商誉				
长期待摊费用	六、20	68,359,354.93	84,531,116.23	55,747,353.85
递延所得税资产	六、21	20,028,315.25	29,626,128.79	24,406,522.16
其他非流动资产	六、22	25,672,801.62	144,526,696.81	101,571,599.95
非流动资产合计		45,615,305,341.70	46,371,090,875.57	43,253,782,184.45
资产总计		64,621,059,212.18	64,185,093,453.64	62,092,853,140.16

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

编制单位: 东方海外(国际)有限公司

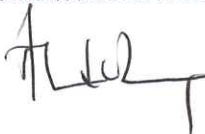
金额单位: 人民币元

项 目	注释	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				34,521,203.46
应付票据				
应付账款	六、23	4,300,034,511.86	3,977,040,711.61	3,540,201,690.18
预收款项	六、24	76,887,618.43	74,075,330.47	85,477,460.47
应付职工薪酬	六、25	163,887,800.78	158,908,025.84	240,028,507.27
应交税费	六、26	116,679,369.75	118,820,071.25	110,314,698.90
应付利息	六、27	49,299,392.74	36,054,457.87	34,960,656.54
应付股利	六、28	2,318,357.25	1,861,659.24	1,734,818.68
其他应付款	六、29	1,108,922,187.42	782,725,684.62	902,711,394.77
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、30	4,299,008,283.68	4,172,360,636.74	2,848,126,091.78
其他流动负债				
流动负债合计		10,117,037,521.91	9,321,846,577.64	7,798,076,522.05
非流动负债:				
长期借款	六、31	12,663,765,499.66	13,416,581,910.63	12,867,464,285.70
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	六、32	11,586,024,045.74	10,788,495,905.14	10,919,241,154.61
长期应付职工薪酬	六、33	10,716,460.08	82,250,719.62	705,295.55
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、21	22,245,852.13	14,932,406.53	853,559.45
其他非流动负债				
非流动负债合计		24,282,751,857.61	24,302,260,941.92	23,788,264,295.31
负债合计		34,399,789,379.52	33,624,107,519.56	31,586,340,817.36
所有者权益:				
股本	六、34	382,922,918.43	382,922,918.43	382,922,918.43
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、35	1,625,818,005.54	1,625,818,005.54	1,625,818,005.54
减: 库存股				
其他综合收益	六、36	3,087,592,782.04	3,677,703,702.68	1,996,075,211.67
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	六、37	25,124,936,126.65	24,874,541,307.43	26,501,696,187.16
归属于母公司所有者权益合计		30,221,269,832.66	30,560,985,934.08	30,506,512,322.80
少数股东权益				
所有者权益合计		30,221,269,832.66	30,560,985,934.08	30,506,512,322.80
负债和所有者权益总计		64,621,059,212.18	64,185,093,453.64	62,092,853,140.16

载于第11页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第10页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人:



主管会计工作负责人:

5



会计机构负责人:




合并利润表

编制单位：东方海外（国际）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-6月	2016年度	2015年度
一、营业总收入	六、38	19,913,651,368.94	35,179,862,238.08	37,094,126,622.85
其中：营业收入	六、38	19,913,651,368.94	35,179,862,238.08	37,094,126,622.85
二、营业总成本		19,927,894,852.98	37,153,796,290.37	35,903,685,667.60
其中：营业成本	六、38	18,140,241,148.72	33,409,638,028.42	32,805,893,752.79
税金及附加	六、39	35,265,892.34	44,522,186.19	5,022,623.91
销售费用				
管理费用	六、40	1,590,053,406.22	3,031,205,540.97	2,725,935,067.92
财务费用	六、41	160,314,974.52	534,040,746.36	363,943,397.44
资产减值损失	六、42	2,019,431.18	134,389,788.43	2,890,825.54
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、43	-12,744,643.90	54,972,135.37	-13,453,924.22
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	340,899,393.24	446,726,246.11	359,446,769.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、44	65,967,787.51	111,259,265.19	110,793,799.96
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
其他收益	六、45	2,647,174.98		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		316,558,440.28	-1,472,235,670.81	1,536,433,800.87
加：营业外收入	六、46	3,352,847.83	19,492,405.59	293,700,663.90
其中：非流动资产处置利得	六、46	941,001.08	501,049.67	45,829,621.26
减：营业外支出	六、47	6,476,943.87	16,153,067.59	46,257,852.97
其中：非流动资产处置损失	六、47	6,323,330.36	14,288,888.54	44,453,985.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		313,434,344.24	-1,468,896,332.81	1,783,876,611.80
减：所得税费用	六、48	63,039,525.02	81,199,047.87	93,505,458.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		250,394,819.22	-1,550,095,380.68	1,690,371,153.37
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		250,394,819.22	-1,550,095,380.68	1,690,371,153.37
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、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		250,394,819.22	-1,550,095,380.68	1,690,371,153.37
六、其他综合收益的税后净额	六、49	-590,110,920.64	1,681,628,491.01	1,496,867,933.81
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-590,110,920.64	1,681,628,491.01	1,496,867,933.81
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		62,033,193.60	-133,598,442.27	37,683,273.60
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		62,033,193.60	-133,598,442.27	37,683,273.60
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-652,144,114.24	1,815,226,933.28	1,459,184,660.21
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		21,619,571.21	-68,690,123.80	-56,277,086.17
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		28,322,295.46	-187,849,802.80	-177,353,701.64
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额		-702,085,980.91	2,071,766,859.88	1,692,815,448.02
6、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-339,716,101.42	131,533,110.33	3,187,239,087.18
归属于母公司所有者的综合收益总额		-339,716,101.42	131,533,110.33	3,187,239,087.18
归属于少数股东的综合收益总额				

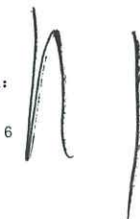
载于第11页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第10页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



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：东方海外（国际）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-6月	2016年度	2015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		19,557,780,265.78	34,991,265,638.87	37,432,128,571.16
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		75,364,389.96	126,878,000.84	115,707,413.57
经营活动现金流入小计		19,633,144,655.74	35,118,143,639.71	37,547,835,984.73
购买商品、接受劳务支付的现金		16,157,459,760.34	29,237,583,599.85	30,631,535,006.40
支付给职工以及为职工支付的现金		1,720,158,979.05	3,746,121,239.69	3,351,705,964.01
支付的各项税费		34,479,681.60	56,637,677.40	96,314,160.60
支付其他与经营活动有关的现金		117,844,108.34	1,142,711,674.37	223,500,522.62
经营活动现金流出小计		18,029,942,529.33	34,183,054,191.31	34,303,055,653.63
经营活动产生的现金流量净额		1,603,202,126.41	935,089,448.40	3,244,780,331.10
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		159,068,280.00	252,435,768.40	154,614,820.50
取得投资收益收到的现金		288,864,744.86	437,894,445.20	415,463,076.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		554,581,423.20	20,678,828.40	672,977,907.00
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		2,597,313.60	1,843,403,997.60	
投资活动现金流入小计		1,005,111,761.66	2,554,413,039.60	1,243,055,803.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		441,268,464.00	1,869,694,133.00	2,333,976,605.10
投资支付的现金		41,769,521.66	336,731,544.80	605,779,807.50
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				11,258,874.90
投资活动现金流出小计		483,037,985.66	2,206,425,677.80	2,951,015,287.50
投资活动产生的现金流量净额		522,073,776.00	347,987,361.80	-1,707,959,484.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		1,610,128,296.00	3,714,014,686.13	5,676,071,297.24
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		1,610,128,296.00	3,714,014,686.13	5,676,071,297.24
偿还债务支付的现金		2,137,917,781.12	4,370,166,331.38	6,176,414,209.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		286,797,016.80	557,460,424.84	897,665,337.14
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		423,272,791.20	860,947,149.40	1,398,131,695.80
筹资活动现金流出小计		2,847,987,589.12	5,788,573,905.62	8,472,211,242.47
筹资活动产生的现金流量净额		-1,237,859,293.12	-2,074,559,219.49	-2,796,139,945.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-299,571,990.87	782,923,801.09	653,885,648.44
五、现金及现金等价物净增加额		587,844,618.42	-8,558,608.20	-605,433,449.69
加：期初现金及现金等价物余额		11,274,141,879.11	11,282,700,487.31	11,888,133,937.00
六、期末现金及现金等价物余额		11,861,986,497.53	11,274,141,879.11	11,282,700,487.31

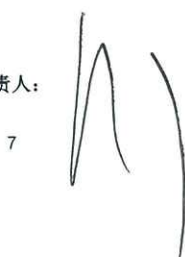
载于第11页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第10页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

编制单位：东方海外（国际）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017年1-6月										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	一般风险准备		未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	382,922,918.43				1,625,818,005.54		3,677,703,702.68				24,874,541,307.43	30,560,985,934.08
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、本年年初余额	382,922,918.43				1,625,818,005.54		3,677,703,702.68				24,874,541,307.43	30,560,985,934.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-590,110,920.64				250,394,819.22	-339,716,101.42
（一）综合收益总额							-590,110,920.64				250,394,819.22	-339,716,101.42
（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、提取一般风险准备												
3、对所有者分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	382,922,918.43				1,625,818,005.54		3,087,592,782.04				25,124,936,126.65	30,221,269,832.66

