渤海轮渡集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]001940 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101482022339003897
报告名称：	渤海轮渡集团股份有限公司年报审计
报告文号：	大华审字[2022]001940
被审（验）单位名称：	渤海轮渡集团股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 03 月 29 日
报备日期：	2022 年 03 月 23 日
签字人员：	解风梅(110001870071)， 刘国卫(110101480685)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

渤海轮渡集团股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-5

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-112

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2022]001940号

渤海轮渡集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了渤海轮渡集团股份有限公司（以下简称渤海轮渡）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了渤海轮渡2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定营业收入事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

渤海轮渡本年度收入确认会计政策及账面金额信息请参阅审计报告“附注四、（三十一）及附注六、注释 38”所述渤海轮渡 2021 年营业收入 14.01 亿元，主要为烟台至大连航线、威海至大连航线、蓬莱至旅顺航线、龙口至旅顺航线的收入；渤海轮渡在船舶每航次运输及相关劳务已经提供完毕，收到价款或取得收取价款凭证时确认收入，确认收入的依据主要来自渤海湾水路客运联网售票信息系统。由于收入是渤海轮渡的关键绩效指标之一，且依赖于信息技术售票系统，营业收入确认是否恰当将对渤海轮渡经营成果产生重要影响，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

1.通过与管理层、治理层现场访谈，了解和评估渤海轮渡业务模式及收入确认政策；

2.对渤海轮渡收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

3.对收入执行实质性测试程序，包括：通过获取船舶运营记录、单船单航次统计表、单船各港口年度航次统计表、单船年度实载率统计表等文件进行数据分析；选取样本，将收款记录与账面收入比对；

4.根据渤海轮渡收入特点及性质，收入与港口包干费存在逻辑关系，结合函证程序发函确认收入及港口包干费；

5.就本年度记录的收入选取样本，与船舶航行数据及收款记录进行核对；

6. 就资产负债表日前后记录的收入选取样本，与船舶航行数据及收款记录进行核对。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层营业收入的确认符合会计准则的要求。

四、其他信息

渤海轮渡管理层对其他信息负责。其他信息包括渤海轮渡 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

渤海轮渡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，渤海轮渡管理层负责评估渤海轮渡的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督渤海轮渡的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保

证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对渤海轮渡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告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渤海轮渡不能持续经营。

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

6．就渤海轮渡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。

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

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

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）　解风梅

中国·北京　　中国注册会计师：

刘国卫

二〇二二年三月二十九日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注六	期末余额	期初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	155,887,708.46	176,092,658.05	176,092,658.05
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	97,478,320.82	27,460,524.19	27,460,524.19
应收款项融资				
预付款项	注释3	1,582,534.01	1,577,120.08	1,577,120.08
其他应收款	注释4	107,122,139.06	88,795,139.22	88,795,139.22
存货	注释5	119,131,304.07	69,766,401.98	69,766,401.98
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释6	5,382,446.02	5,245,520.38	26,351,453.18
其他流动资产	注释7	119,932,202.58	184,030,123.88	184,030,123.88
流动资产合计		606,516,655.02	552,967,487.78	574,073,420.58
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释8	1,853,437.41	7,405,212.89	60,147,082.69
长期股权投资	注释9	42,808,468.33	39,523,268.81	39,523,268.81
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	注释10	267,920,561.53	278,349,397.94	278,349,397.94
投资性房地产				
固定资产	注释11	3,546,833,088.53	4,015,657,485.29	4,015,657,485.29
在建工程	注释12	349,539,520.19	590,291.27	590,291.27
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释13	1,690,828.34	2,113,535.42	
无形资产	注释14	2,012,907.79	2,085,883.27	2,085,883.27
开发支出				
商誉	注释15	270,758,791.05	270,758,791.05	270,758,791.05
长期待摊费用	注释16	3,341,020.71	1,717,528.80	1,717,528.80
递延所得税资产	注释17	6,767,449.80	12,550,413.54	12,550,413.54
其他非流动资产	注释18	556,000.00	2,618,365.19	2,618,365.19
非流动资产合计		4,494,082,073.68	4,633,370,173.47	4,683,998,507.85
资产总计		5,100,598,728.70	5,186,337,661.25	5,258,071,928.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款	注释19	238,743,400.00	247,285,542.11	247,285,542.11
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释20	61,925,984.93	51,254,800.99	51,254,800.99
预收款项	注释21	2,391,327.75	5,231,546.75	5,231,546.75
合同负债	注释22	148,987.28	2,673,126.07	2,673,126.07
应付职工薪酬	注释23	31,439,054.37	22,613,858.22	22,613,858.22
应交税费	注释24	30,125,006.10	41,370,064.83	41,370,064.83
其他应付款	注释25	50,403,138.85	74,578,376.29	74,578,376.29
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释26	414,865,122.14	551,664,387.10	572,385,139.40
其他流动负债	注释27	11,190.72	15,316.68	15,316.68
流动负债合计		830,053,212.14	996,687,019.04	1,017,407,771.34
非流动负债：				
长期借款	注释28	316,166,539.06	471,099,524.80	471,099,524.80
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债	注释29	1,325,263.53	1,728,354.92	
长期应付款				52,741,869.80
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释30	18,406,707.96		
递延收益	注释31	139,556,061.65	106,026,648.20	106,026,648.20
递延所得税负债	注释17	25,896,733.66	25,887,420.70	25,887,420.70
其他非流动负债				
非流动负债合计		501,351,305.86	604,741,948.62	655,755,463.50
负债合计		1,331,404,518.00	1,601,428,967.66	1,673,163,234.84
股东权益：				
股本	注释32	472,581,603.00	472,806,603.00	472,806,603.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释33	991,303,954.04	987,989,857.27	987,989,857.27
减：库存股	注释34	17,563,581.00	37,057,824.00	37,057,824.00
其他综合收益				
专项储备	注释35	2,410,282.12	1,706,851.59	1,706,851.59
盈余公积	注释36	256,056,070.56	256,056,070.56	256,056,070.56
未分配利润	注释37	1,853,122,098.54	1,703,342,336.94	1,703,342,336.94
归属于母公司股东权益合计		3,557,910,427.26	3,384,843,895.36	3,384,843,895.36
少数股东权益		211,283,783.44	200,064,798.23	200,064,798.23
股东权益合计		3,769,194,210.70	3,584,908,693.59	3,584,908,693.59
负债和股东权益总计		5,100,598,728.70	5,186,337,661.25	5,258,071,928.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释38	1,400,817,023.76	1,166,791,511.30
二、营业总成本		1,143,079,394.27	1,069,139,394.90
减：营业成本	注释38	1,045,104,344.92	949,037,327.49
税金及附加	注释39	4,741,399.80	2,770,574.67
销售费用	注释40	32,196,251.87	28,473,838.47
管理费用	注释41	100,584,964.98	75,509,406.16
研发费用			
财务费用	注释42	-39,547,567.30	13,348,248.11
其中：利息费用		21,774,493.39	27,914,761.07
利息收入		2,505,322.44	6,334,832.47
加：其他收益	注释43	73,973,109.70	85,938,037.48
投资收益	注释44	31,297,249.58	5,059,054.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,285,199.52	-7,432,779.39
其中：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			
公允价值变动收益	注释45	2,137,325.89	67,541,467.31
信用减值损失	注释46	-10,539,143.80	-13,056,384.59
资产减值损失	注释47		-10,000,000.00
资产处置收益	注释48	-11,536.75	2,541,796.59
三、营业利润		354,594,634.11	235,676,087.78
加：营业外收入	注释49	397,862.41	370,339.55
减：营业外支出	注释50	37,896,504.95	442,584.72
四、利润总额		317,095,991.57	235,603,842.61
减：所得税费用	注释51	94,570,498.21	76,132,073.84
五、净利润		222,525,493.36	159,471,768.77
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		222,525,493.36	159,471,768.77
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		201,538,737.93	136,087,137.34
少数股东损益		20,986,755.43	23,384,631.43
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
七、综合收益总额		222,525,493.36	159,471,768.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		201,538,737.93	136,087,137.34
归属于少数股东的综合收益总额		20,986,755.43	23,384,631.43
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.43	0.29
（二）稀释每股收益		0.43	0.29

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,323,553,186.29	1,155,254,364.34
收到的税费返还		19,640,581.95	23,975,803.03
收到其他与经营活动有关的现金	注释52	122,616,813.77	160,522,860.90
经营活动现金流入小计		1,465,810,582.01	1,339,753,028.27
购买商品、接受劳务支付的现金		775,430,914.31	620,525,181.61
支付给职工以及为职工支付的现金		215,905,168.18	202,234,300.00
支付的各项税费		115,867,053.86	84,502,528.74
支付其他与经营活动有关的现金	注释52	57,573,253.63	37,436,561.00
经营活动现金流出小计		1,164,776,389.98	944,698,571.35
经营活动产生的现金流量净额		301,034,192.03	395,054,456.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		122,566,552.30	12,956,730,831.36
取得投资收益收到的现金		28,016,587.51	13,726,179.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,600.00	9,328,769.96
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	注释52		402,562,833.33
投资活动现金流入小计		150,596,739.81	13,382,348,614.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,252,816.25	344,299,972.86
投资支付的现金		80,000,080.00	12,573,217,708.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			280,639,846.16
支付其他与投资活动有关的现金	注释52		1,017,418.06
投资活动现金流出小计		136,252,896.25	13,199,174,945.08
投资活动产生的现金流量净额		14,343,843.56	183,173,668.96
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		773,724,084.60	322,235,542.11
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		773,724,084.60	322,235,542.11
偿还债务支付的现金		1,008,929,326.74	641,648,875.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,373,089.02	227,684,595.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,135,332.85	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释52	5,995,598.28	201,034,188.16
筹资活动现金流出小计		1,109,298,014.04	1,070,367,659.12
筹资活动产生的现金流量净额		-335,573,929.44	-748,132,117.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,055.74	-524,392.14
五、现金及现金等价物净增加额		-20,204,949.59	-170,428,383.27
加：期初现金及现金等价物余额		175,042,658.05	345,471,041.32
六、期末现金及现金等价物余额		154,837,708.46	175,042,658.05

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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

2021年度

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	472,806,603.00		987,989,857.27	37,057,824.00		1,706,851.59	256,056,070.56	1,703,342,336.94	3,384,843,895.36	200,064,798.23	3,584,908,693.59
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	472,806,603.00		987,989,857.27	37,057,824.00		1,706,851.59	256,056,070.56	1,703,342,336.94	3,384,843,895.36	200,064,798.23	3,584,908,693.59
三、本年增减变动金额	-225,000.00		3,314,096.77	-19,494,243.00		703,430.53		149,779,761.60	173,066,531.90	11,218,985.21	184,285,517.11
（一）综合收益总额								201,538,737.93	201,538,737.93	20,986,755.43	222,525,493.36
（二）股东投入和减少资本	-225,000.00		3,314,096.77	-19,494,243.00					22,583,339.77		22,583,339.77
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额			4,488,596.77						4,488,596.77		4,488,596.77
4．其他	-225,000.00		-1,174,500.00	-19,494,243.00					18,094,743.00		18,094,743.00
（三）利润分配								-51,758,976.33	-51,758,976.33	-10,135,332.85	-61,894,309.18
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配								-51,758,976.33	-51,758,976.33	-10,135,332.85	-61,894,309.18
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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						703,430.53			703,430.53	367,562.63	1,070,993.16
1．本期提取						13,169,190.86			13,169,190.86	1,468,363.62	14,637,554.48
2．本期使用						12,465,760.33			12,465,760.33	1,100,800.99	13,566,561.32
（六）其他											
四、本年期末余额	472,581,603.00		991,303,954.04	17,563,581.00		2,410,282.12	256,056,070.56	1,853,122,098.54	3,557,910,427.26	211,283,783.44	3,769,194,210.70

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　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

2021年度

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	472,806,603.00		976,617,333.27	66,495,840.00		17,522.36	256,056,070.56	1,756,377,840.80	3,395,379,529.99	159,369,537.17	3,554,749,067.16
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	472,806,603.00		976,617,333.27	66,495,840.00		17,522.36	256,056,070.56	1,756,377,840.80	3,395,379,529.99	159,369,537.17	3,554,749,067.16
三、本年增减变动金额			11,372,524.00	-29,438,016.00		1,689,329.23		-53,035,503.86	-10,535,634.63	40,695,261.06	30,159,626.43
（一）综合收益总额								136,087,137.34	136,087,137.34	23,384,631.43	159,471,768.77
（二）股东投入和减少资本			11,372,524.00	-29,438,016.00					40,810,540.00	16,458,434.34	57,268,974.34
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额			11,372,524.00						11,372,524.00		11,372,524.00
4．其他				-29,438,016.00					29,438,016.00	16,458,434.34	45,896,450.34
（三）利润分配								-189,122,641.20	-189,122,641.20		-189,122,641.20
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配								-189,122,641.20	-189,122,641.20		-189,122,641.20
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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						1,689,329.23			1,689,329.23	852,195.29	2,541,524.52
1．本期提取						19,054,430.15			19,054,430.15	1,578,406.35	20,632,836.50
2．本期使用						17,365,100.92			17,365,100.92	726,211.06	18,091,311.98
（六）其他											
四、本年期末余额	472,806,603.00		987,989,857.27	37,057,824.00		1,706,851.59	256,056,070.56	1,703,342,336.94	3,384,843,895.36	200,064,798.23	3,584,908,693.59

（后附财务报表附注为财务报表的组成部

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注十五	期末余额	期初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		47,175,284.92	63,477,282.62	63,477,282.62
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	85,528,050.66	21,748,483.03	21,748,483.03
应收款项融资				
预付款项		308,899.62	76,758.03	76,758.03
其他应收款	注释2	726,302,967.98	587,030,522.02	587,030,522.02
存货		23,737,358.64	14,257,952.79	14,257,952.79
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				15,525,689.06
其他流动资产		4,294,378.27	441,225.14	441,225.14
流动资产合计		887,346,940.09	687,032,223.63	702,557,912.69
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				13,530,808.81
长期股权投资	注释3	1,379,339,369.92	1,376,054,170.40	1,376,054,170.40
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		1,333,050,625.57	1,349,025,805.89	2,534,337,320.14
在建工程		2,617,604.61	590,291.27	590,291.27
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		1,139,918,017.43	1,185,311,514.25	
无形资产		2,012,907.79	2,085,883.27	2,085,883.27
开发支出				
商誉		13,675,709.11	13,675,709.11	13,675,709.11
长期待摊费用		3,341,020.71	1,717,528.80	1,717,528.80
递延所得税资产		4,576,674.33	7,018,615.29	7,018,615.29
其他非流动资产			2,062,365.19	2,062,365.19
非流动资产合计		3,878,531,929.47	3,937,541,883.47	3,951,072,692.28
资产总计		4,765,878,869.56	4,624,574,107.10	4,653,630,604.97

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款		238,743,400.00	247,285,542.11	247,285,542.11
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		27,251,720.12	21,428,089.80	21,428,089.80
预收款项		382,019.00	2,546,722.00	2,546,722.00
合同负债		83,328.69	192,340.32	192,340.32
应付职工薪酬		27,037,385.71	17,346,900.29	17,346,900.29
应交税费		10,618,906.85	15,787,223.80	15,787,223.80
其他应付款		377,112,670.38	245,808,024.75	245,808,024.75
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		319,472,222.36	336,769,324.50	352,295,013.56
其他流动负债		6,639.31	15,316.68	15,316.68
流动负债合计		1,000,708,292.42	887,179,484.25	902,705,173.31
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债		133,102,323.37	235,852,597.71	
长期应付款				249,383,406.52
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		100,757,686.65	65,888,473.20	65,888,473.20
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		233,860,010.02	301,741,070.91	315,271,879.72
负债合计		1,234,568,302.44	1,188,920,555.16	1,217,977,053.03
股东权益：				
股本		472,581,603.00	472,806,603.00	472,806,603.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积		991,444,539.62	988,130,442.85	988,130,442.85
减：库存股		17,563,581.00	37,057,824.00	37,057,824.00
其他综合收益				
专项储备		196,357.46	2,458.42	2,458.42
盈余公积		256,056,070.56	256,056,070.56	256,056,070.56
未分配利润		1,828,595,577.48	1,755,715,801.11	1,755,715,801.11
股东权益合计		3,531,310,567.12	3,435,653,551.94	3,435,653,551.94
负债和股东权益总计		4,765,878,869.56	4,624,574,107.10	4,653,630,604.97

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	992,035,164.24	925,225,647.83
减：营业成本	注释4	772,764,108.94	743,763,356.97
税金及附加		2,894,839.57	1,725,716.85
销售费用		13,667,980.83	11,739,430.49
管理费用		76,374,191.81	62,774,526.37
研发费用			
财务费用		18,448,955.36	39,372,927.68
其中：利息费用		28,441,123.67	39,681,542.67
利息收入		1,763,705.98	2,831,841.85
加：其他收益		52,916,891.05	73,157,023.38
投资收益	注释5	8,986,324.25	-7,432,779.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,285,199.52	-7,432,779.39
其中：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			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-121,212.85	639.60
资产减值损失			-10,000,000.00
资产处置收益			2,541,796.59
二、营业利润		169,667,090.18	124,116,369.65
加：营业外收入		154,052.87	288,955.38
减：营业外支出		1,208,469.47	433,199.14
三、利润总额		168,612,673.58	123,972,125.89
减：所得税费用		43,973,920.88	41,789,299.18
四、净利润		124,638,752.70	82,182,826.71
（一）持续经营净利润		124,638,752.70	82,182,826.71
（二）终止经营净利润			
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净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		124,638,752.70	82,182,826.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		919,043,973.62	928,758,241.80
收到的税费返还		1,209,356.56	1,079,448.84
收到其他与经营活动有关的现金		580,360,073.30	803,268,805.59
经营活动现金流入小计		1,500,613,403.48	1,733,106,496.23
购买商品、接受劳务支付的现金		521,126,426.79	499,653,033.50
支付给职工以及为职工支付的现金		161,956,362.77	154,491,008.78
支付的各项税费		62,391,299.08	54,707,771.37
支付其他与经营活动有关的现金		135,878,581.24	455,565,758.50
经营活动现金流出小计		881,352,669.88	1,164,417,572.15
经营活动产生的现金流量净额		619,260,733.60	568,688,924.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,701,124.73	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		83,500,000.00	9,328,769.96
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		89,201,124.73	9,328,769.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,170,388.01	3,802,498.50
投资支付的现金			285,050,880.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			72,406,800.00
支付其他与投资活动有关的现金		160,000,000.00	1,017,418.06
投资活动现金流出小计		207,170,388.01	362,277,596.56
投资活动产生的现金流量净额		-117,969,263.28	-352,948,826.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		340,255,459.60	247,285,542.11
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		340,255,459.60	247,285,542.11
偿还债务支付的现金		336,691,001.71	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,642,315.72	229,431,184.60
支付其他与筹资活动有关的现金		437,486,203.25	387,227,079.60
筹资活动现金流出小计		857,819,520.68	616,658,264.20
筹资活动产生的现金流量净额		-517,564,061.08	-369,372,722.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,406.94	-3,193.93
五、现金及现金等价物净增加额		-16,301,997.70	-153,635,818.54
加：期初现金及现金等价物余额		63,477,282.62	217,113,101.16
六、期末现金及现金等价物余额		47,175,284.92	63,477,282.62

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	472,806,603.00		988,130,442.85	37,057,824.00		2,458.42	256,056,070.56	1,755,715,801.11	3,435,653,551.94
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	472,806,603.00		988,130,442.85	37,057,824.00		2,458.42	256,056,070.56	1,755,715,801.11	3,435,653,551.94
三、本年增减变动金额	-225,000.00		3,314,096.77	-19,494,243.00		193,899.04		72,879,776.37	95,657,015.18
（一）综合收益总额								124,638,752.70	124,638,752.70
（二）股东投入和减少资本	-225,000.00		3,314,096.77	-19,494,243.00					22,583,339.77
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额			4,488,596.77						4,488,596.77
4．其他	-225,000.00		-1,174,500.00	-19,494,243.00					18,094,743.00
（三）利润分配								-51,758,976.33	-51,758,976.33
1．提取盈余公积									
2．对股东的分配								-51,758,976.33	-51,758,976.33
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
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						193,899.04			193,899.04
1．本期提取						10,446,096.00			10,446,096.00
2．本期使用						10,252,196.96			10,252,196.96
（六）其他									
四、本年期末余额	472,581,603.00		991,444,539.62	17,563,581.00		196,357.46	256,056,070.56	1,828,595,577.48	3,531,310,567.12

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：渤海轮渡集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额								
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	472,806,603.00		976,757,918.85	66,495,840.00		17,522.36	256,056,070.56	1,862,655,615.60	3,501,797,890.37
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	472,806,603.00		976,757,918.85	66,495,840.00		17,522.36	256,056,070.56	1,862,655,615.60	3,501,797,890.37
三、本年增减变动金额			11,372,524.00	-29,438,016.00		-15,063.94		-106,939,814.49	-66,144,338.43
（一）综合收益总额								82,182,826.71	82,182,826.71
（二）股东投入和减少资本			11,372,524.00	-29,438,016.00					40,810,540.00
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额			11,372,524.00						11,372,524.00
4．其他				-29,438,016.00					29,438,016.00
（三）利润分配								-189,122,641.20	-189,122,641.20
1．提取盈余公积									
2．对股东的分配								-189,122,641.20	-189,122,641.20
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
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						-15,063.94			-15,063.94
1．本期提取						15,897,612.72			15,897,612.72
2．本期使用						15,912,676.66			15,912,676.66
（六）其他									
四、本年期末余额	472,806,603.00		988,130,442.85	37,057,824.00		2,458.42	256,056,070.56	1,755,715,801.11	3,435,653,551.94

（后附财务报表附注为财务报表的组成部

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

渤海轮渡集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

渤海轮渡集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名为山东渤海轮渡有限公司，于 1998 年 10 月由山东省蓬莱港务管理局、山东省长岛港务管理局共同设立，2006 年 12 月，公司整体改制为山东渤海轮渡股份有限公司。公司于 2012 年 8 月在证券交易所上市。公司的统一社会信用代码为 91370000863046151N。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 47,258.1603 万元，注册地：山东省烟台市，总部地址：山东省烟台市芝罘区环海路 2 号，法定代表人：于新建（冯万斌先生因工作调动原因不再担任公司的法定代表人，董事于新建先生在新任董事长选举产生前，代行公司董事长（法定代表人）职责，详见公司在上海证券交易所发布的 2021-046 号临时公告）。

本公司的母公司为辽渔集团有限公司，实际控制人为辽渔集团有限公司。

(二)公司业务性质和主要经营活动

经营范围：烟台至大连、蓬莱至大连、蓬莱至旅顺、龙口至旅顺客滚船运输业务，船舶配件销售，餐饮服务，食品的销售。国际船舶管理业务：船舶买卖、租赁以及其他船舶资产管理；机务、海务和安排维修。国内船舶管理：船舶机务管理；船舶海务管理；船舶检修保养；船舶买卖租赁、营运及资产管理；货物与技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口的除外）；船舶物料供应和生活品供应；船舶修理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司所属行业为水上运输业，主要经营烟台至大连、蓬莱至旅顺、龙口至旅顺、威海至大连航线客滚运输业务。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 29 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 12 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
大连渤海轮渡票务有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
天津渤海轮渡航运有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
天津渤海轮渡融资租赁有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
烟台渤海轮渡国际船舶管理有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
大连渤海轮渡燃油有限公司	控股子公司	二级	36.00%	36.00%
渤海恒通轮渡有限公司	控股子公司	二级	51.00%	51.00%
渤海邮轮有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
渤海轮渡（香港）租赁有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
渤海国际轮渡（香港）有限公司	控股子公司	二级	51.00%	51.00%
烟台渤海轮渡国际商务有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%
山东浩洋投资有限公司	全资子公司	二级	100.00%	100.00%