(承上页)

合并股东权益变动表 (续)

编制单位: 东方海外(国际)有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2016年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	实收资本	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
一、上年年末余额	382,922,918.43				1,625,818,005.54		1,996,075,211.67				26,501,696,187.16	30,506,512,322.80
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	382,922,918.43				1,625,818,005.54		1,996,075,211.67				26,501,696,187.16	30,506,512,322.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,681,628,491.01				-1,627,154,879.73	54,473,611.28
(一) 综合收益总额							1,681,628,491.01				-1,550,095,380.68	131,533,110.33
(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											-77,059,499.05	-77,059,499.05
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者分配											-77,059,499.05	-77,059,499.05
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	382,922,918.43				1,625,818,005.54		3,677,703,702.68				24,874,541,307.43	30,560,985,934.08

(承上页)

合并股东权益变动表 (续)

编制单位: 东方海外 (国际) 有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2015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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益					
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	382,922,918.43					1,625,818,005.54				499,207,277.86			25,319,621,466.53		27,827,569,668.36
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	382,922,918.43					1,625,818,005.54				499,207,277.86			25,319,621,466.53		27,827,569,668.36
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										1,496,867,933.81			1,182,074,720.63		2,678,942,654.44
(一) 综合收益总额										1,496,867,933.81			1,690,371,153.37		3,187,239,087.18
(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													-508,296,432.74		-508,296,432.74
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对所有者的分配													-508,296,432.74		-508,296,432.74
4、其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本 (或股本)															
2、盈余公积转增资本 (或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	382,922,918.43					1,625,818,005.54				1,996,075,211.67			26,501,696,187.16		30,506,512,322.80

载于第11页至第76页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第4页至第10页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



东方海外（国际）有限公司
2017年1-6月、2016年度、2015年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、基本情况

(1) 公司名称：东方海外（国际）有限公司（英文全称：Orient Overseas (International) Limited，以下简称“本公司”）。

(2) 成立日期：1986年7月29日。

(3) 注册地址：Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM11, Bermuda

(4) 办公地址：香港湾仔港湾道25号海港中心33楼

(5) 法定代表人 主席：董建成。

2、经营范围

本公司的主要业务为投资控股及其主要附属公司、联营公司和合营公司，下属公司主要从事集装箱运输和物流服务以及房地产开发和投资业务。

3、组织架构

本公司的股份在香港联合交易所有限公司主板上市。

本公司的最终母公司为 Tung Holdings (Trustee) Inc.，于利比里亚共和国注册成立。最终控制人是董建成先生。

4、所处行业

交通运输业。

本财务报告业经本公司管理层于2018年10月12日批准报出。

二、财务报表的编制基础

中远海运控股股份有限公司（以下简称“中远海控”）拟通过境外全资子公司 Faulkner Global Holdings Limited 与联合要约人上港集团 BVI 发展有限公司联合向东方海外的全体股东发出购买其持有的已发行的东方海外股份的附条件的自愿性全面现金收购要约（以下简称“本次要约收购”），本财务报表基于本次要约收购之参考目的而编制，不适用于其他用途。

在香港准则下，本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，包括相关的交易成本及适用的借贷成本。在初步确认后，投资物业按公允价值列账。本公司每半年聘请独立专业估值师评估投资物业公允价值，公允价值的变动于综合损益表中确认。在企业会计准则下，中远海控采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。基于上述编制目的，本财务报告按照中远海

控所采用的政策，采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

除上述事项外，本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年 1-6 月份 2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产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。

3、记账本位币

美元为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以美元为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并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

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。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分

个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指当地的中央人民银行或是国家外汇管理局当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于香港境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及香港境外经营（以下简称“境外经营”）的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为美元报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

最终，在编制本财务报表时，再按照上述外币财务报表的折算方法，按照中国人民银行公布的汇率，折算为人民币财务报表。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各

方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损

失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

本公司的应收款项，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来可收回金额确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货是指企业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，主要包括燃油及消耗品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额

计入当期损益。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）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；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关

活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置

时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。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可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在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，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的当月起，在使用寿命内计提折旧，当月减少或者停用的固定资产当月不提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
船舶	25	预计废钢价	不适用	年限平均法
集装箱	10-12	预计废钢价	不适用	年限平均法
土地所有权	不进行折旧 ^[1]	0	不适用	
房屋及建筑物	20-50	0	2.00-5.00	年限平均法
码头及库场设备	10-15	0/预计废钢价 ^[2]	6.67-10.00/不适用	年限平均法
车辆	5-7	0	14.29-20.00	年限平均法
辅助机器设备	10	0	10.00	年限平均法
办公设备	3-10	0	10.00-33.33	年限平均法

注：[1] 土地所有权不进行折旧，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。

[2] 码头及库场设备中起重机按预计废钢价计算残值

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。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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。

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。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差

额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）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。

无形资产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自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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、香港法律要求下的强积金以及各国法律要求下的保险、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险、年金、香港法律要求下的强积金以及各国法律要求下的保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为本公司于有业务营运的主要国家营运多个界定福利和界定供款等计划。此等计划一般透过员工供款及本公司付款而注资，并于有需要时考虑独立合资格精算师的建议。

界定福利计划乃非界定供款的退休计划。界定福利计划一般会厘定雇员职工在退休时可收取的退休福利金额，通常视乎年龄、服务年资和薪酬补偿等一个或多个因素而定。

在资产负债表内就有关界定福利计划而确认的负债，为报告期末的界定福利责任的现值减计划资产的公允价值。界定福利责任每年由独立精算师利用预期福利支付计算。界定福利责任的现值利用将用以支付福利的货币为单位计值且到期日与有关的计划负债的年期近似的优质企业债券的利率，将估计未来现金流出量贴现计算。对于没有此等债券的深厚市场的国家，采用政府债券的市场率。

界定福利计划的本期服务开支是指在现年度由职工服务、利益变动、缩减和结束而产生的界定福利负债增加。此服务应在综合损益表内的职工福利开支中确认（已包括在资产成本内除外）。

过往服务开支实时在综合损益表中确认。

净利息成本按界定福利责任的净结余和计划资产公允价值应用贴现率计算。此成本包含在综合损益表的员工福利支出中。

根据经验而调整的精算利得和损失以及精算假设的变动，在产生期间内透过其他全面收益在权益中扣除或贷记。

界定供款计划的供款在应付时确认为雇员福利开支，且可由全数归属供款前离开计划的雇员所放弃的供款而减少。预付供款按照现金退款或可减少未来付款而确认为资产。

分红计划：本公司依据一条方程式就分红确认负债和费用，该方程式考虑了本公司股东的应占盈利（作出若干调整后）。本公司就合约责任或据过往经验已产生推定责任而确认拨备。

雇员休假权利：雇员休假权利乃按雇员在可得年假时确认。于结算日时雇员积聚的年假按估计债项拨备。雇员病假或分娩假权利在产生时才确认。

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）。

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。

22、收入

本公司按以下规定确认营业收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益：

（1）提供运输劳务收入

本公司提供的运输劳务，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下按完工百分比法确认收入。完工百分比按已完营运天数占该航次预计总营运天的比例确认与计量。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（2）集装箱码头经营收入

集装箱码头经营收入于服务完成且船舶离开泊位时确认。

（3）租金收入

经营租赁的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。融资租赁出租资产的收益于各会计期间按实际利率法计算确认。

（4）货运代理及船舶代理收入

货运代理：海运货代于船舶离港日（出口）或到港日（进口）确认收入的实现；陆运货代于货物到达指定的地点时确认收入的实现。

船舶代理：于船舶离港日确认收入的实现。

（5）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（6）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。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外

情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差

额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期本公司无需要披露的重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

报告期本公司无需要披露的重要会计估计变更。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（8）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（9）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（10）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2006年本公司自行开发的 Cargo Smart System 无形资产在资产负债表中的余额为人民币 119,401,150.72 元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回 Cargo Smart System 无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（11）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（12）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（13）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（14）航次收入、成本

本公司提供的运输劳务在结果能够可靠估计的情况下按完工百分比法确认收入。完工百分比按已完营运天占该航次预计总营运天的比例确认与计量。预计航期在很大程度上依赖于管理层的判断。倘若实际航次完成时间与估计不同，则会影响下一会计期间的收入、成本。

对于在报告期末已完成或仍在进行中的航次，航程开支根据供应商的最近报价及航程统计数字进行估计。航次成本发票通常于交易后数月内收取，倘若实际航次成本与估计不同，则会影响下一会计期间的成本。

五、税项

税项的计算以本年度估计应纳税利润按有关国家（本公司在该国家有经营业务）适

用的税率计算。税率范围从 11%至 46%，香港适用的利得税税率为 16.5%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2016 年 12 月 31 日，“期末”指 2017 年 6 月 30 日；“本期”指 2017 年 1-6 月份，“上年”指 2016 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	349,698.25	366,196.04
银行存款	11,880,801,189.04	11,286,831,690.48
合 计	11,881,150,887.29	11,287,197,886.52