本期合并财务报表范围的变更及其他变化情况详见“附注七、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

四、重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司从事船舶、邮轮运输及相关劳务；本公司及子公司根据实际生产经营特点，并根据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、（三十一）收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营

决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2. 合并程序

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

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的

被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投

出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2．外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十）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。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

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

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

1．金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金

融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列

报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）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；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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

（4）减记金融资产

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

(十一)应收票据及应收账款

应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）以组合为基础评估预期信用风险方法

本公司对信用风险显著不同的应收款项单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。 对于以组合为基础的应收账款及应收票据，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。

①应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
2、商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备，与应收账款的组合划分相同

②应收账款

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、合并范围内关联方组合	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期计量坏账准备，管理层评价该类款项具有较低的信用风险
2、合并范围外关联方及非关联方组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司对以应收款项账龄作为信用风险特征的合并范围外关联方及非关联方组合和商业承兑汇票组合，在参考历史信用损失经验，及基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）的基础上，对该应收账款及商业承兑汇票预期信用损失的计提比例估计如下：

账龄	违约预期损失率	
	应收账款 (%)	应收票据(%)
1 年以内：		
3 个月内		

账龄	违约预期损失率	
	应收账款 (%)	应收票据(%)
1 年以内：		
4-12 个月	1	1
1-2 年	5	5
2-3 年	25	25
3 年以上	100	100

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

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(十二)其他应收款

本公司对信用风险显著不同的其他应收款单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项，应收政府款项等。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。对于以组合为基础的其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。

其他应收款预期信用损失会计估计政策如下：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、合并范围内关联方组合	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期计量坏账准备，管理层评价该类款项具有较低的信用风险
2、保证金、押金、职工借款组合	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期计量坏账准备，管理层评价该类款项具有较低的信用风险
3、合并范围外关联方及非关联方组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

本公司对以其他应收款账龄作为信用风险特征的合并范围外关联方及非关联方组合，在参考历史信用损失经验， 及基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）的基础上，对该其他应收款预期信用损失的计提比例进行估计如下：

账龄	违约预期损失率
1 年以内：	
3 个月内	
4-12 个月	1
1-2 年	5
2-3 年	25
3 年以上	100

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

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(十三)存货

1．存货的分类

存货分类为：燃润料、原料、库存商品等。

2．存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

本期期末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

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十四）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十一）应收票据及应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法中应收账款处理方法。

（十五）持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2．持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十六)债权投资

本公司采用预期损失模型对债权投资单项计提减值准备。

本公司按照下列情形计量债权投资损失准备：

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

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断：

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额、该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息。

本公司在资产负债表日计算债权投资预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前债权投资减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为债权投资减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“债权投资减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

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

(十七)长期应收款

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

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

本公司按照下列情形计量长期应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的

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

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额、该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息。

基于长期应收款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、合并范围内关联方组合	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期计量坏账准备，管理层评价该类款项具有较低的信用风险
2、合并范围外关联方及非关联方组合	以长期应收款项的逾期天数作为信用风险特征

本公司对以逾期天数作为信用风险特征的长期应收款，在参考历史信用损失经验， 及基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）的基础上，编制了长期应收款逾期天数与固定准备率对照表，以此为基础计算逾期信用损失。

项目	违约预期损失率（%）
未逾期及逾期 1 个月内（含 1 个月）	
逾期 2-12 个月（含 12 个月）	25
逾期 13-24 个月（含 24 个月）	50
逾期 25 个月以上	100

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

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十八）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四／（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或

类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	3-5	2.38-3.23
船舶	年限平均法	10-30	3-5	3.17-9.70
机器设备	年限平均法	3-14	5	6.79-31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
车辆	年限平均法	8	3-5	11.875-12.125
办公设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(二十)在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一)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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2．借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十二）使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与

租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十三)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权。

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	40.00	土地使用权证核准使用年限	土地使用权证许可年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十五）长期待摊费用

1．摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2．摊销年限

长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。

（二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3．辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十八）预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十九)租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1．扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2．取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3．在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4．在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5．根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(三十一)收入

1．收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2．收入确认的具体方法

本公司具体业务收入确认条件：

①提供运输劳务收入

当客户接受本公司提供的客运、货运等运输服务时，客户取得运输服务的控制权，与此同时，本公司将对应的运输服务交易价格结转确认为收入。渤海轮渡在船舶每航次运输及相关劳务已经提供完毕，收到价款或取得收取价款的凭据时确认收入实现。本公司已收但尚未提供运输服务的票款，计入合同负债。

②商品销售收入

商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。

③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。

(三十二)合同成本

1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三)政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包

括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

（三十五）租赁

I. 现行企业会计准则下：

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁的会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：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。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计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

II. 执行新企业会计准则下：

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见“四、（二十二）使用权资产”和“四、（二十九）租赁负债”

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

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。

5. 售后回租

①本公司为卖方兼承租人

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。

②本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照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，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十六)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(三十七)回购本公司股份

公司对不符合激励/解锁条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票回购予以注销，按回购限制性股票数量减少股本，回购总价与回购股数之差减少资本公积-资本溢价。

(三十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
因执行新租赁准则，资产负债表中新增“使用权资产”与“租赁负债”科目。		**合并报表：** 2021 年 1 月 1 日，一年内到期的非流动资产减少 21,105,932.80 元 长期应收款减少 52,741,869.80 元

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
		使用权资产增加 2,113,535.42 元 一年内到期的非流动负债减少 20,720,752.30 元 租赁负债增加 1,728,354.92 元 长期应付款减少 52,741,869.80 元 **母公司报表：** 2021 年 1 月 1 日，一年内到期的非流动资产减少 15,525,689.06 元 长期应收款减少 13,530,808.81 元 固定资产减少 1,185,311,514.25 元 使用权资产增加 1,185,311,514.25 元 一年内到期的非流动负债减少 15,525,689.06 元 租赁负债增加 235,852,597.71 元 长期应付款减少 249,383,406.52 元

会计政策变更说明：

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号），根据准则规定，本公司于 2021 年 01 月 01 日起执行新租赁准则。根据衔接规定， 对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与原准则的差异调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

执行新租赁准则对本期渤海轮渡合并报表期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累计影响数	2021 年 1 月 1 日
货币资金	176,092,658.05		176,092,658.05
应收账款	27,460,524.19		27,460,524.19
预付款项	1,577,120.08		1,577,120.08
其他应收款	88,795,139.22		88,795,139.22
存货	69,766,401.98		69,766,401.98
一年内到期的非流动资产	26,351,453.18	-21,105,932.80	5,245,520.38
其他流动资产	184,030,123.88		184,030,123.88
流动资产合计	574,073,420.58	-21,105,932.80	552,967,487.78
长期应收款	60,147,082.69	-52,741,869.80	7,405,212.89
长期股权投资	39,523,268.81		39,523,268.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	278,349,397.94		278,349,397.94
投资性房地产			
固定资产	4,015,657,485.29		4,015,657,485.29
在建工程	590,291.27		590,291.27

项目	2020 年 12 月 31 日	累计影响数	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		2,113,535.42	2,113,535.42
无形资产	2,085,883.27		2,085,883.27
商誉	270,758,791.05		270,758,791.05
长期待摊费用	1,717,528.80		1,717,528.80
递延所得税资产	12,550,413.54		12,550,413.54
其他非流动资产	2,618,365.19		2,618,365.19
非流动资产合计	4,683,998,507.85	-50,628,334.38	4,633,370,173.47
资产总计	5,258,071,928.43	-71,734,267.18	5,186,337,661.25
短期借款	247,285,542.11		247,285,542.11
应付账款	51,254,800.99		51,254,800.99
预收款项	5,231,546.75		5,231,546.75
合同负债	2,673,126.07		2,673,126.07
应付职工薪酬	22,613,858.22		22,613,858.22
应交税费	41,370,064.83		41,370,064.83
其他应付款	74,578,376.29		74,578,376.29
一年内到期的非流动负债	572,385,139.40	-20,720,752.30	551,664,387.10
其他流动负债	15,316.68		15,316.68
流动负债合计	1,017,407,771.34	-20,720,752.30	996,687,019.04
长期借款	471,099,524.80		471,099,524.80
租赁负债		1,728,354.92	1,728,354.92
长期应付款	52,741,869.80	-52,741,869.80	
递延收益	106,026,648.20		106,026,648.20
递延所得税负债	25,887,420.70		25,887,420.70
非流动负债合计	655,755,463.50	-51,013,514.88	604,741,948.62
负债合计	1,673,163,234.84	-71,734,267.18	1,601,428,967.66
股本	472,806,603.00		472,806,603.00
资本公积	987,989,857.27		987,989,857.27
减：库存股	37,057,824.00		37,057,824.00
专项储备	1,706,851.59		1,706,851.59
盈余公积	256,056,070.56		256,056,070.56
未分配利润	1,703,342,336.94		1,703,342,336.94
归属于母公司股东权益合计	3,384,843,895.36		3,384,843,895.36
少数股东权益	200,064,798.23		200,064,798.23
股东权益合计	3,584,908,693.59		3,584,908,693.59
负债和股东权益总计	5,258,071,928.43	-71,734,267.18	5,186,337,661.25

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会【2018】35 号)，

根据准则规定，本公司于 2021 年 01 月 01 日起执行新租赁准则。根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与原准则的差异调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对本期渤海轮渡母公司报表期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累计影响数	2021 年 1 月 1 日
货币资金	63,477,282.62		63,477,282.62
应收账款	21,748,483.03		21,748,483.03
预付款项	76,758.03		76,758.03
其他应收款	587,030,522.02		587,030,522.02
存货	14,257,952.79		14,257,952.79
一年内到期的非流动资产	15,525,689.06	-15,525,689.06	
其他流动资产	441,225.14		441,225.14
流动资产合计	702,557,912.69	-15,525,689.06	687,032,223.63
长期应收款	13,530,808.81	-13,530,808.81	
长期股权投资	1,376,054,170.40		1,376,054,170.40
固定资产	2,534,337,320.14	-1,185,311,514.25	1,349,025,805.89
在建工程	590,291.27		590,291.27
使用权资产		1,185,311,514.25	1,185,311,514.25
无形资产	2,085,883.27		2,085,883.27
商誉	13,675,709.11		13,675,709.11
长期待摊费用	1,717,528.80		1,717,528.80
递延所得税资产	7,018,615.29		7,018,615.29
其他非流动资产	2,062,365.19		2,062,365.19
非流动资产合计	3,951,072,692.28	-13,530,808.81	3,937,541,883.47
资产合计	4,653,630,604.97	-29,056,497.87	4,624,574,107.10
短期借款	247,285,542.11		247,285,542.11
应付账款	21,428,089.80		21,428,089.80
预收款项	2,546,722.00		2,546,722.00
合同负债	192,340.32		192,340.32
应付职工薪酬	17,346,900.29		17,346,900.29
应交税费	15,787,223.80		15,787,223.80
其他应付款	245,808,024.75		245,808,024.75
一年内到期的非流动负债	352,295,013.56	-15,525,689.06	336,769,324.50
其他流动负债	15,316.68		15,316.68
流动负债合计	902,705,173.31	-15,525,689.06	887,179,484.25
租赁负债		235,852,597.71	235,852,597.71
长期应付款	249,383,406.52	-249,383,406.52	

项目	2020 年 12 月 31 日	累计影响数	2021 年 1 月 1 日
递延收益	65,888,473.20		65,888,473.20
非流动负债合计	315,271,879.72	-13,530,808.81	301,741,070.91
负债合计	1,217,977,053.03	-29,056,497.87	1,188,920,555.16
股本	472,806,603.00		472,806,603.00
资本公积	988,130,442.85		988,130,442.85
减：库存股	37,057,824.00		37,057,824.00
专项储备	2,458.42		2,458.42
盈余公积	256,056,070.56		256,056,070.56
未分配利润	1,755,715,801.11		1,755,715,801.11
所有者权益合计	3,435,653,551.94		3,435,653,551.94
负债和所有者权益总计	4,653,630,604.97	-29,056,497.87	4,624,574,107.10

注：财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号），根据准则规定，本公司于 2021 年 01 月 01 日起执行新租赁准则。根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与原准则的差异调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