注：受限货币资金情况见附注六、50。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,071,918,422.54	2,240,141,325.22
其中：债务工具投资	1,692,888,912.64	1,945,442,513.74
权益工具投资	246,326,789.15	254,725,814.08
单位信托基金	132,702,720.75	39,972,997.40
合 计	2,071,918,422.54	2,240,141,325.22

3、衍生金融资产

项 目	期末余额	年初余额
油价衍生合约	1,643,988.63	14,550,133.92
合 计	1,643,988.63	14,550,133.92

4、应收票据

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,867,505.77	8,496,707.87
合 计	3,867,505.77	8,496,707.87

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	530,281,376.75	21.26	29,931,452.04	5.64	500,349,924.71
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,963,982,999.48	78.74	81,709,677.06	4.16	1,882,273,322.42
合计	2,494,264,376.23	100.00	111,641,129.10	—	2,382,623,247.13

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	466,016,104.31	21.83	31,689,797.82	6.80	434,326,306.49
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,668,475,603.27	78.17	81,471,824.66	4.88	1,587,003,778.61
合计	2,134,491,707.58	100.00	113,161,622.48	—	2,021,330,085.10

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
CMA CGM (America) LLC	49,419,958.84			
COSCO Shipping Lines (North America) Inc	42,970,267.08			
Fantasy Kingdom Investments Ltd	22,321,377.02	22,321,377.02	100.00	收回困难
APL Co. Pte Ltd.	16,895,446.00	13,486.07	0.08	收回困难
沃尔玛(中国)投资有限公司	14,787,259.88			
Evergreen America Co.	14,445,974.64			

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Panalpina, Inc.	14,135,885.63			
Samsonite Japan Co., Ltd.	13,175,350.57			
GCT Bayonne LP	12,831,513.66			
Kuehne & Nagel, Inc.	10,999,640.16			
其他客户	318,298,703.27	7,596,588.95	2.39	
合计	530,281,376.75	29,931,452.04	—	—

② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
租金、运费、装卸费	1,963,982,999.48	81,709,677.06	4.16
合计	1,963,982,999.48	81,709,677.06	4.16

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 13,196,813.60 元；本期收回或转回坏账准备金额 11,498,081.11 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
Ssangyoung Ecotec Co, LTD	4,128,895.97	收回账款
Butlins Parks Middle East	1,471,426.39	收回账款
Merlion Shipping LLC	702,566.60	收回账款
Llc Alfa Tcm (Russia)	408,541.35	收回账款
Al Karsf Shipping & Forwarding	396,401.18	收回账款
Transco Shipping Corporation	371,044.80	收回账款
Saudi Advanced Renal Services SRS	254,038.30	收回账款
QC Logistics Limited	208,403.50	收回账款
BSL Freight Solutions Pvt. Ltd	171,643.81	收回账款
Hyundai Merchant Marine	160,971.74	收回账款
其他客户	3,224,147.47	收回账款/双方消账/免除债权
合计	11,498,081.11	

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
----	------

实际核销的应收账款	1,611,778.96
-----------	--------------

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Shaoxing Country E-Tex Co.Ltd.	运费	272,035.21	剩余款项确认无法收回，出于成本效益原则的考虑，未再进行进一步法律程序，现已通过审批审议对其进行核销。	管理层审批程序	否
Lianyungang Lucius Co.Ltd	运费	237,471.97	已两次采取法律措施，但均未得到对方的有效回应，出于成本效益原则的考虑，未再进行进一步法律程序，现已通过审批审议对其进行核销。	管理层审批程序	否
Kalton Chemical Co., Ltd	运费	190,609.22	客商停工，已确认无法收回剩余款项，现已通过审批审议对其进行核销。	管理层审批程序	否
Longthanh Investment And Trade Development Co., Ltd	运费	166,433.59	余款追讨无果，现已通过审批审议对其进行核销。	管理层审批程序	否
Nova Light Marble LLC	运费	91,442.07	款项无法收回，现已通过审批审议对其进行核销。	管理层审批程序	否
S & H Transport Ltd.	运费	89,463.02	客户拒绝支付，款项无法收回，现已通过审批审议对其进行核销。	管理层审批程序	否
Shanghai Shunwei Plastics Recycling Inc.	运费	75,672.94	通过法律程序追回一部分，剩余款项无法收回，现已通过审批审议对其进行核销。	管理层审批程序	否
合计		1,123,128.02			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 146,394,308.82 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 5.87%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 22,334,863.09 元。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	999,163,677.96	83.49	529,011,585.58	58.96
1 至 2 年	96,297,120.42	8.05	32,522,819.13	3.62
2 至 3 年	7,893,264.24	0.66	72,872,688.93	8.12

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
3年以上	93,385,949.65	7.80	262,915,522.90	29.30
合计	1,196,740,012.27	100.00	897,322,616.54	100.00

注：账龄超过1年且金额重要的预付款项，主要是预付的使费备用金，尚未结算。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 39,680,375.17 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 3.36%。

7、应收利息

项目	期末余额	年初余额
债券利息	45,456,911.94	45,178,898.47
定期存款利息	8,886,182.83	4,845,087.30
合计	54,343,094.77	50,023,985.77

8、应收股利

应收股利情况

被投资单位	期末余额	年初余额
天津港联盟国际集装箱码头有限公司		19,799,377.29
宁波远东码头经营有限公司	20,101,023.53	
OOCL (UAE) LLC	29,823,917.99	
OOCL (Egypt) Shipping Agency S.A.E	26,613.77	
合计	49,951,555.29	19,799,377.29

9、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	59,157,224.82	11.97			59,157,224.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	435,015,052.39	88.03	747,518.25	0.17	434,267,534.14
合计	494,172,277.21	100.00	747,518.25	—	493,424,758.96

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	76,902,883.03	13.84			76,902,883.03
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	478,573,017.01	86.16	765,460.28	0.16	477,807,556.73
合计	555,475,900.04	100.00	765,460.28	—	554,710,439.76

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Modern Terminals Ltd	59,157,224.82			
合计	59,157,224.82		—	—

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、船舶备用金等	434,267,534.14		
与代理的往来(OMNITRANS INTL)	684,214.40	684,214.40	100.00
租金	63,303.85	63,303.85	100.00
合计	435,015,052.39	747,518.25	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 120,639,708.65 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 24.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

10、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
燃油	653,225,220.44		653,225,220.44
消耗品	100,068,024.20		100,068,024.20

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	753,293,244.64		753,293,244.64

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
燃油	501,572,545.62		501,572,545.62
消耗品	84,406,679.97		84,406,679.97
合计	585,979,225.59		585,979,225.59

11、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	44,003,980.22	52,898,853.86
预缴企业所得税	71,622,358.29	80,890,651.12
预缴其他税费	1,170,814.68	661,289.51
合计	116,797,153.19	134,450,794.49

12、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	344,740,292.49		344,740,292.49	737,738,671.48	91,572,268.63	646,166,402.85
其中：按公允价值计量的	344,740,292.49		344,740,292.49	737,738,671.48	91,572,268.63	646,166,402.85
合计	344,740,292.49		344,740,292.49	737,738,671.48	91,572,268.63	646,166,402.85

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本	109,581,114.75	109,581,114.75
公允价值	344,740,292.49	344,740,292.49
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	235,159,177.74	235,159,177.74
已计提减值金额		

(3) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
年初已计提减值余额	91,572,268.63	91,572,268.63
本期计提		
其中：从其他综合收益转入		

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
本期减少	91,572,268.63	91,572,268.63
其中：期后公允价值回升转回	——	
期末已计提减值余额		

13、持有至到期投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债务工具投资	1,679,568,504.15		1,679,568,504.15	1,643,497,925.14		1,643,497,925.14
合计	1,679,568,504.15		1,679,568,504.15	1,643,497,925.14		1,643,497,925.14

14、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
青岛东港国际集装箱储运有限公司	36,028,642.08			5,797,463.82	1,064,837.23	
OOCL(UAE)LLC	31,810,663.34			4,431,539.90	-1,092.22	
OOCL(Egypt)Shipping Agency S.A.E	1,707,053.66			3,826,864.90	-1,132,055.69	
小计	69,546,359.08			14,055,868.62	-68,310.68	
二、联营企业						
天津港联盟国际集装箱码头有限公司	342,687,753.81			18,703,645.33	8,149,103.54	235,503.89
宁波远东码头经营有限公司	611,333,985.54			33,208,273.56	13,538,778.35	580,873.14
小计	954,021,739.35			51,911,918.89	21,687,881.89	816,377.03
合计	1,023,568,098.43			65,967,787.51	21,619,571.21	816,377.03

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	汇兑差异		
一、合营企业					
青岛东港国际集装箱储运有限公司	10,705,150.92		-790,357.11	31,395,435.10	16,258,560.00
OOCL(UAE)LLC	30,248,963.51		-381,901.17	5,610,246.34	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	汇兑差异		
OOCL(Egypt)Shipping Agency S.A.E	1,664,336.91		-54,529.57	2,682,996.39	
小计	42,618,451.34		-1,226,787.85	39,688,677.83	16,258,560.00
二、联营企业					
天津港联盟国际集装箱码头有限公司			-8,414,052.45	361,361,954.12	
宁波远东码头经营有限公司	45,380,503.92		-14,356,814.42	598,924,592.25	
小计	45,380,503.92		-22,770,866.87	960,286,546.37	
合计	87,998,955.26		-23,997,654.72	999,975,224.20	16,258,560.00

15、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地所有权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	405,336,716.21	141,527,722.31	546,864,438.52
2、本期增加金额	22,359,166.52		22,359,166.52
3、本期减少金额			
4、汇兑差异	-9,815,892.15	-3,317,342.89	-13,133,235.04
5、期末余额	417,879,990.58	138,210,379.42	556,090,370.00
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	288,486,534.86		288,486,534.86
2、本期增加金额	5,918,562.75		5,918,562.75
（1）计提或摊销	5,918,562.75		5,918,562.75
3、本期减少金额			
4、汇兑差异	-6,845,367.43		-6,845,367.43
5、期末余额	287,559,730.18		287,559,730.18
三、账面价值			
1、期末账面价值	130,320,260.40	138,210,379.42	268,530,639.82
2、年初账面价值	116,850,181.35	141,527,722.31	258,377,903.66

16、固定资产

（1）固定资产情况

项 目	船舶	车辆	集装箱	辅助机器设备
一、账面原值				

项 目	船舶	车辆	集装箱	辅助机器设备
1、年初余额	34,478,487,556.14	46,672,181.99	15,236,372,850.40	188,886,423.26
2、本期增加金额	1,156,508,123.10	1,600,113.87	619,776,052.97	14,929,914.18
(1) 购置	41,405,084.17	1,600,113.87	619,776,052.97	14,929,914.18
(2) 在建工程转入	1,115,103,038.93			
3、本期减少金额	429,052,153.12	3,299,121.48	60,989,622.47	2,601,948.09
(1) 处置或报废	429,052,153.12	3,299,121.48	60,989,622.47	2,601,948.09
4、汇兑差异	-818,407,690.51	-357,517.32	-364,821,065.94	-3,313,248.78
5、期末余额	34,387,535,835.61	44,615,657.06	15,430,338,214.96	197,901,140.57
二、累计折旧				
1、年初余额	8,801,399,118.47	26,101,987.88	6,729,320,651.60	80,672,882.32
2、本期增加金额	706,490,619.64	2,392,084.60	526,159,492.46	9,851,521.98
(1) 计提	706,490,619.64	2,392,084.60	526,159,492.46	9,851,521.98
3、本期减少金额	429,052,153.12	3,042,108.98	48,800,003.18	1,904,945.72
(1) 处置或报废	429,052,153.12	3,042,108.98	48,800,003.18	1,904,945.72
4、汇兑差异	-210,209,127.74	-273,955.11	-164,307,884.98	-1,188,645.78
5、期末余额	8,868,628,457.25	25,178,008.39	7,042,372,255.90	87,430,812.80
三、账面价值				
1、期末账面价值	25,518,907,378.36	19,437,648.67	8,387,965,959.06	110,470,327.77
2、年初账面价值	25,677,088,437.67	20,570,194.11	8,507,052,198.80	108,213,540.94

(续)

项目	办公设备	码头及库场设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值				
1、年初余额	944,860,645.81	3,344,087,435.13	372,559,304.49	54,611,926,397.22
2、本期增加金额	14,725,806.90	1,198,808.92	185,615.64	1,808,924,435.58
(1) 购置	14,725,806.90	1,198,808.92	185,615.64	693,821,396.65
(2) 在建工程转入				1,115,103,038.93
3、本期减少金额	9,915,326.85	5,221,234.48		511,079,406.49
(1) 处置或报废	9,915,326.85	5,221,234.48		511,079,406.49
4、汇兑差异	-15,219,874.02	-78,327,161.23	-677,063.32	-1,281,123,621.12
5、期末余额	934,451,251.84	3,261,737,848.34	372,067,856.81	54,628,647,805.19
二、累计折旧				
1、年初余额	766,891,407.39	1,046,378,585.75	138,555,924.13	17,589,320,557.54

项目	办公设备	码头及库场设备	房屋及建筑物	合计
2、本期增加金额	41,336,177.58	116,174,179.93	6,393,044.32	1,408,797,120.51
（1）计提	41,336,177.58	116,174,179.93	6,393,044.32	1,408,797,120.51
3、本期减少金额	9,821,098.58	5,221,234.48		497,841,544.06
（1）处置或报废	9,821,098.58	5,221,234.48		497,841,544.06
4、汇兑差异	-12,188,772.40	-26,089,700.73	-115,750.78	-414,373,837.52
5、期末余额	786,217,713.99	1,131,241,830.47	144,833,217.67	18,085,902,296.47
三、账面价值				
1、期末账面价值	148,233,537.85	2,130,496,017.87	227,234,639.14	36,542,745,508.72
2、年初账面价值	177,969,238.42	2,297,708,849.38	234,003,380.36	37,022,605,839.68

（2）通过融资租赁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
船舶及船舶设备	17,986,766,558.56	3,597,931,613.21		14,388,834,945.35
集装箱	1,433,961,696.07	655,497,085.81		778,464,610.26
码头及库场设备	700,202,283.02	58,350,190.58		641,852,092.44
合计	20,120,930,537.65	4,311,778,889.60		15,809,151,648.05

（3）所有权受到限制的固定资产情况

详见附注六、50 所有权或使用权受限制资产

17、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建船舶	4,387,243,872.57		4,387,243,872.57	4,475,847,176.35		4,475,847,176.35
基建工程	838,147,558.29		838,147,558.29	570,894,823.56		570,894,823.56
合计	5,225,391,430.86		5,225,391,430.86	5,046,741,999.91		5,046,741,999.91

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	汇兑差异	期末余额
长滩码头	4,335,616,000.00	570,894,823.57	284,644,246.89		-17,391,512.17	838,147,558.29
OOCL HongKong	1,074,419,840.00	898,424,922.35	225,200,007.87	1,115,103,038.93	-8,521,891.29	
OOCL Germany	1,074,419,840.00	892,240,692.92	9,417,379.92		-21,046,370.01	880,611,702.83
OOCL Japan	1,074,419,840.00	661,794,838.27	219,428,443.73		-18,603,419.20	862,619,862.80
OOCL United Kingdom	1,074,419,840.00	670,604,455.34	226,091,991.74		-18,903,787.11	877,792,659.97
OOCL Sandinavia	1,074,419,840.00	679,996,394.16	225,176,313.50		-19,111,029.84	886,061,677.82

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	汇兑差异	期末余额
OOCL Indonesia	1,074,419,840.00	672,785,873.30	226,330,372.63		-18,958,276.78	880,157,969.15
合计	10,782,135,040.00	5,046,741,999.91	1,416,288,756.28	1,115,103,038.93	-122,536,286.40	5,225,391,430.86

(续)

工程名称	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
长滩码头	59.98	59.98				银行借款、自有资金
OOCL HongKong	100.00	100.00	12,312,606.68	5,090,447.71	1.17%	银行借款、自有资金
OOCL Germany	81.96	81.96	14,354,790.95	7,393,530.61	1.70%	银行借款、自有资金
OOCL Japan	80.29	80.29				自有资金
OOCL United Kingdom	81.70	81.70	9,830,073.67	6,441,205.46	1.48%	银行借款、自有资金
OOCL Sandinavia	82.47	82.47	10,343,892.26	5,758,011.94	1.32%	银行借款、自有资金
OOCL Indonesia	81.92	81.92	9,956,732.52	5,583,759.68	1.28%	银行借款、自有资金
合计			56,798,096.08	30,266,955.40		

18、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	69,562,878.85	1,144,248,832.43	1,213,811,711.28
2、本期增加金额		5,418,751.86	5,418,751.86
(1) 购置		4,009,770.87	4,009,770.87
(2) 开发支出转入		1,408,980.99	1,408,980.99
3、本期减少金额		245,133,212.09	245,133,212.09
(1) 处置或报废		245,133,212.09	245,133,212.09
4、汇兑差异	-381,006.76	-23,435,650.58	-23,816,657.34
5、期末余额	69,181,872.09	881,098,721.62	950,280,593.71
二、累计摊销			
1、年初余额	15,329,364.36	837,535,387.65	852,864,752.01
2、本期增加金额	742,394.89	37,728,503.76	38,470,898.65
(1) 计提	742,394.89	37,728,503.76	38,470,898.65
3、本期减少金额		245,133,212.09	245,133,212.09
(1) 处置或报废		245,133,212.09	245,133,212.09
4、汇兑差异	-110,130.14	-16,703,833.66	-16,813,963.80
5、期末余额	15,961,629.11	613,426,845.66	629,388,474.77

项 目	土地使用权	软件	合计
三、账面价值			
1、期末账面价值	53,220,242.98	267,671,875.96	320,892,118.94
2、年初账面价值	54,233,514.49	306,713,444.78	360,946,959.27

19、开发支出

项目	年初余额	本期增加	本期减少	汇兑差异	期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产		
CargoSmartSystem	110,501,804.80	13,062,610.81	1,408,980.99	-2,754,283.90	119,401,150.72
合计	110,501,804.80	13,062,610.81	1,408,980.99	-2,754,283.90	119,401,150.72