（2）执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

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、9、6、3

税种	计税依据	税率（%）
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、20、16.5

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
渤海轮渡集团股份有限公司	25
大连渤海轮渡票务有限公司	20
渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司	20
大连渤海轮渡燃油有限公司	25
天津渤海轮渡航运有限公司	25
天津渤海轮渡融资租赁有限公司	25
渤海邮轮管理有限公司	25
渤海恒通轮渡有限公司	25
烟台渤海轮渡国际船舶管理有限公司	20
大连渤海轮渡燃油运输有限公司	20
山东浩洋投资有限公司	25
威海市海大客运有限公司	25
威海海利商贸有限公司	20
威海海益商贸有限公司	20
威海海金货运有限公司	20
烟台渤海轮渡国际商务有限公司	20
烟台海强珍商贸有限公司	20
烟台海强玉商贸有限公司	20
烟台海强宝商贸有限公司	20
烟台海强翡商贸有限公司	20
烟台海强翠商贸有限公司	20
烟台海强晶商贸有限公司	20
烟台海强钻商贸有限公司	20
烟台海强玛商贸有限公司	20
烟台海强兴商贸有限公司	20
烟台海强翠经营服务有限公司	20
烟台海强晶经营服务有限公司	20
烟台海强钻经营服务有限公司	20
烟台海强玛经营服务有限公司	20
烟台海强兴经营服务有限公司	20

纳税主体名称	所得税税率（%）
渤海邮轮有限公司	16.5
渤海国际轮渡（香港）有限公司	16.5
渤海轮渡（香港）租赁有限公司	16.5
香港恒洋船务有限公司	16.5

注：渤海邮轮有限公司、渤海国际轮渡（香港）有限公司、渤海轮渡（香港）租赁有限公司、香港恒洋船务有限公司注册地在香港，适用香港企业所得税税率 16.50%。香港税务条例（第 112 章）第 23B 条规定，在计算香港航运企业源自香港的航运利润时，香港航运企业的船舶不是航行于香港水域以及香港水域与内河贸易水域之间，所收取的收入无须征收利得税。根据 23B 条例的规定，渤海邮轮有限公司及渤海国际轮渡（香港）有限公司相关收入免于征收香港利得税。

根据香港税务条例第 14 条的相关规定，只有于香港产生或得自香港的利润才须课缴利得税，渤海轮渡（香港）租赁有限公司、香港恒洋船务有限公司的利润非于香港产生或得自香港，因此无须在香港缴纳利得税。

（二）税收优惠政策及依据

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个人工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）的规定：“2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”其中：大连渤海轮渡票务有限公司、渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司、烟台渤海轮渡国际船舶管理有限公司、大连渤海轮渡燃油运输有限公司、威海海利商贸有限公司、威海海益商贸有限公司、威海海金货运有限公司、烟台渤海轮渡国际商务有限公司、烟台海强珍商贸有限公司、烟台海强玉商贸有限公司、烟台海强宝商贸有限公司、烟台海强翡商贸有限公司、烟台海强翠商贸有限公司、烟台海强晶商贸有限公司、烟台海强钻商贸有限公司、烟台海强玛商贸有限公司、烟台海强兴商贸有限公司、烟台海强翠经营服务有限公司、烟台海强晶经营服务有限公司、烟台海强钻经营服务有限公司、烟台海强玛经营服务有限公司、烟台海强兴经营服务有限公司适用上述规定。

根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）的规定：“小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。”根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号）和《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 5 号）的规定：“自 2021 年 4 月 1 日至 2022

年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元）的，免征增值税。”其中：山东浩洋投资有限公司、渤海邮轮管理有限公司、威海海益商贸有限公司、威海海利商贸有限公司、威海海金货运有限公司、渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司、烟台海强珍商贸有限公司、烟台海强玉商贸有限公司、 烟台海强宝商贸有限公司、 烟台海强翡商贸有限公司、烟台海强翠商贸有限公司、烟台海强晶商贸有限公司、烟台海强钻商贸有限公司、烟台海强玛商贸有限公司、烟台海强兴商贸有限公司、烟台海强翠经营服务有限公司、烟台海强晶经营服务有限公司、烟台海强钻经营服务有限公司、烟台海强玛经营服务有限公司、烟台海强兴经营服务有限公司适用上述规定。

根据《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）的规定：“2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。”其中：大连渤海轮渡票务有限公司、渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司适用上述规定。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税［2016］36 号）的规定：“经人民银行、银监会、商务部批准经营融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人提供有形动产融资租赁服务，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行增值税即征即退政策。”其中天津渤海轮渡融资租赁有限公司适用上述规定。

根据《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号）的规定：“自 2020 年 1 月 1 日起，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务取得的收入免征增值税”。根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 7 号），该税收优惠政策执行期限延长至 2021 年 3 月 31 日。其中：渤海轮渡集团股份有限公司、渤海轮渡集团股份有限公司蓬莱分公司、威海市海大客运有限公司、威海海益商贸有限公司、威海海利商贸有限公司、烟台海强珍商贸有限公司、烟台海强玉商贸有限公司、烟台海强宝商贸有限公司、烟台海强翡商贸有限公司、烟台海强翠商贸有限公司、烟台海强晶商贸有限公司、烟台海强钻商贸有限公司、烟台海强玛商贸有限公司、烟台海强兴商贸有限公司、烟台海强翠经营服务有限公司、烟台海强晶经营服务有限公司、烟台海强钻经营服务有限公司、烟台海强玛经营服务有限公司、烟台海强兴经营服务有限公司、渤海轮渡（青岛）国际旅行社适用上述规定。

根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号），小规模纳税人减按 1%预征率预缴增值税的税收优惠政策延续至 2021 年 12 月 31 日。其中山东浩洋投资有限公司、渤海邮轮管理有限公司、威海海益商

贸有限公司、威海海利商贸有限公司、威海海金货运有限公司、渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司、烟台海强珍商贸有限公司、烟台海强玉商贸有限公司、烟台海强宝商贸有限公司、烟台海强翡商贸有限公司、烟台海强翠商贸有限公司、烟台海强晶商贸有限公司、烟台海强钻商贸有限公司、烟台海强玛商贸有限公司、烟台海强兴商贸有限公司、烟台海强翠经营服务有限公司、烟台海强晶经营服务有限公司、烟台海强钻经营服务有限公司、烟台海强玛经营服务有限公司、烟台海强兴经营服务有限公司适用上述规定。

根据《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局关于继续实施房产税 城镇土地使用税减免政策的通知》（鲁财税［2021］9 号）规定：“增值税小规模纳税人免征房产税、城镇土地使用税的期限，延长至 2021 年 12 月 31 日。”其中渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司、山东浩洋投资有限公司适用上述规定。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日，期末金额均为 2021 年 12 月 31 日。）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	955,869.41	1,094,375.30
银行存款	153,793,000.97	173,810,732.61
其他货币资金	1,138,838.08	1,187,550.14
合计	155,887,708.46	176,092,658.05
其中：存放在境外的款项总额	28,210,597.09	27,349,707.58

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	1,050,000.00	1,050,000.00
合计	1,050,000.00	1,050,000.00

其他货币资金说明：

1、截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 1,050,000.00 元，系本公司全资子公司渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司按规定存在银行的旅游质保金。

2、截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 21,464.99 元系本公司全资子公司天津渤海轮渡航运有限公司证券账户资金。

3、截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 67,345.63 元系本公司全资子公司天津渤海轮渡融资租赁有限公司证券账户资金。

4、截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 27.46 元系本公司控股子公司渤海

恒通轮渡有限公司证券账户资金。

注释 2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
0-3 个月	85,265,314.61	38,565,051.95
4-12 个月	22,922,720.99	1,883,997.50
1 年以内小计	108,188,035.60	40,449,049.45
1 至 2 年	13,024,200.50	127,413.64
2 至 3 年	112,443.64	
3 年以上	12,642,406.08	12,915,996.95
小计	133,967,085.82	53,492,460.04
减：坏账准备	36,488,765.00	26,031,935.85
合计	97,478,320.82	27,460,524.19

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	36,080,475.22	26.93	36,080,475.22	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	97,886,610.60	73.07	408,289.78	0.42	97,478,320.82
其中：账龄组合	97,886,610.60	73.07	408,289.78	0.42	97,478,320.82
合计	133,967,085.82	100.00	36,488,765.00		97,478,320.82

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	25,734,543.09	48.11	25,734,543.09	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,757,916.95	51.89	297,392.76	1.07	27,460,524.19
其中：账龄组合	27,757,916.95	51.89	297,392.76	1.07	27,460,524.19
合计	53,492,460.04	100.00	26,031,935.85		27,460,524.19

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
烟台渤海国际轮渡有限公司	23,621,968.50	23,621,968.50	100.00	受新冠肺炎疫情影响，该联营企业资产负债率较高，公司出于谨慎性，将期末应收账款余额全额计提坏账
广西海丝明港国际邮轮管理有限公司	12,309,210.72	12,309,210.72	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
刘维湘	48,105.00	48,105.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
新疆海外国际旅行社有限公司	43,205.00	43,205.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
亚太文化交流中心	25,870.00	25,870.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
韩国易凯国际旅行社	14,000.00	14,000.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
山东旅游有限公司	8,200.00	8,200.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
保利集团	7,160.00	7,160.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
青岛天都锦资产管理有限公司	2,556.00	2,556.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
康辉旅行社集团（青岛）有限公司	200.00	200.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
合计	36,080,475.22	36,080,475.22		

按单项计提坏账准备的说明：根据公司的会计政策，公司对信用风险显著不同的应收账款单项评价信用风险，上述应收账款预计无法收回，公司全额计提坏账准备。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款-账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月内	85,265,314.61		
4-12 个月	12,317,927.99	123,179.28	1
1 年以内合计	97,583,242.60	123,179.28	
1-2 年	7,025.00	351.25	5
2-3 年	15,445.00	3,861.25	25
3 年以上	280,898.00	280,898.00	100
合计	97,886,610.60	408,289.78	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

本公司基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为合并范围内关联方组合、合并范围外关联方及非关联方组合，合并范围内关联方组合具有较低的信用风险不计提坏账，合并范围外关联方及非关联方组合以应收账款的账龄作为信用风险特征计提坏账。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	合并增加	
单项计提预期信用损失的应收账款	25,734,543.09	10,604,793.00	258,860.87			36,080,475.22
按组合计提预期信用损失的应收账款	297,392.76	110,897.02				408,289.78
其中：账龄组合	297,392.76	110,897.02				408,289.78
合计	26,031,935.85	10,715,690.02	258,860.87			36,488,765.00

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 1	63,153,486.00	47.14	90,713.00
客户 2	23,621,968.50	17.63	23,621,968.50
客户 3	18,000,000.00	13.44	
客户 4	12,309,210.72	9.19	12,309,210.72
客户 5	9,604,150.00	7.17	23,661.00
合计	126,688,815.22	94.57	36,045,553.22

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,308,466.73	82.68	1,336,380.58	84.74
1 至 2 年	34,325.40	2.17	240,241.88	15.23
2 至 3 年	239,741.88	15.15	497.62	0.03
3 年以上				
合计	1,582,534.01	100.00	1,577,120.08	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
中国人民财产保险股份有限公司航运保险运营中心	299,292.46	18.91
LISCR,LLC	239,741.88	15.15
烟台宝泓船舶机械设备有限公司	159,120.00	10.05
中国人民财产保险股份有限公司威海市分公司	103,319.42	6.53
大连港旅顺港务有限公司	84,593.73	5.35
合计	886,067.49	55.99

注释 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	107,122,139.06	88,795,139.22
合计	107,122,139.06	88,795,139.22

（一）其他应收款项

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
0-3 个月	21,585,644.64	2,540,763.87
4-12 个月	359,418.77	1,280,034.05
1 年以内小计	21,945,063.41	3,820,797.92
1 至 2 年	509,019.07	594,073.65
2 至 3 年	550,679.00	400,921.00
3 年以上	85,055,476.26	84,835,130.68
小计	108,060,237.74	89,650,923.25
减：坏账准备	938,098.68	855,784.03
合计	107,122,139.06	88,795,139.22