20、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	汇兑差异	期末余额
经营租入固定资产改良支出	84,531,116.23	5,791,090.17	17,885,195.59	-4,077,655.88	68,359,354.93
合计	84,531,116.23	5,791,090.17	17,885,195.59	-4,077,655.88	68,359,354.93

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
应收账款	211,313.86	260,236.77
固定资产	4,578,426.10	3,799,636.24
税务亏损	13,789,269.76	22,249,140.76
其他	1,449,305.53	3,317,115.02
合计	20,028,315.25	29,626,128.79

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,536,760.68	2,651,010.97
其他	20,709,091.45	12,281,395.56
合计	22,245,852.13	14,932,406.53

22、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
与购建长期资产相关的预付款	19,284,410.32	137,984,970.54
其他	6,388,391.30	6,541,726.27
减：一年内到期部分		
合计	25,672,801.62	144,526,696.81

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	4,267,334,296.26	3,941,829,264.68
1年以上	32,700,215.60	35,211,446.93
合计	4,300,034,511.86	3,977,040,711.61

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
BARWILDUBAILLC	7,535,732.27	尚未结算
合计	7,535,732.27	

24、预收款项

项目	期末余额	年初余额
1年以内	50,274,674.86	44,893,822.06
1年以上	26,612,943.57	29,181,508.41
合计	76,887,618.43	74,075,330.47

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	汇兑差异	期末余额
一、短期薪酬	146,573,563.89	1,743,377,323.62	1,720,034,847.22	-18,463,437.63	151,452,602.66
二、离职后福利-设定提存计划					
三、辞退福利	12,334,461.95	3,386,474.42	2,991,053.70	-294,684.55	12,435,198.12
合计	158,908,025.84	1,746,763,798.04	1,723,025,900.92	-18,758,122.18	163,887,800.78

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	汇兑差异	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	637,142.15	1,424,415,499.72	1,424,085,662.61	-19,580.98	947,398.28
2、职工福利费	112,608,432.76	104,341,010.25	96,740,580.03	-2,746,561.67	117,462,301.31
3、社会保险费	11,590,406.26	169,526,896.62	151,003,770.38	-15,231,602.25	14,881,930.25
4、工会经费和职工教育经费		3,152,370.10	3,152,370.10		
5、劳务派遣	21,737,582.72	13,029,900.13	16,140,817.30	-465,692.73	18,160,972.82
6、其他		28,911,646.80	28,911,646.80		
合计	146,573,563.89	1,743,377,323.62	1,720,034,847.22	-18,463,437.63	151,452,602.66

26、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	3,105,752.61	1,361,907.30
营业税	14,136.00	70,342.08
企业所得税	103,450,794.62	104,646,728.11
个人所得税	9,382,559.31	11,786,675.50
印花税	101,938.87	76,434.29
其他	624,188.34	877,983.97
合计	116,679,369.75	118,820,071.25

27、应付利息

项目	期末余额	年初余额
长期借款利息	22,288,878.19	13,380,002.98
融资租赁利息	27,010,514.55	22,674,454.89
合计	49,299,392.74	36,054,457.87

28、应付股利

单位名称	期末余额	年初余额
H股流通股股东普通股股利	2,318,357.25	1,861,659.24
合计	2,318,357.25	1,861,659.24

29、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1年以内	893,354,128.71	503,150,399.08
1年以上	215,568,058.71	279,575,285.54
合计	1,108,922,187.42	782,725,684.62

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
OOCL(UAE)LLC	51,831,276.64	与联合营往来，未结算
合计	51,831,276.64	—

30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、31）	1,723,630,829.64	1,833,769,460.86
1年内到期的长期应付款（附注六、32）	2,575,377,454.04	2,338,591,175.88
合计	4,299,008,283.68	4,172,360,636.74

31、长期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	2,172,697,346.99	2,299,413,501.56
抵押借款	12,214,698,982.31	12,950,937,869.93
减：一年内到期的长期借款（附注六、30）	1,723,630,829.64	1,833,769,460.86
合计	12,663,765,499.66	13,416,581,910.63

32、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付融资租入固定资产的租赁费	14,161,401,499.78	13,127,087,081.02
减：一年内到期部分（附注六、30）	2,575,377,454.04	2,338,591,175.88
合计	11,586,024,045.74	10,788,495,905.14

33、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	10,188,697.61	81,730,861.06
二、其他长期福利	527,762.47	519,858.56
合计	10,716,460.08	82,250,719.62

（2）设定受益计划变动情况

①设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上年发生额
一、年初余额	1,473,920,075.67	1,421,040,395.48
二、计入当期损益的设定受益成本	23,683,302.40	58,746,359.09
1、当期服务成本	3,922,379.43	8,379,701.76
2、过去服务成本		
3、结算利得（损失以“-”表示）	657,114.97	
4、利息净额	19,103,808.00	50,366,657.33
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-44,643,296.00	240,533,482.50
1、精算利得（损失以“-”表示）	-44,643,296.00	240,533,482.50
四、其他变动	-6,375,029.26	-246,400,161.41
1、币值换算调整	51,376,730.74	-169,022,234.29
2、已支付的福利	-45,388,480.00	-77,889,066.09
3、计划会员供款	264,201.60	511,138.97
4、结算/减少	-12,627,481.60	

项目	本期发生额	上年发生额
五、期末余额	1,446,585,052.80	1,473,920,075.67

②计划资产

项目	本期发生额	上年发生额
一、年初余额	1,392,189,214.61	1,472,044,746.49
二、计入当期损益的设定受益成本	18,121,520.00	52,478,141.39
1、利息净额	18,121,520.00	52,478,141.39
三、计入其他综合收益的设定受益成本	16,515,987.20	99,765,811.28
1、计划资产回报（计入利息净额的除外）	16,515,987.20	99,765,811.28
2、资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）		
四、其他变动	9,569,633.39	-232,099,484.55
币值换算调整	49,511,495.79	-174,238,543.32
已支付的福利	-45,388,480.00	-77,889,066.09
计划会员供款	264,201.60	511,138.97
集团供款	18,467,014.40	19,516,985.89
结算/减少	-13,284,598.40	
五、期末余额	1,436,396,355.20	1,392,189,214.61

③设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期发生额	上年发生额
一、年初余额	81,730,861.06	-51,004,351.01
二、计入当期损益的设定受益成本	5,561,782.40	6,268,217.70
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-61,159,283.20	140,767,671.23
四、其他变动	-15,944,662.65	-14,300,676.86
五、期末余额	10,188,697.61	81,730,861.06

④设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明

设定受益计划主要于英国实行，由 Barnett Waddingham LLP 估值。该等设定受益计划涵盖本公司约百分之一雇员，并已供款。已供款项的计划资产由信托基金持有，与本公司的资产分开。此等计划的供款额乃根据认可精算师依从当地惯例与规例而评定。用于预计本公司长俸计划福利责任的精算假设，乃按实行计划所在地不同的经济情况而定。

设定受益计划的计划资产包括如下：

项目	本期	上年
----	----	----

项目	本期	上年
股权权益	226,363,145.71	209,644,368.88
债务	1,076,540,670.86	1,071,538,424.48
其他	133,492,538.63	111,006,421.26
合计	1,436,396,355.20	1,392,189,214.62

寿命及其他人口统计风险、雇员的寿命比预期增加会对计划造成赤字。

⑤设定受益计划作出的主要精算假设如下：

项目	本期	上年
贴现率	2.6%	2.6%
通胀率	3.5%	3.0%
预期未来薪金增加	3.5%	3.5%
预期未来退休金增加	2.7%	2.7%

34、股本

(1) 2017年1-6月股本变动情况

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	382,922,918.43						382,922,918.43

(2) 2016年度股本变动情况

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	382,922,918.43						382,922,918.43

(3) 2015年度股本变动情况

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	382,922,918.43						382,922,918.43

35、资本公积

(1) 2017年1-6月资本公积变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,055,265,611.27			1,055,265,611.27
其他资本公积	570,552,394.27			570,552,394.27
合计	1,625,818,005.54			1,625,818,005.54

(2) 2016年资本公积变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,055,265,611.27			1,055,265,611.27
其他资本公积	570,552,394.27			570,552,394.27
合计	1,625,818,005.54			1,625,818,005.54

(3) 2015 年资本公积变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,055,265,611.27			1,055,265,611.27
其他资本公积	570,552,394.27			570,552,394.27
合计	1,625,818,005.54			1,625,818,005.54

36、其他综合收益

(1) 2017 年 1-6 月其他综合收益变动情况

项目	年初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-429,455,163.78	62,033,193.60		
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-429,455,163.78	62,033,193.60		
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	4,107,158,866.46	-652,144,114.24		
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-5,839,075.35	21,619,571.21		
可供出售金融资产公允价值变动损益	206,836,882.28	28,322,295.46		
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额	3,906,161,059.53	-702,085,980.91		
其他				
其他综合收益合计	3,677,703,702.68	-590,110,920.64		

(续)

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	62,033,193.60		-367,421,970.18
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	62,033,193.60		-367,421,970.18
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-652,144,114.24		3,455,014,752.22
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	21,619,571.21		15,780,495.86
可供出售金融资产公允价值变动损益	28,322,295.46		235,159,177.74
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额	-702,085,980.91		3,204,075,078.62
其他			
其他综合收益合计	-590,110,920.64		3,087,592,782.04

(2) 2016 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	本年发生金额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-295,856,721.51	-133,598,442.27		
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-295,856,721.51	-133,598,442.27		
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	2,291,931,933.18	1,815,226,933.28		
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	62,851,048.45	-68,690,123.80		
可供出售金融资产公允价值变动损益	394,686,685.08	-187,849,802.80		

项目	年初余额	本年发生金额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额	1,834,394,199.65	2,071,766,859.88		
其他				
其他综合收益合计	1,996,075,211.67	1,681,628,491.01		

(续)

项目	本年发生金额		年末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-133,598,442.27		-429,455,163.78
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-133,598,442.27		-429,455,163.78
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	1,815,226,933.28		4,107,158,866.46
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-68,690,123.80		-5,839,075.35
可供出售金融资产公允价值变动损益	-187,849,802.80		206,836,882.28
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额	2,071,766,859.88		3,906,161,059.53
其他			
其他综合收益合计	1,681,628,491.01		3,677,703,702.68

(3) 2015 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	本年发生金额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-333,539,995.11	37,683,273.60		

项目	年初余额	本年发生金额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-333,539,995.11	37,683,273.60		
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	832,747,272.97	1,459,184,660.21		
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	119,128,134.62	-56,277,086.17		
可供出售金融资产公允价值变动损益	572,040,386.72	-177,353,701.64		
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额	141,578,751.63	1,692,815,448.02		
其他				
其他综合收益合计	499,207,277.86	1,496,867,933.81		

(续)

项目	本年发生金额		年末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	37,683,273.60		-295,856,721.51
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	37,683,273.60		-295,856,721.51
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	1,459,184,660.21		2,291,931,933.18
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-56,277,086.17		62,851,048.45
可供出售金融资产公允价值变动损益	-177,353,701.64		394,686,685.08
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			

项目	本年发生金额		年末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额	1,692,815,448.02		1,834,394,199.65
其他			
其他综合收益合计	1,496,867,933.81		1,996,075,211.67

37、未分配利润

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
调整前上期末未分配利润	24,874,541,307.43	26,501,696,187.16	25,319,621,466.53
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	24,874,541,307.43	26,501,696,187.16	25,319,621,466.53
加：本期归属于母公司股东的净利润	250,394,819.22	-1,550,095,380.68	1,690,371,153.37
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		77,059,499.05	508,296,432.74
期末未分配利润	25,124,936,126.65	24,874,541,307.43	26,501,696,187.16

38、营业收入和营业成本

项目	2017.1-6 月份		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,813,292,783.42	18,083,243,450.21	34,998,109,891.05	33,293,750,822.71	36,929,504,458.50	32,690,809,316.47
其他业务	100,358,585.52	56,997,698.51	181,752,347.03	115,887,205.71	164,622,164.35	115,084,436.32
合计	19,913,651,368.94	18,140,241,148.72	35,179,862,238.08	33,409,638,028.42	37,094,126,622.85	32,805,893,752.79

39、税金及附加

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度
营业税	2,406,073.74	2,962,777.40	3,091,474.95
印花税	3,673,187.41	7,202,648.76	
房产税	28,651,143.67	33,102,948.01	
其他	535,487.52	1,253,812.02	1,931,148.96
合计	35,265,892.34	44,522,186.19	5,022,623.91

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

40、管理费用

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度
----	-------------	---------	---------

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度
人工费用	1,190,688,675.25	2,248,784,554.86	2,118,958,712.06
资产费用	219,392,373.64	397,747,104.36	322,647,700.50
其中：租赁费	85,723,360.69	170,034,998.04	156,964,162.26
折旧费	71,228,797.50	133,198,726.17	103,693,018.85
营业及管理费用	113,464,130.75	252,256,738.62	206,151,609.18
其中：通讯费	28,173,255.56	58,853,728.43	56,716,724.99
其他	66,508,226.58	132,417,143.13	78,177,046.18
合计	1,590,053,406.22	3,031,205,540.97	2,725,935,067.92

41、财务费用

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度
利息支出	309,415,678.52	527,217,571.76	396,535,051.04
减：利息收入	71,536,467.78	112,716,506.47	105,636,313.75
汇兑损益	-81,944,213.81	110,403,494.45	64,060,788.90
银行手续费	4,379,977.59	9,136,186.62	8,983,871.25
合计	160,314,974.52	534,040,746.36	363,943,397.44

42、资产减值损失

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度
坏账损失	2,019,431.18	46,730,165.10	2,890,825.54
可供出售金融资产减值损失		87,659,623.33	
合计	2,019,431.18	134,389,788.43	2,890,825.54

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-12,744,643.90	54,972,135.37	-13,453,924.22
合计	-12,744,643.90	54,972,135.37	-13,453,924.22

44、投资收益

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	65,967,787.51	111,259,265.19	110,793,799.96
处置长期股权投资产生的投资收益			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	41,535,878.35	79,351,671.20	68,089,732.67
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	43,892,456.03	-2,410,785.16	-68,214,521.07

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度
持有至到期投资在持有期间的投资收益	39,083,827.56	77,178,879.03	71,537,561.86
处置持有至到期投资取得的投资收益		-493,582.18	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	145,531,254.26	192,913,146.74	190,363,874.97
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-1,316,565.69	-26,704,671.34	-2,200.75
金融衍生工具处置收益	6,204,755.22	15,632,322.63	-13,121,477.80
合计	340,899,393.24	446,726,246.11	359,446,769.84

45、其他收益

项目	2017.1-6 月份	计入本期非经常性损益的金额
稳岗补贴	597,234.98	597,234.98
低硫油补贴	1,700,800.00	1,700,800.00
集装箱业务补贴	349,140.00	349,140.00
合计	2,647,174.98	2,647,174.98

46、营业外收入

(1) 营业外收入类别

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	941,001.08	501,049.67	45,829,621.26	941,001.08
其中：固定资产处置利得	941,001.08	501,049.67	45,829,621.26	941,001.08
融资补偿款			221,393,197.06	
政府补助	1,180,747.20	14,161,494.37	10,071,099.82	1,180,747.20
其他	1,231,099.55	4,829,861.55	16,406,745.76	1,231,099.55
合计	3,352,847.83	19,492,405.59	293,700,663.90	3,352,847.83

(2) 政府补助明细

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度
地方财政补贴收入	1,180,747.20	14,161,494.37	10,071,099.82
合计	1,180,747.20	14,161,494.37	10,071,099.82

47、营业外支出

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	6,323,330.36	14,288,888.54	44,453,985.13	6,323,330.36
其中：固定资产处置损失	6,323,330.36	14,288,888.54	44,453,985.13	6,323,330.36
对外捐赠支出	153,613.51	1,864,179.05	1,803,867.84	153,613.51

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度	计入本期非经常性损益的金额
合计	6,476,943.87	16,153,067.59	46,257,852.97	6,476,943.87

48、所得税费用

项目	2017.1-6 月份	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	45,857,338.95	70,457,410.60	99,824,330.68
递延所得税费用	17,182,186.07	10,741,637.27	-6,318,872.25
合计	63,039,525.02	81,199,047.87	93,505,458.43

49、其他综合收益

详见附注六、36。

50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
用于担保的资产小计:	33,827,492,847.62	
船舶及船舶设备	8,556,721,078.30	抵押贷款
船舶及船舶设备	14,388,834,945.35	融资租赁固定资产
集装箱	5,567,123,803.24	抵押贷款
集装箱	778,464,610.26	融资租赁固定资产
码头及库场设备	281,191,639.32	抵押贷款
码头及库场设备	641,852,092.44	融资租赁固定资产
在建船舶	3,524,624,009.78	抵押贷款
其他	88,680,668.93	抵押贷款
其他原因造成所有权或使用权受限制的资产小计:	19,164,389.76	
货币资金	9,551,704.22	保证金
货币资金	2,344,313.30	待领股东分红
货币资金	7,249,920.20	不能随时提取的定期存款
货币资金	18,452.04	其他
合 计	33,846,657,237.38	