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金、职工借款	3,611,619.15	4,353,617.42
往来款	1,111,860.35	1,087,370.15
借款	103,325,567.52	84,194,619.00
其他	11,190.72	15,316.68
合计	108,060,237.74	89,650,923.25

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	103,358,078.55	95.65	32,511.03	0.03	103,325,567.52
其中：单项计提	32,511.03	0.03	32,511.03	100.00	
单项不计提	103,325,567.52	95.62			103,325,567.52
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,702,159.19	4.35	905,587.65	19.26	3,796,571.54
其中：账龄组合	1,122,051.07	1.04	905,587.65	80.71	216,463.42

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
保证金、押金、职工借款组合	3,580,108.12	3.31			3,580,108.12
合计	108,060,237.74		938,098.68		107,122,139.06

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	84,226,130.03	93.95	31,511.03	0.04	84,194,619.00
其中：单项计提	31,511.03	0.04	31,511.03	100.00	
单项不计提	84,194,619.00	93.91			84,194,619.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,424,793.22	6.05	824,273.00	15.19	4,600,520.22
其中：账龄组合	1,102,686.83	1.23	824,273.00	74.75	278,413.83
保证金、押金、职工借款组合	4,322,106.39	4.82			4,322,106.39
合计	89,650,923.25	100.00	855,784.03		88,795,139.22

4．单项计提预期信用损失的其他应收款情况

其中按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
郭继东	28,387.00	28,387.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
顺鲁备用金	3,124.03	3,124.03	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
青岛鲁中远通讯导航设备有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
合计	32,511.03	32,511.03		

其中按单项不计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
威海畅通船舶用品有限公司	103,325,567.52			已获得股权质押，无需计提
合计	103,325,567.52			

5．按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-3 个月	131,411.67		
4-12 个月	12,000.00	120.00	1
1 年以内小计	143,411.67	120.00	
1 至 2 年	62,000.00	3,100.00	5
2 至 3 年	19,029.00	4,757.25	25
3 年以上	897,610.40	897,610.40	100
小计	1,122,051.07	905,587.65	

（2）保证金、押金、职工借款组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
保证金、押金、职工借款组合	3,580,108.12		
合计	3,580,108.12		

6. 其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
期初余额	824,273.00		31,511.03	855,784.03
期初余额在本期				
—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	81,314.65		1,000.00	82,314.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	905,587.65		32,511.03	938,098.68

7. 本期无实际核销的其他应收款项

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
威海畅通船舶用品有限公司	借款	103,325,567.52	2 年以内，3 年以上	95.62	
广州市日高电子科技有限公司	押金	370,000.00	2 至 3 年，3 年以上	0.34	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
荣成市西霞口船业有限公司	往来款	307,000.00	3 年以上	0.28	307,000.00
抚顺矿业集团有限责任公司页岩炼油厂	保证金	300,000.00	2 至 3 年	0.28	
烟台市乐翻天儿童乐园有限公司	保证金	300,000.00	3 年以上	0.28	
合计		104,602,567.52		96.80	307,000.00

注：威海畅通船舶用品有限公司是威海市海大客运有限公司的股东，将其持有的威海市海大客运有限公司 30.33%的股权质押给威海市海大客运有限公司控股股东山东浩洋投资有限公司，并用在威海市海大客运有限公司的股份收益偿还本金和利息，故未计提坏账。

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
燃润料	70,537,838.92		70,537,838.92	38,489,366.02		38,489,366.02
库存商品	27,455,230.04		27,455,230.04	17,502,977.35		17,502,977.35
原料	21,138,235.11		21,138,235.11	13,774,058.61		13,774,058.61
合计	119,131,304.07		119,131,304.07	69,766,401.98		69,766,401.98

注：燃润料增加的主要原因系燃油价格上涨，大连渤海轮渡燃油有限公司增加库存燃料油所致。

注释 6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	5,382,446.02	5,245,520.38
合计	5,382,446.02	5,245,520.38

注释 7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税额	79,924,040.20	114,029,773.88
预缴所得税	8,122.38	
理财产品	40,000,040.00	70,000,350.00
合计	119,932,202.58	184,030,123.88

注：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司子公司天津渤海轮渡融资租赁有限公司使用自有

资金通过证券资金账户购买上海证券交易所交易的国债逆回购余额为 40,000,040.00 元。

注释 8. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			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	1,853,437.41		1,853,437.41	7,405,212.89		7,405,212.89	
其中：未实现融资收益	18,959.10		18,959.10	259,640.97		259,640.97	
合计	1,853,437.41		1,853,437.41	7,405,212.89		7,405,212.89	

注 1：融资租赁款为全资子公司香港恒洋船务有限公司以直租的方式，为本公司控股股东辽渔集团一艘冷藏运输船提供融资租赁服务，租赁本金为 390 万美元；年租赁利率按照中国人民银行 5 年期以上贷款基准利率 4.9%计算。中国人民银行贷款基准利率上调，则租赁利率作等额上调，中国人民银行贷款基准利率下调，则租赁利率不做调整；按月等额支付租金；租赁期限 5 年；船舶租赁期间所有权归恒洋船务，租赁期满辽渔集团以名义价款 100 元人民币留购租赁物。同时，辽渔集团以其向公司提供港口服务的应收账款提供质押担保。

注 2、应收融资租赁款

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	5,617,190.88	5,748,640.74
1-2 年	1,872,396.51	5,748,640.74
2-3 年		1,916,213.12
应收租赁收款额总额小计	7,489,587.39	13,413,494.60
减：未确认融资收益	253,703.96	762,761.33
应收租赁收款额现值小计	7,235,883.43	12,650,733.27
减：一年内到期的租赁款	5,382,446.02	5,245,520.38
合计	1,853,437.41	7,405,212.89

注释 9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
烟台同三轮渡码头有限公司	28,621,751.52			677,725.38	
烟台渤海国际轮渡有限公司				2,055,753.73	
烟台 FERRY 株式会社	1,913,134.09			435,257.48	
山东深国际渤海物流科技发展有限公司	8,988,383.20			116,462.93	
合计	39,523,268.81			3,285,199.52	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业						
烟台同三轮渡码头有限公司					29,299,476.90	
烟台渤海国际轮渡有限公司					2,055,753.73	
烟台 FERRY 株式会社					2,348,391.57	
山东深国际渤海物流科技发展有限公司					9,104,846.13	
合计					42,808,468.33	

长期股权投资说明：

1、公司为实现港航优势互补，2010 年 11 月通过烟台联合产权交易中心购入烟台同三轮渡码头有限公司 32.50%股权，2021 年度按权益法确认投资收益 677,725.38 元。

2、烟台渤海国际轮渡有限公司系公司为运营中韩航线而成立的合资企业，本公司持有其 30.00%股权，2021 年度弥补 2020 年度产生 2,414,431.57 元的超额亏损后按权益法确认投资收益 2,055,753.73 元。

3、烟台 FERRY 株式会社系为合作开辟烟台至平泽航线，谋求中韩两国港航事业的共同发展而成立的中外合资经营企业，公司持有烟台 FERRY 株式会社 30.00%股权，2021 年度按权益法确认投资收益 435,257.48 元。

4、公司为使业务不断前移，实现公司在客滚运输领域的一体化运作，提升公司的综合竞争实力，公司出资 1,050 万元与深圳市深国际物流服务管理有限公司和烟台深渤投资中心（有限合伙），合资设立了山东深国际渤海物流科技发展有限公司，公司出资占比 35%。2021 年度按权益法确认投资收益 116,462.93 元。

注释 10．其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	267,920,561.53	278,349,397.94
合计	267,920,561.53	278,349,397.94

其他非流动金融资产说明：

2018 年 6 月 1 日，经公司第四届董事会第十四次会议审议通过《关于全资子公司认购中信人民币 PE 基金三期的议案》，同意公司全资子公司天津渤海轮渡融资租赁有限公司作为后续有限合伙人，使用自有资金出资 2 亿元人民币向磐茂（上海）投资中心（有限合伙）（以下简称“合伙企业”）认缴出资，公司将以出资额 2 亿元为限对合伙企业债务承担有限责任。在投资期内，普通合伙人根据投资的进度和资金使用情况要求缴付各期实

缴资本。

磐茂（上海）投资中心（有限合伙）采用估值技术对其投资项目的公允价值进行计量，并将公允价值变动计入合伙企业当期损益，对每个合伙人应享有的合伙企业权益记录于合伙人权益账户中，天津渤海轮渡融资租赁有限公司将磐茂（上海）投资中心提供的权益账户余额与已出资金额的差额 83,796,977.39 元确认为账面公允价值变动收益，其中 2018 年度公允价值变动收益为 6,236,320.42 元、2019 年公允价值变动收益为 8,199,775.38 元、2020 年公允价值变动收益为 67,223,555.70 元、2021 年公允价值变动收益为 2,137,325.89 元。

天津渤海轮渡融资租赁有限公司累计收到分配现金 52,802,104.46 元（收回本金 15,876,415.86 元、投资收益 36,925,688.60 元），其中 2020 年度收到分配现金 12,299,126.30 元（收回本金 3,310,253.56 元、投资收益 8,988,872.74 元）、2021 年度收到分配现金 40,502,978.16 元（收回本金 12,566,162.30 元、投资收益 27,936,815.86 元）。

注释 11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,546,833,088.53	4,015,657,485.29
固定资产清理		
合计	3,546,833,088.53	4,015,657,485.29

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	船舶	办公设备	车辆	合计
一.账面原值						
1. 期初余额	22,202,704.65	4,445,369.43	5,662,141,927.10	14,598,006.22	23,929,063.48	5,727,317,070.88
2. 本期增加金额		689,350.80	52,246,714.88	463,646.69	1,329,017.69	54,728,730.06
（1）购置		147,956.39		463,646.69	1,329,017.69	1,940,620.77
（2）在建工程转入		541,394.41	52,246,714.88			52,788,109.29
3. 本期减少金额		22,400.00	353,447,202.30		809,576.41	354,279,178.71
（1）处置或报废		22,400.00			809,576.41	831,976.41
（2）其他			353,447,202.30			353,447,202.30
4. 期末余额	22,202,704.65	5,112,320.23	5,360,941,439.68	15,061,652.91	24,448,504.76	5,427,766,622.23
二.累计折旧						
1. 期初余额	4,534,881.59	1,453,439.48	1,632,626,027.61	11,475,203.27	16,570,033.64	1,666,659,585.59
2. 本期增加金额	670,307.88	389,039.09	172,766,041.31	890,784.82	1,857,642.70	176,573,815.80
（1）本期计提	670,307.88	389,039.09	172,766,041.31	890,784.82	1,857,642.70	176,573,815.80
（2）企业合并增加						
3. 本期减少金额		10,450.00	6,525,286.72		764,130.97	7,299,867.69
（1）处置或报废		10,450.00			764,130.97	774,580.97
（2）其他			6,525,286.72			6,525,286.72
4. 期末余额	5,205,189.47	1,832,028.57	1,798,866,782.20	12,365,988.09	17,663,545.37	1,835,933,533.70
三.减值准备						
1. 期初余额			45,000,000.00			45,000,000.00
2. 本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	船舶	办公设备	车辆	合计
（1）本期计提						
3．本期减少金额						
（1）处置或报废						
4．期末余额			45,000,000.00			45,000,000.00
四.账面价值						
1．期末账面价值	16,997,515.18	3,280,291.66	3,517,074,657.48	2,695,664.82	6,784,959.39	3,546,833,088.53
2．期初账面价值	17,667,823.06	2,991,929.95	3,984,515,899.49	3,122,802.95	7,359,029.84	4,015,657,485.29

注 1：本公司控股子公司渤海国际轮渡（香港）有限公司向新加坡星展银行借款 35,200,000.00 美元用以建造海蓝鲸客箱船，该船舶于 2017 年 6 月 30 日完工转至固定资产并登记为贷款抵押物，2017 年 7 月开始计提折旧。截至 2021 年 12 月 31 日，该抵押船舶原值为 297,842,960.39 元，累计折旧为 41,817,151.80 元，账面净值为 256,025,808.59 元。

注 2：本公司控股子公司威海市海大客运有限公司向中国银行股份有限公司威海分行借款 168,890,000.00 元用以建造“中华富强”轮客滚船，该船舶于 2020 年 9 月完工转至固定资产并于 2020 年 11 月登记为贷款抵押物，2020 年 10 月开始计提折旧。“中华富强”轮因大修理，于 2021 年 4 月底转入在建工程，原值 353,447,202.30 元，累计折旧 6,525,286.72 元，净值 346,921,915.58 元。2021 年 6 月 威海市海大客运有限公司在该银行贷款已全部还清，2021 年 8 月“中华富强”轮抵押权登记注销手续办理完成。

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
船舶-"生生 1"轮	143,798,717.07	124,989,404.60		18,809,312.47	
船舶-渤海银珠轮	240,780,346.98	134,826,575.59	10,000,000.00	95,953,771.39	
合计	384,579,064.05	259,815,980.19	10,000,000.00	114,763,083.86	

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
海蓝鲸号客箱船	256,025,808.59
集装箱	478,061.42
合计	256,503,870.01

经营租赁未来五年收款额：

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	43,868,389.88	44,888,917.88
1-2 年	43,737,970.82	44,888,917.88
2-3 年	43,609,788.00	44,758,498.82
3-4 年	43,609,788.00	44,630,316.00
4-5 年	21,804,894.00	44,630,316.00
5 年以上		22,315,158.00
合计	196,630,830.70	246,112,124.58

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
龙湖置业房产	2,196,330.52	尚在办理中
合计	2,196,330.52	

注释 12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	349,539,520.19	590,291.27
工程物资		
合计	349,539,520.19	590,291.27

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
船舶改造项目	2,617,604.61		2,617,604.61	590,291.27		590,291.27
中华富强轮	346,921,915.58		346,921,915.58			
合计	349,539,520.19		349,539,520.19	590,291.27		590,291.27

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
船舶改造项目	590,291.27	54,274,028.22	52,246,714.88		2,617,604.61
中华富强轮		346,921,915.58			346,921,915.58
储油罐		541,394.41	541,394.41		
合计	590,291.27	401,737,338.21	52,788,109.29		349,539,520.19

续：

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	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
船舶改造项目	59,752,212.39	87.44	88.00				自筹
中华富强轮							保险赔偿
储油罐			100.00				自筹
合计	59,752,212.39						

注释 13. 使用权资产

项目	房屋建筑物及土地	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,113,535.42	2,113,535.42
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	2,113,535.42	2,113,535.42
二. 累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	422,707.08	422,707.08
本期计提	422,707.08	422,707.08
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	422,707.08	422,707.08
三. 减值准备		

1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,690,828.34	1,690,828.34
2. 期初账面价值	2,113,535.42	2,113,535.42

注释 14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,919,020.00	2,919,020.00
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	2,919,020.00	2,919,020.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	833,136.73	833,136.73
2. 本期增加金额	72,975.48	72,975.48
本期计提	72,975.48	72,975.48
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	906,112.21	906,112.21
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,012,907.79	2,012,907.79
2. 期初账面价值	2,085,883.27	2,085,883.27

注释 15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
吸收合并山东烟大汽车轮渡股份有限公司	63,805,171.24			63,805,171.24
威海市海大客运有限公司	257,083,081.94			257,083,081.94
合计	320,888,253.18			320,888,253.18

注 1：本公司于 2002 年 5 月吸收合并山东烟大汽车轮渡股份有限公司，取得其全部资产并承担了其全部债务，公司吸收合并烟大轮渡初始确认无形资产（商誉）9,400 万元，自 2002 年 5 月起按 10 年平均摊销。2004 年末，公司根据中联评报[2004]第 100 号的资产评估结果，对无形资产（商誉）计提减值准备 5,012.95 万元，无形资产（商誉）余额为 1,880.41 万元。自 2005 年 1 月起，无形资产（商誉）按该余额在剩余年限内平均摊销，至 2006 年末无形资产（商誉）的账面价值为 1,367.57 万元。

注 2：本公司于 2007 年 1 月 1 日起执行 2006 年版企业会计准则，按该准则规定，从 2007 年 1 月 1 日起对此项商誉不再摊销，并于每年年末进行减值测试。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
吸收合并山东烟大汽车轮渡股份有限公司	50,129,462.13			50,129,462.13
合计	50,129,462.13			50,129,462.13

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

（1）吸收合并山东烟大汽车轮渡股份有限公司资产组或资产组组合的构成：目前公司在用的原烟大轮渡资产除房屋外，系烟台至大连航线的航线权，公司在确定与商誉相关的资产组时，将与本航线直接相关资产（船舶、应收账款等）等直接纳入资产组，其他共用资产（房屋、货币资金等无法直接归入资产组的资产）按本航线收入占收入总额的比重归入本资产组，在此基础上于期末对商誉相关的资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合方法一致。

（2）威海市海大客运有限公司：威海市海大客运有限公司主营威海至大连航线的客滚运输业务，于 2020 年 3 月 27 日并购完成，本公司期末将与威海至大连航线直接相关的资产（固定资产等非流动资产）认定为一个资产组，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

项目	吸收合并山东烟大汽车轮渡股份有限公司	威海市海大客运有限公司
商誉账面余额①	63,805,171.24	257,083,081.94
商誉减值准备余额②	50,129,462.13	
商誉的账面价值③=①-②	13,675,709.11	257,083,081.94
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		128,541,348.16
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	13,675,709.11	385,624,430.10
资产组有形资产的公允价值⑥	2,263,905,470.14	452,615,442.51
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	2,277,581,179.25	838,239,872.61
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	3,598,869,125.72	931,517,600.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧		
合计		

（1）资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）：采用企业的加权平均资本成本（WACC）作为企业自由现金流量的折现率，通过对其所分摊到的资产组的现金流量现值法进行折现。

（2）可收回金额的确定方法及依据

1. 重要假设及依据

①针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营。

②假设评估基准日后公司的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出。

③假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

④有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

2. 关键参数

单位名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率（加权平均资本成本 WACC）
吸收合并山东烟大汽车轮渡股份有限公司	5 年（即 2022-2026 年）后续为稳定期	注 1		根据预测的收入、成本、费用等计算	11.59%
威海市海大客运有限公司	5 年（即 2022-2026 年）后续为稳定期	注 2		根据预测的收入、成本、费用等计算	10.76%

3.折现率（加权平均资本成本 WACC）（税前）确认依据:

采用加权平均资本成本模型 WACC（税前）确定折现率 **R**

R=Ke*[E/(E+D)]+Kd*(1-T)*[D/(E+D)]

式中：T：所得税率

Kd：付息债务成本（五年期以上贷款利率）

Ke：权益资本成本，按资本资产定价模型（CAPM）确定权益资本成本；

计算公式如下：$Ke= R_f +ERP*\beta_1+Rc$

式中：R_f ：无风险报酬率（10 年以上无风险收益率）

ERP：市场风险溢价

β_1：有财务杠杆风险系数

Rc：企业特有风险值

注 1：首先，根据公司烟台-大连航线经营情况、未来五年的发展规划和市场发展趋势，结合 2018 年至 2021 年实际数据及 2022 年预算进行具体盈利预测；其次，假定公司从 2027 年起，烟台-大连航线仍可持续经营，为连续预测。2022 年烟台至大连航线收入依据市场销售情况及公司的运营计划按照烟台至大连航线整体进行预测，并根据公司中长期发展规划以及疫情恢复程度预计 2022 至 2026 年每年销售收入增长。

注 2：首先，根据威海市海大客运有限公司经营情况、未来五年的发展规划和市场发展趋势，结合 2018 年至 2021 年实际数据及 2022 年预算进行具体盈利预测；其次，假定威海市海大客运有限公司从 2027 年起仍可持续经营，为连续预测。2022 年威海至大连航线收入依据市场销售情况及公司的运营计划按照威海市海大客运有限公司整体进行预测，并根据威海市海大客运有限公司中长期发展规划、现有船舶的客运量以及疫情恢复程度预计 2022 至 2026 年每年销售收入增长。

注释 16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
船舶节能系统	1,717,528.80	2,380,530.91	757,039.00		3,341,020.71
合计	1,717,528.80	2,380,530.91	757,039.00		3,341,020.71

注释 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,149,661.90	3,003,621.83	15,539,967.52	3,854,876.29
内部交易未实现利润	4,334,034.37	1,083,508.59	4,945,029.16	1,236,257.30
可抵扣亏损	1,834,034.53	458,508.63	11,994,169.67	2,998,542.42
递延收益	3,430,555.43	857,638.86	3,597,222.11	899,305.53
股权激励	5,419,161.00	1,354,790.25	14,245,728.00	3,561,432.00
租赁负债	37,526.56	9,381.64		

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	27,204,973.79	6,767,449.80	50,322,116.46	12,550,413.54

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合并单位内企业资产置换	197,750.87	49,437.72	461,419.32	115,354.83
金融资产公允价值变动	83,796,977.39	20,949,244.35	81,659,651.50	20,414,912.88
非同一控制企业合并资产评估增值	19,592,206.36	4,898,051.59	21,428,611.99	5,357,152.99
合　计	103,586,934.62	25,896,733.66	103,549,682.81	25,887,420.70

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	30,437,741.90	14,022,976.27
合计	30,437,741.90	14,022,976.27

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021 年		1,386,068.90	
2022 年	2,027,340.46	2,027,340.46	
2023 年	1,333,157.09	1,333,157.09	
2024 年	6,664,602.56	6,664,602.56	
2025 年	2,424,441.94	2,611,807.26	
2026 年	17,988,199.85		
合计	30,437,741.90	14,022,976.27	

注释 18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付长期资产购置款	556,000.00		556,000.00	2,618,365.19		2,618,365.19
合计	556,000.00		556,000.00	2,618,365.19		2,618,365.19

注释 19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款		
信用借款	238,743,400.00	247,285,542.11
合计	238,743,400.00	247,285,542.11

短期借款分类的说明：

1、本公司向招商银行烟台海港路支行借款 29,910,000.00 元，借款为信用借款，借款利率为 3.00%，借款到期日为 2022 年 4 月 29 日。

2、本公司向中国建设银行股份有限公司烟台芝罘支行借款 50,000,000.00 元，借款为信用借款，借款利率为 3.65%，借款到期日为 2022 年 10 月 24 日。

3、本公司向招商银行股份有限公司香港分行借款 22,000,000.00 欧元，折合人民币 158,833,400.00 元，欧元兑换人民币汇率中间价为 7.2197，借款利率为 0.15%，手续费为 0.1%，融资性保函费率 1.433%，借款为信用借款，借款到期日为 2022 年 5 月 27 日。

注释 20．应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	58,940,134.21	48,038,098.41
1-2 年	77,320.15	2,503,308.48
2-3 年	2,219,609.57	790.00
3 年以上	688,921.00	712,604.10
合计	61,925,984.93	51,254,800.99

注释 21．预收款项

1．预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,352,897.00	4,055,700.80
1-2 年	42,064.00	233,236.00
2-3 年	125,075.00	7,645.20
3 年以上	871,291.75	934,964.75
合计	2,391,327.75	5,231,546.75

2．账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中国国旅（福建）国际旅行社有限公司	500,000.00	尚未结算
北京优创世纪广告传媒有限公司	300,000.00	尚未结算
合计	800,000.00	

注释 22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预售船票款	148,987.28	193,340.32
包船款		2,479,785.75
合计	148,987.28	2,673,126.07

注释 23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	22,613,858.22	198,618,060.35	190,696,998.16	30,534,920.41
离职后福利-设定提存计划		26,249,720.13	25,345,586.17	904,133.96
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	22,613,858.22	224,867,780.48	216,042,584.33	31,439,054.37