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的主要构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	
				直接	间接
伟达仓库运输有限公司	香港	香港	投资控股及货柜运输		100.00
Consolidated Leasing & Terminals, Inc.	美国	美国	投资控股、自置及租赁设备		100.00
Containers No.1 Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置及租赁设备		100.00
Containers No.2 Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置及租赁设备		100.00
东莞东方集装箱有限公司	中国	中国*	货柜堆场及仓储		100.00
远富投资有限公司	香港	香港	投资控股		100.00
冠广投资有限公司	香港	香港	组合投资		100.00
Goodrich Limited	马绍尔群岛	马绍尔群岛	为集团提供商品工具		100.00
海东运输有限公司	香港	香港	货柜运输		100.00
Kenwake Ltd.	英国	英国	投资控股		100.00
Laronda Company Ltd.	全世界	英属维京群岛	组合投资		100.00
LBCT LLC	美国	美国	货柜码头营运		100.00
Long Beach Container Terminal, Inc.	美国	美国	维持工会员工及提供劳务		100.00
Maritime Delivery Services Inc.	美国	美国	卡车运输服务		100.00
Loyalton Shipping Limited	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 1565A Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 1585A Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 1667A Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 1668A Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 2002 Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 2004 Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 2005 Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 2007 Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 2009 Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 2010 Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 2011 Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer 2172 Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
Newcontainer No. 5 Shipping Inc.	全世界	利比里亚†	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 6 Shipping Inc.	全世界	利比里亚†	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 9 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 10 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 15 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 31 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 32 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 51 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 52 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 53 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 55 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 56 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 67 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 69 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 73 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 75 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 78 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
Newcontainer No. 81 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 82 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 83 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 85 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 86 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 93 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 95 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 96 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 97 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No.98 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 99 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 100 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 101 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 102 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Newcontainer No. 103 (Marshall Islands) Shipping Inc.	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
OLL Logistics (Malaysia) Sdn Bhd	马来西亚	马来西亚	物流、货物集装及 托运		100.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
OOCL (Agencies) Ltd.	全世界	百慕达	投资控股		100.00
东方海外（亚太）有限公司	亚太区	香港	运输		100.00
OOCL (Assets) Holdings Inc.	全世界	利比里亚†	投资控股		100.00
OOCL (Assets USA) Holdings Inc.	美国	利比里亚†	投资控股		100.00
OOCL (Australia) Pty Ltd.	澳洲	澳洲	航运代理		100.00
OOCL BENELUX	比利时	比利时	航运代理		100.00
OOCL (Cambodia) Ltd.	柬埔寨	柬埔寨	航运代理		100.00
OOCL (Canada) Inc.	加拿大	加拿大	航运代理		100.00
东方海外（中国）投资有限公司	中国	香港	投资控股		100.00
OOCL (Corporate Services) Limited	香港	香港	提供企业服务		100.00
OOCL (Denmark) A/S	北欧	丹麦	航运代理		100.00
OOCL (Europe) Ltd.	全世界	英国	货柜运输、投资控股及区域总公司		100.00
OOCL (Finland) Ltd. Oy	芬兰	芬兰	航运代理		100.00
OOCL (India) Private Ltd.	印度	印度	航运代理		100.00
OOCL (Infotech) Holdings Ltd.	全世界	英属维尔京群岛	投资控股		100.00
OOCL (Italy) S.r.l.	意大利	意大利	航运代理		100.00
OOCL (Korea) Ltd.	韩国	韩国	航运代理		100.00
OOCL (Liners) Holdings Ltd.	香港	香港	投资控股		100.00
OOCL (Logistics) Holdings Ltd.	全世界	英属维尔京群岛	投资控股		100.00
OOCL (Mexico), S.A. de CV	墨西哥	墨西哥	航运代理		100.00
OOCL (New Zealand) Ltd.	新西兰	新西兰	航运代理		100.00
OOCL Pakistan (Private) Ltd.	巴基斯坦	巴基斯坦	航运代理		100.00
OOCL (Philippines) Inc.	菲律宾	菲律宾	航运代理		100.00
OOCL (Poland) Ltd sp.zo.o.	波兰	波兰	航运代理		100.00
OOCL (Portugal), Lda	葡萄牙	葡萄牙	航运代理		100.00
OOCL (Russia) Ltd.	俄罗斯	俄罗斯	航运代理		100.00
OOCL (Singapore) Pte Ltd.	新加坡	新加坡	航运代理		100.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
OOCL (Sweden) AB	瑞典	瑞典	航运代理		100.00
OOCL (Switzerland) AG	瑞士	瑞士	航运代理		100.00
台湾东方海外股份有限公司	台湾	台湾	航运代理		100.00
OOCL (Terminals) Investment Ltd.	全世界	英属维尔京群岛	投资控股		100.00
OOCL (USA) Inc.	美国	美国	航运代理		100.00
OOCL (Vietnam) Co. Ltd.	越南	越南	航运代理		100.00
上海东陆物流有限公司	中国	中国±	运输及托运代理		100.00
OOCL LLC	美国	美国	投资控股及自置设备		100.00
OOCL Logistics Limited	香港	英属维尔京群岛	投资控股		100.00
OOCL Logistics (Asia Pacific) Ltd.	全世界	百慕达	投资控股、国际运输及物流管理		100.00
OOCL Logistics (Australia) Pty. Limited	澳洲	澳洲	物流、货物集装及托运		100.00
OOCL Logistics (Cambodia) Ltd.	柬埔寨	柬埔寨	物流、货物集装及托运		100.00
OOCL Logistics (Canada)Ltd.	加拿大	加拿大	物流、货物集装及托运		100.00
东方海外物流（中国）有限公司	中国	中国*	物流、货物集装及托运		100.00
OOCL Logistics (Europe) Ltd.	欧洲	英国	物流、货物集装及托运区域总公司		100.00
东方海外物流（香港）有限公司	香港	香港	物流、货物集装及托运		100.00
OOCL Logistics (India) Private Ltd.	印度	印度	物流、货物集装及托运		100.00
OOCL Logistics (Japan) Ltd.	日本	日本	物流、货物集装及托运		100.00
OOCL Logistics (Korea) Ltd.	韩国	韩国	物流、货物集装及托运		100.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
OOCL Logistics Mexico, S.A. de CV	墨西哥	墨西哥	物流、货物集装及托运		100.00
OOCL Logistics Pakistan (Pvt) Limited	巴基斯坦	巴基斯坦	物流、货物集装及托运		100.00
OOCL Logistics (Russia) Limited	俄罗斯	俄罗斯	物流、货物集装及托运		100.00
OOCL Logistics (Singapore) Pte Ltd.	新加坡	新加坡	物流、货物集装及托运		100.00
台湾东方海外物流股份有限公司	台湾	台湾	物流、货物集装及托运		100.00
OOCL Logistics (USA) Inc.	全世界	美国	物流、货物集装、托运及投资控股		100.00
OOCL Logistics Line Limited	全世界	香港	运输及托运		100.00
东方海外物流（上海外高桥保税物流园区）有限公司	中国	中国*	仓储及物流服务		100.00
东方海外物流（天津保税物流园区）有限公司	中国	中国*	仓储、运输及物流服务		100.00
OOCL Transport & Logistics Holdings Ltd. #	全世界	百慕达	投资控股	100.00	
东方海外仓储（上海）有限公司	中国	中国*	仓储及货柜堆场服务		100.00
OOIL (Investments) Inc.#	全世界	利比里亚†	投资控股	100.00	
Orient Overseas Associates	美国	美国	自置物业		100.00
Orient Overseas Building Corp.	美国	美国	自置物业		100.00
东方海外货柜航运（中国）有限公司	中国	中国*	航运代理		100.00
Orient Overseas Container Line (Europe) Ltd.	英国	英国	投资控股		100.00
Orient Overseas Container Line (Malaysia) Sdn Bhd	马来西亚	马来西亚	航运代理		100.00
Orient Overseas Container Line (Spain), S.L.	西班牙	西班牙	航运代理		100.00

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
Orient Overseas Container Line (UK) Ltd.	全世界	开曼群岛	船舶管理及营运		100.00
Orient Overseas Container Line Inc.	全世界	利比里亚†	投资控股		100.00
东方海外货柜航运有限公司	全世界	香港	货柜运输		100.00
Planet Era Limited	全世界	马绍尔群岛	自置船舶		100.00
Soberry Investments Ltd.	全世界	英属维尔京群岛	组合投资		100.00
The Speed Limited	全世界	马绍尔群岛	为集团提供融资		100.00
英信（香港）有限公司	全世界	香港	自置船舶		100.00
Wealth Capital Corporation	全世界	利比里亚†	投资控股		100.00
Wall Street Plaza, Inc.	美国	美国	投资控股		100.00

注：

本公司之直接附属公司。

† 于利比里亚注册成立，但已迁册马绍尔群岛之公司。

* 外商独资经营企业。

§ 中外合资经营企业。

± 国内合资企业。

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	
青岛东港国际集装箱储运有限公司	中国	中国青岛	货柜堆场		59%	权益法核算
OOCL (UAE) LLC	阿联酋迪拜	阿联酋迪拜	航运代理		49%	权益法核算
OOCL (Egypt) Shipping Agency S.A.E	埃及	埃及	航运代理		49%	权益法核算
天津港联盟国际集装箱码头有限公司	中国	中国天津	货柜码头营运		20%	权益法核算
宁波远东码头经营有限公司	中国	中国宁波	货柜码头营运		20%	权益法核算

注：本公司持有青岛东港国际集装箱储运有限公司 59%表决权但未纳入合并范围的依据为根据公司章程，董事会共计 5 人，本公司派出 3 人，重大决议须有 4 名或 4