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	20,653,455.14	163,997,584.13	155,728,008.45	28,923,030.82
职工福利费		5,476,462.44	5,476,462.44	
社会保险费		11,696,691.24	11,696,691.24	
其中：医疗保险费		9,948,777.17	9,948,777.17	
工伤保险费		1,720,171.78	1,720,171.78	
生育保险费		27,742.29	27,742.29	
住房公积金	832,554.84	13,329,066.34	13,321,711.78	839,909.40
工会经费和职工教育经费	1,127,848.24	4,118,256.20	4,474,124.25	771,980.19
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合计	22,613,858.22	198,618,060.35	190,696,998.16	30,534,920.41

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		21,127,588.99	21,127,588.99	
失业保险费		956,116.25	956,116.25	
企业年金缴费		4,166,014.89	3,261,880.93	904,133.96
合计		26,249,720.13	25,345,586.17	904,133.96

注释 24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,173,207.62	111,222.37
企业所得税	26,906,721.45	29,706,465.69
个人所得税	1,126,246.65	11,218,074.54
城市维护建设税	81,804.00	7,463.88
教育费附加	35,058.86	3,198.79
地方教育费附加	23,372.57	2,132.53
水利基金	66.24	406.87
房产税	15,421.57	2,184.42
土地使用税	4,319.87	168.75
印花税	88,229.84	42,235.50
其他	670,557.43	276,511.49
合计	30,125,006.10	41,370,064.83

注释 25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,815,181.00	7,099,200.00
其他应付款项	46,587,957.85	67,479,176.29
合计	50,403,138.85	74,578,376.29

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
限制性股票	3,815,181.00	7,099,200.00
合计	3,815,181.00	7,099,200.00

注：因尚未到解锁期，应付限制性股票股利余额中含一年以上金额 3,437,100.00 元未支付。

（二）其他应付款项

1. 按款项性质列示的其他应付款项

款项性质	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	17,563,581.00	37,057,824.00
单位往来款项	19,482,063.77	20,500,002.85

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	4,842,351.86	6,367,930.86
其他	4,699,961.22	3,553,418.58
合计	46,587,957.85	67,479,176.29

2．账龄超过一年的重要其他应付款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	17,563,581.00	尚未到解锁期
收购山东浩洋投资有限公司股权款	10,000,000.00	尚未到结算期
渤海湾水路客运联网售票信息系统	1,030,652.64	尚未到结算期
合计	28,594,233.64	

注释 26．一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	414,462,030.75	551,279,206.60
一年内到期的租赁负债	403,091.39	385,180.50
合计	414,865,122.14	551,664,387.10

注：一年内到期的长期借款详见本附注六、（二十八）、长期借款分类的说明。

注释 27．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债销项税额	11,190.72	15,316.68
合计	11,190.72	15,316.68

注释 28．长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	246,033,839.06	252,393,064.80
抵押借款	70,132,700.00	218,706,460.00
保证借款		
信用借款		
合计	316,166,539.06	471,099,524.80

长期借款说明：

1、本公司子公司渤海国际轮渡（香港）有限公司向新加坡星展银行借款 15,400,000.00 美元用以建造海蓝鲸客箱船，折合人民币 98,185,780.00 元，美元兑换人民币汇率中间价为 6.3757；借款为保证借款，由渤海轮渡提供担保，担保金额为 15,400,000.00 美元。2017 年 12 月 31 日船舶已建成并登记为贷款抵押物，借款利率为 1 个月伦敦银行同业拆息利率加 1.8%，

船舶建成后按季度分期偿还，还款期 8 年；截至 2022 年 12 月 31 日，应还款 4,400,000.00 美元，折合人民币 28,053,080.00 元，重分类至一年内到期的非流动负债。

2、本公司子公司天津渤海轮渡融资租赁有限公司向香港上海汇丰银行有限公司借款 113,820,000.00 港币，折合人民币 93,059,232.00 元，港币兑换人民币汇率中间价为 0.8176；借款为质押借款，以天津渤海轮渡融资租赁有限公司应收渤海轮渡租赁账款作为质押，同时由渤海轮渡提供担保；保函金额按借款余额计算；借款利率为 1 个月香港银行同业拆借利率加 0.7%，保函费率 0.7%；截至 2022 年 12 月 31 日，应还款约 113,820,000.00 港币，折合人民币 93,059,232.00 元，全部重分类至一年内到期的非流动负债。

3、本公司子公司天津渤海轮渡融资租赁有限公司向香港上海汇丰银行有限公司借款 23,515,625.00 欧元，折合人民币 169,775,757.81 元，欧元兑换人民币汇率中间价为 7.2197，借款利率为 1 个月欧元同业拆息利率加 1.50%，以天津渤海轮渡融资租赁有限公司应收渤海轮渡融资租赁账款做为质押，同时由渤海轮渡提供担保；截至 2022 年 12 月 31 日，应还款约 13,437,500.00 欧元，折合人民币 97,014,718.75 元，重分类至一年内到期的非流动负债。

4、本公司子公司天津渤海轮渡融资租赁有限公司向星展银行香港分行借款 30,000,000.00 欧元，折合人民币 216,591,000.00 元，欧元兑换人民币汇率中间价为 7.2197，借款利率为 1.50%，以天津渤海轮渡融资租赁有限公司应收渤海轮渡融资租赁账款做为质押，同时由渤海轮渡提供担保；截至 2022 年 12 月 31 日，应还款约 6,000,000.00 欧元，折合人民币 43,318,200.00 元，重分类至一年内到期的非流动负债。

5、本公司子公司天津渤海轮渡融资租赁有限公司向星展银行香港分行借款 24,000,000.00 美元，折合人民币 153,016,800.00 元，美元兑换人民币汇率中间价为 6.3757，借款利率为 1 个月伦敦银行同业拆息利率加 1.40%，以天津渤海轮渡融资租赁有限公司应收渤海轮渡融资租赁账款做为质押，同时由渤海轮渡提供担保；截至 2022 年 12 月 31 日，应还款约 24,000,000.00 美元，折合人民币 153,016,800.00 元，全部重分类至一年内到期的非流动负债。

注释 29．租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	476,190.48	476,190.48
1-2 年	476,190.48	476,190.48
2-3 年	476,190.48	476,190.48
3-4 年	476,190.48	476,190.48
4-5 年		476,190.48
5 年以上		
租赁付款额总额小计	1,904,761.92	2,380,952.40
减：未确认融资费用	176,407.00	267,416.98

租赁付款额现值小计	1,728,354.92	2,113,535.42
减：一年内到期的租赁负债	403,091.39	385,180.50
合计	1,325,263.53	1,728,354.92

本期确认租赁负债利息费用 91,009.98 元。

注释 30．预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	15,472,500.00		“中华富强”轮未决诉讼
其他	2,934,207.96		“中华富强”轮事故救援费、律师费等
合计	18,406,707.96		

预计负债说明：

根据山东滨海正大律师事务所出具的法律意见书，公司控股子公司威海市海大客运有限公司将所属滚装客船“中华富强”轮“4·19 事故”预计未决诉讼金额 1,547.25 万元确认为预计负债；其他费用包含“中华富强”轮预估事故救援物资费用、和解撤诉赔偿、律师费和诉讼费等共计 293.42 万元。

注释 31．递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	106,026,648.20	38,142,700.00	4,613,286.55	139,556,061.65	详见表 1
合计	106,026,648.20	38,142,700.00	4,613,286.55	139,556,061.65	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新建客滚船建造项目专项补贴	3,597,222.11			166,666.68			3,430,555.43	与资产相关
36000 总吨客滚轮国防补助	36,700,001.09			1,599,999.84			35,100,001.25	与资产相关
中华复兴轮建造补助	25,591,250.00	2,950,000.00		987,017.28			27,554,232.72	与资产相关
渤海恒通轮建造补助	20,041,175.00			669,900.00			19,371,275.00	与资产相关
渤海恒达轮建造补助	20,097,000.00			669,900.00			19,427,100.00	与资产相关
船舶改造补助		35,192,700.00		519,802.75			34,672,897.25	与资产相关
合计	106,026,648.20	38,142,700.00		4,613,286.55			139,556,061.65	

注：1、2012 年 8 月，根据烟台市财政局《关于下达 2012 年第一批山东半岛蓝色经济

区和黄河三角洲高效生态经济区建设专项资金预算指标的通知》（烟财建指[2012]52 号），公司收到“渤海湾客滚运输两艘 2300 客位/2500 米车道国际标准豪华客滚船建造项目”专项补贴 5,000,000.00 元，公司“K11 客滚轮”于 2012 年 7 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊，本期计入其他收益 166,666.68 元。

2、2012 年 9 月与 2013 年 10 月，根据国家交通战备办公室和中华人民共和国财政部办公厅《关于新建 36000 总吨客滚船贯彻国防要求项目建议书的批复》（国动交战[2011]69 号），公司累计收到“36000 总吨客滚轮国防补助”专项补贴 24,000,000.00 元，公司相关客滚船于 2012 年转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊，本期计入其他收益 799,999.92 元。

3、2014 年 12 月，根据国家交通战备办公室和中华人民共和国财政部办公厅《关于新建 36000 总吨客滚船贯彻国防要求项目建议书的批复》(国动交战[2011]69 号)，公司本期收到“36000 总吨客滚轮国防补助”专项补贴 12,000,000.00 元，公司相关客滚船于 2015 年 1 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊，本期计入其他收益 399,999.96 元。

4、2015 年 1 月，根据国家交通战备办公室和中华人民共和国财政部办公厅《关于新建 36000 总吨客滚船贯彻国防要求项目建议书的批复》(国动交战[2011]69 号)，公司本期收到“36000 总吨客滚轮国防补助”专项补贴 12,000,000.00 元，公司相关客滚船于 2015 年 3 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊，本期计入其他收益 399,999.96 元。

5、2019 年 12 月和 2021 年 1 月，公司收到中华复兴轮建造补助 26,550,000.00 元和 2,950,000.00 元，公司相关客滚船于 2019 年 11 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊，本期计入其他收益 987,017.28 元。

6、2020 年 12 月，公司收到 2 艘货滚船建造补助 40,194,000.00 元，渤海恒通轮于 2020 年 11 月转固，渤海恒达轮于 2020 年 12 月转固。2 艘货滚船按 30 年使用年限计提折旧，该专项补助相应按 30 年分摊，本期计入其他收益 1,339,800.00 元。

7、2021 年 12 月，公司收到 3 艘船舶改造补助 35,192,700.00 元，3 艘船舶均已改造完成，该专项补助分别按改造船舶的尚可使用年限分摊，本期计入其他收益 519,802.75 元。

注释 32．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	472,806,603.00				-225,000.00	-225,000.00	472,581,603.00

股本变动情况说明：

2021 年 5 月 14 日公司召开第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司 2017 年股权激励限制性股票第二个解锁期解锁的议案》、《关于回购并注销部分已授出但尚未解锁的股权激励计划限制性股票的议案》。根据《激励计划》的规定，除 16 名激励对象不符合解锁条件外，其余 239 名激励对象获授的股权激励限制性股票第二个解锁期解锁条件成就，公司董事会根据激励计划的相关规定为 239 名符合解锁资格的激励对象办理授予限制性股票总额 30%解锁的相关事宜，对 16 名不符合解锁条件的限制性股票共计 225,000 股办理股份回购注销的相关事宜。具体内容详见 2021 年 5 月 15 日披露于《证券时报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的相关公告。

注释 33．资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	954,743,921.27	14,470,191.00	1,174,500.00	968,039,612.27
其他资本公积	33,245,936.00	4,488,596.77	14,470,191.00	23,264,341.77
合计	987,989,857.27	18,958,787.77	15,644,691.00	991,303,954.04

资本公积的说明：

1、报告期资本溢价（股本溢价）增加系因限制性股票第二期解禁 3,437,100.00 股，按照企业会计准则规定由“其他资本公积”调整至“股本溢价”14,470,191.00 元。

2、报告期资本溢价（股本溢价）减少 1,174,500.00 元系因回购 16 名不符合解锁条件的限制性股票所致。

3、其他资本公积中国有独享资本公积 1,000.00 万元系公司吸收合并原山东烟大汽车轮渡股份有限公司（并入时资不抵债，形成商誉 0.94 亿元，后于 2004 年年末计提减值准备 5,745.82 万元）时其账面应付款。公司于 2009 年清理历史遗留债务时发现，该笔债务已于 1998 年 12 月经山东省交通厅鲁交财[1998]144 号文豁免并要求转为国家资本金。因此公司对此事项进行了更正，冲减其他应付款 1,000.00 万元，增加国有独享资本公积 1,000.00 万元（收购山东烟大汽车轮渡股份有限公司时公司股东均为国有股东）。