名以上通过方可生效，少数股东拥有一票否决权，故为合营单位，本公司未取得控制权不纳入合并范围。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			年初余额/上年发生额		
	青岛东港国际 集装箱储运有 限公司	OOCL (UAE) LLC	OOCL (Egypt)Shippin g Agency S.A.E	青岛东港国际 集装箱储运有 限公司	OOCL (UAE)LLC	OOCL (Egypt) Shipping Agency S.A.E
流动资产	83,573,030.09	57,084,060.30	26,223,977.24	87,294,436.29	66,030,507.33	24,784,570.75
非流动资产	10,968,353.24	3,372,320.57	248,488.99	13,169,177.02	1,039,547.67	299,051.85
资产合计	94,541,383.33	60,456,380.87	26,472,466.23	100,463,613.31	67,070,055.00	25,083,622.60
流动负债	10,913,367.90	49,006,898.54	20,996,963.40	8,440,878.55	2,150,333.90	21,599,839.63
非流动负债						
负债合计	10,913,367.90	49,006,898.54	20,996,963.40	8,440,878.55	2,150,333.90	21,599,839.63
少数股东权益						
归属于母公司 股东权益	83,628,015.43	11,449,482.33	5,475,502.83	92,022,734.76	64,919,721.10	3,483,782.97
按持股比例计 算的净资产份 额	49,340,529.10	5,610,246.34	2,682,996.39	54,293,413.51	31,810,663.34	1,707,053.66
调整事项	-17,945,094.00			-18,264,771.43		
—商誉						
—内部交易未 实现利润						
—其他	-17,945,094.00			-18,264,771.43		
对合营企业权 益投资的账面 价值	31,395,435.10	5,610,246.34	2,682,996.39	36,028,642.08	31,810,663.34	1,707,053.66
营业收入	8,054,319.08	18,831,750.18	34,829,779.41	79,752,831.29	46,095,496.66	69,587,935.20
净利润	1,729,496.45	9,043,958.99	7,809,928.36	18,202,480.81	27,382,976.82	5,237,246.38
终止经营的净 利润						
其他综合收益		-2,229.02	-2,310,317.73		-3,955.27	-10,309,243.70
综合收益总额	1,729,496.45	9,041,729.97	5,499,610.63	18,202,480.81	27,379,021.55	-5,071,997.32
本期/上年收到 的来自合营企 业的股利	10,705,150.92	30,248,963.51	1,664,336.91	10,826,649.74		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
----	------------	------------

	天津港联盟国际 集装箱码头有限 公司	宁波远东码头经 营有限公司	天津港联盟国 际集装箱码头 有限公司	宁波远东码头经 营有限公司
流动资产	283,588,632.87	276,706,111.89	331,039,574.35	171,781,069.67
非流动资产	1,580,059,124.35	3,256,218,806.64	1,632,920,970.30	3,319,604,731.89
资产合计	1,863,647,757.22	3,532,924,918.53	1,963,960,544.65	3,491,385,801.56
流动负债	56,782,306.28	538,209,672.19	151,467,886.26	434,539,470.23
非流动负债			99,000,000.00	
负债合计	56,782,306.28	538,209,672.19	250,467,886.26	434,539,470.23
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,806,865,450.94	2,994,715,246.34	1,713,492,658.39	3,056,846,331.33
按持股比例计算的净资产 份额	361,373,090.19	598,943,049.27	342,698,531.68	611,369,266.27
调整事项	-11,136.07	-18,457.02	-10,777.87	-35,280.73
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	-11,136.07	-18,457.02	-10,777.87	-35,280.73
对联营企业权益投资的账 面价值	361,361,954.12	598,924,592.25	342,687,753.81	611,333,985.54
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值				
营业收入	271,775,123.36	394,856,433.41	562,461,988.07	816,078,768.19
净利润	92,211,825.98	163,041,239.48	181,280,908.83	248,168,431.86
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	92,211,825.98	163,041,239.48	181,280,908.83	248,168,431.86
本期/上年收到的来自联营 企业的股利		45,380,503.92	22,610,844.56	52,853,439.12

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融资产	2,071,918,422.54			2,071,918,422.54
（二）可供出售金融资产	92,130,910.82		252,609,381.67	344,740,292.49

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
1、权益工具投资	92,130,910.82		252,609,381.67	344,740,292.49
持续以公允价值计量的资产总额	92,130,910.82		252,609,381.67	344,740,292.49
(三) 交易性金融负债				
1、其他(利率掉期-长期合约)				
持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为权益工具在证券市场的活跃报价。

十、关联方及关联交易

1、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 (%)
Tung Holdings (Trustee) Inc.	利比里亚共和国	控股公司	10.00 美元	68.70	68.70

注：本公司的最终控制人是董建成先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中国航运股份有限公司	其他关联方
贸联企业股份有限公司	其他关联方
金山轮船国际有限公司	其他关联方
Yuensung Investment Company Limited	其他关联方

5、关联方交易情况

(1) 接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
中国航运股份有限公司	航运相关服务	101,576,949.60	191,189,514.60	182,727,738.90
贸联企业股份有限公司	物业仓储相关服务	4,287,628.80	7,105,442.00	7,071,844.50

(2) 提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2017年1-6月发生额	2016年发生额	2015年发生额
金山轮船国际有限公司	租赁服务	5,435,119.20	10,631,600.60	9,900,582.30
Yuensung Investment Company Limited	租赁服务	309,204.00	604,294.60	560,763.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
OOCL (Egypt) Shipping Agency S.A.E	3,873,834.21		2,516,900.86	
合计	3,873,834.21		2,516,900.86	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
青岛东港国际集装箱储运有限公司	3,651,258.44	5,155,861.90
OOCL (UAE) LLC	1,544,967.97	11,857,047.13
合计	5,196,226.41	17,012,909.03
其他应付款：		
OOCL (UAE) LLC	51,831,276.64	53,075,337.46
合计	51,831,276.64	53,075,337.46

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 已经签定的正在或准备履行的大额发包合同

项目名称	未支付金额
船舶	1,074,419,840.00
集装箱	1,064,678,638.94
码头	741,378,961.78
无形资产	17,193,427.20
其他	6,932,001.81
合计	2,904,602,869.73

(2) 已经签定的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

期间	待付租金
----	------

期间	待付租金
未来第一年	1,442,521,089.24
未来第二年	725,646,775.46
未来第三年	634,576,531.42
未来第四年及以后	1,036,809,092.05
合计	3,839,553,488.17

本公司于二零一二年四月三十日与长堤市政府就位于美国加利福尼亚州长堤的 MiddleHarbor 码头达成优先划拨协议，协议自二零一一年七月一日生效，为期四十年。于二零一七年六月三十日，本公司已与长堤市签订多个修订协议，修改协议内若干条款及改变租赁相关年限中预计最低全年保证补偿金额。

最低全年保证补偿金额乃按每亩最低全年保证补偿金额(首五年租期内自十八万美元至二十七万美元不等)乘以码头当时可用亩数。该可用亩数乃根据协议中所列码头建设的阶段性标志及本公司与长堤市商定的建设进度所计算。码头建设预计于二零二零年竣工，完成后码头亩数估计约达 304.7 亩。于二零一七年六月三十日，码头用以计算租值的亩数为 193.0 亩（二零一六年十二月三十一日：193.0 亩）。本公司与长堤市每五年就每亩最低全年保证补偿金额重新协商，每亩最低全年保证补偿金额将不低于前五年的最高额。

2、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。)



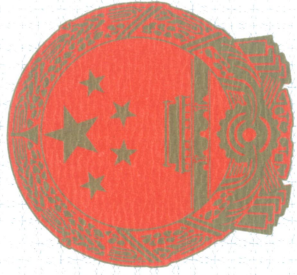
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年05月24日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

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

二〇一八年六月三日

中华人民共和国财政部制



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



证书编号: **230000261859**
 No. of Certificate

批准注册协会: **北京注册会计师协会**
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: **2009** 年 **12** 月 **24** 日
 Date of Issuance: **2009** /y **12** /m **24** /d

2009 年 **3** 月 **20** 日
 /y /m /d

年度检验登记

ation



，继续有效一年。
for another year after

姓名：王友娟

证书编号：230000261859



日 /d
/m

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 /y
月 /m
日 /d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 /y
月 /m
日 /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 /y
月 /m
日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

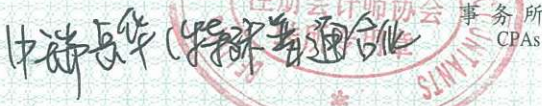


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 1 月 12 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年 9 月 26 日
/y /m /d

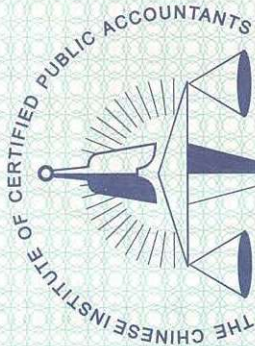
同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 9 月 26 日
/y /m /d



姓名 张敏

性别 女

出生日期 1985年05月04日

工作单位 中磊会计师事务所江西分所

身份证号码 510921198505044162

Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.



证书编号: 110001690106
No. of Certificate

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

发证日期: 2011 年 08 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 张敏
证书编号: 110001690106

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 11月 6日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
*2013年 11月 24日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
*2015年 12月 25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
*2015年 12月 25日
/y /m /d

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 10月 12日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 10月 12日
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when 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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