4、报告期其他资本公积增加系因股份支付计入其他资本公积 4,488,596.77 元。

注释 34．库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	37,057,824.00		19,494,243.00	17,563,581.00
合计	37,057,824.00		19,494,243.00	17,563,581.00

库存股情况说明：

1、报告期内限制性股票第二期解禁 3,437,100.00 股，并支付解锁股票的现金股利

3,437,100.00 元，按照企业会计准则的规定，冲减限制性股票回购义务 17,941,662.00 元。

2、报告期内回购 16 名不符合解锁条件的限制性股票共计 225,000 股，将其 2019 年、2020 年作为可解锁限制性股票股利分配的金额冲回减少的限制性股票回购义务 225,000.00 元，冲减限制性股票回购义务 1,399,500.00 元。

3、报告期现金股利分配 51,758,976.33 元，其中未解锁限制性股票现金股利分配 378,081.00 元冲减限制性股票回购义务。

注释 35. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,706,851.59	13,169,190.86	12,465,760.33	2,410,282.12
合计	1,706,851.59	13,169,190.86	12,465,760.33	2,410,282.12

其他说明：

本期安全生产费的增加为按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》进行的正常提取，减少为安全生产费用的支出。

注释 36. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	256,056,070.56			256,056,070.56
合计	256,056,070.56			256,056,070.56

注释 37. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,703,342,336.94	—
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	1,703,342,336.94	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	201,538,737.93	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	51,758,976.33	
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,853,122,098.54	

注释 38. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,380,968,871.17	1,045,104,344.92	1,165,807,648.38	949,035,238.99
其他业务	19,848,152.59		983,862.92	2,088.50
合计	1,400,817,023.76	1,045,104,344.92	1,166,791,511.30	949,037,327.49

2. 主营业务按业务类别列示

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
烟台至大连航线	863,434,152.50	599,490,377.03	681,242,825.70	544,570,354.20
龙口至旅顺航线	321,986,849.75	274,183,821.88	189,790,618.88	153,253,348.07
蓬莱至旅顺航线	69,236,746.99	60,892,020.87	123,044,586.17	107,566,926.25
威海至大连航线	63,051,105.45	57,283,997.84	120,095,401.82	81,009,610.24
船舶租赁收入	44,358,532.88	9,493,492.61	47,370,596.58	9,521,064.41
燃油业务	17,685,338.64	17,383,826.55	2,285,657.67	2,371,711.80
邮轮旅游业务	526,052.00	26,196,646.38	1,172,083.90	50,734,596.52
融资租赁收入	497,453.15		797,166.72	
旅游业务收入	192,639.81	180,161.76	8,710.94	7,627.50
合计	1,380,968,871.17	1,045,104,344.92	1,165,807,648.38	949,035,238.99

注释 39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,445,685.81	557,303.36
教育费附加	619,524.69	238,739.49
地方教育费附加	413,016.50	159,159.66
房产税	61,686.28	8,737.68
土地使用税	48,328.60	27,842.98
车船使用税	1,525,449.21	1,274,367.13
印花税	627,663.14	482,282.20
其他	45.57	22,142.17
合计	4,741,399.80	2,770,574.67

注释 40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,699,003.84	20,704,441.17
其他	5,493,636.84	5,106,758.75
车辆使用费	1,716,570.22	1,448,350.51

项目	本期发生额	上期发生额
仓储费	1,037,736.23	
办公费	702,312.01	791,786.65
业务招待费	397,791.69	317,537.69
差旅费	149,201.04	104,963.70
合计	32,196,251.87	28,473,838.47

注释 41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,786,377.28	41,047,829.37
停航费用	20,458,643.21	
其他	14,140,469.16	12,290,993.60
业务招待费	5,500,592.76	4,242,507.32
股份支付	4,488,596.77	12,038,074.00
折旧与摊销费	2,095,101.88	2,268,861.16
办公费	2,054,006.02	2,079,930.30
差旅费	1,108,719.93	697,351.25
租赁费	778,505.46	689,998.02
低值易耗品摊销	173,952.51	153,861.14
合计	100,584,964.98	75,509,406.16

注释 42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,774,493.39	27,914,761.07
减：利息收入	2,505,322.44	6,334,832.47
汇兑损益	-64,690,348.96	-12,649,415.75
银行手续费	5,873,610.71	4,417,735.26
合计	-39,547,567.30	13,348,248.11

注释 43. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	73,869,456.02	85,917,551.13
进项税加计抵减	10,260.89	10,494.16
未达到起征点的增值税减免	93,392.79	9,992.19
合计	73,973,109.70	85,938,037.48

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
船舶改造营运损失补助	45,000,000.00		与收益相关
成品油价格改革补贴	12,720,000.00	75,277,600.00	与收益相关
东疆管委会企业发展金	4,441,688.06	3,355,044.35	与收益相关
企业发展基金	2,391,443.00	596,000.00	与收益相关
以工代训补贴	2,000,000.00		与收益相关
军民融合发展专项资金	1,000,000.00		与收益相关
中华复兴轮建造补助	987,017.28	885,000.00	与资产相关
舱室辅机智能管控系统研制项目经费	800,000.00	1,000,000.00	与收益相关
36000 总吨客滚轮国防补助	799,999.92	799,999.92	与资产相关
36000 总吨客滚轮国防补助	799,999.92	799,999.92	与资产相关
渤海恒达轮建造补助	669,900.00		与资产相关
渤海恒通轮建造补助	669,900.00	55,825.00	与资产相关
船舶改造补助	519,802.75		与资产相关
稳岗补贴	263,459.40	584,440.54	与收益相关
基础设施建设补助资金	250,000.00	700,000.00	与收益相关
代扣代缴手续费返还	237,579.01	182,974.72	与收益相关
新建客滚船建造项目专项补贴	166,666.68	166,666.68	与资产相关
项目扶持金	152,000.00		与收益相关
新旧动能转换补助资金		800,000.00	与收益相关
新型学徒制资金		710,000.00	与收益相关
一次性吸纳就业补贴		4,000.00	与收益相关
合　　计	73,869,456.02	85,917,551.13	——

3. 其他收益说明

（1）公司确认船舶改造营运损失补助 45,000,000.00 元，本期计入其他收益。

（2）根据威海市交通运输局《关于全市 2021 年岛际和农村水路客运成品油价格改革补贴资金分配情况的函》，公司收到威海市财政局成品油价格改革补贴资金 12,720,000.00 元，本期计入其他收益。

（3）公司收到东疆管委会促进产业发展资金 4,441,688.06 元，本期计入其他收益。

（4）公司收到大连自贸区服务发展有限公司企业发展基金 2,391,443.00 元，本期计入其他收益。

（5）根据山东省人力资源和社会保障厅山东省财政厅《关于进一步加大以工代训力度支持企业稳岗扩岗的通知》（鲁人社函[2020]78 号），公司收到烟台市公共就业和人才服务中心以工代训补贴 2,000,000.00 元，本期计入其他收益。

（6）公司收到军民融合发展专项资金共计 1,000,000.00 元，本期计入其他收益。

（7）2019 年 12 月和 2021 年 1 月，公司收到中华复兴轮建造补助 26,550,000.00 元和 2,950,000.00 元，公司相关客滚船于 2019 年 11 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊，本期计入其他收益 987,017.28 元。

（8）公司收到“舱室辅机智能管控系统研制”项目经费 800,000.00 元，本期计入其他收益。

（9）根据国家交通战备办公室和中华人民共和国财政部办公厅《关于新建 36000 总吨客滚船贯彻国防要求项目建议书的批复》（国动交战[2011]69 号），公司于 2012 年和 2013 年共收到“36000 总吨客滚轮国防补助”专项补贴 24,000,000.00 元，公司相关船舶于 2012 年 7 月和 10 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊，本期计入其他收益 799,999.92 元。

（10）根据国家交通战备办公室和中华人民共和国财政部办公厅《关于新建 36000 总吨客滚船贯彻国防要求项目建议书的批复》（国动交战[2011]69 号），公司于 2014 年 12 月和 2015 年 1 月，共收到“36000 总吨客滚轮国防补助”专项补贴 24,000,000.00 元，公司相关船舶于 2015 年 1 月和 3 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊，本期计入其他收益 799,999.92 元。

（11）2020 年 12 月，公司收到 2 艘货滚船建造补助 40,194,000.00 元，渤海恒通轮于 2020 年 11 月转固，渤海恒达轮于 2020 年 12 月转固。2 艘货滚船按 30 年使用年限计提折旧，该专项补助相应按 30 年分摊，本期计入其他收益 1,339,800.00 元。

（12）2021 年 12 月，公司收到 3 艘船舶改造补助 35,192,700.00 元，3 艘船舶均已改造完成，该专项补助分别按改造船舶的尚可使用年限分摊，本期计入其他收益 519,802.75 元。

（13）公司共计收到稳岗补贴 263,459.40 元，本期计入其他收益，其中收到烟台市公共就业和人才服务中心稳岗补贴 256,753.61 元、收到大连市就业管理中心稳岗返还资金 6,705.79 元。

（14）公司收到烟台市蓬莱经济开发区管理委员会发放的基础设施建设补助资金 250,000.00 元，本期计入其他收益。

（15）公司共计收到代扣代缴手续费返还 237,579.01 元，本期计入其他收益，其中收到烟台保税港区税务局代扣代缴个人所得税手续费返还 184,650.89 元、收到大连保税区税务局代扣代缴个人所得税手续费 2,062.06 元、收到大连市甘井子区税务局代扣代缴个人所得税手续费返还 641.59 元、收到天津东疆保税港区税务局代扣代缴个人所得税手续费返还 50.75 元、收到龙口市龙港税务分局代扣代缴个人所得税手续费返还 219.32 元、收到威海市经济技术开发区税务局扣代缴个人所得税手续费返还 7,182.60 元、收到威海市环翠区税务局代扣代缴个

人所得税手续费返还 42,771.80 元。

（16）2012 年 8 月，根据烟台市财政局《关于下达 2012 年第一批山东半岛蓝色经济区和黄河三角洲高效生态经济区建设专项资金预算指标的通知》（烟财建指[2012]52 号），公司收到"渤海湾客滚运输两艘 2300 客位/2500 米车道国际标准豪华客滚船建造项目"专项补贴 5,000,000.00 元，公司"K11 客滚轮"于 2012 年 7 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊计入其他收益，本期计入其他收益 166,666.68 元。

（17）公司收到烟台保税港区财政局项目扶持金 152,000.00 元，本期计入其他收益

（18）根据财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》的规定："自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。"报告期内公司增值税加计扣除 10,260.89 元计入其他收益。

（19）根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）的规定："小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。"根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号）的规定："自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元）的，免征增值税。"报告期内公司减免增值税 93,392.79 元计入其他收益。

注释 44. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,285,199.52	-7,432,779.39
理财收益	75,234.20	3,680,233.36
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	27,936,815.86	8,988,872.74
其他		-177,272.12
合计	31,297,249.58	5,059,054.59

注释 45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		317,911.61
其他非流动金融资产	2,137,325.89	67,223,555.70
合计	2,137,325.89	67,541,467.31

公允价值变动收益的说明：

其他非流动金融资产产生的公允价值变动收益说明见本附注“六、10 其他非流动金融资产”。

注释 46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	10,456,829.15	13,025,424.31
其他应收款坏账损失	82,314.65	30,960.28
合计	10,539,143.80	13,056,384.59

注释 47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

注释 48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-11,536.75	2,541,796.59
合计	-11,536.75	2,541,796.59

注释 49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	4,055.78		4,055.78
盘盈利得	245.45		245.45
其他	393,561.18	370,339.55	393,561.18
合计	397,862.41	370,339.55	397,862.41

注释 50. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	37,721.60	5,789.19	37,721.60
公益性捐赠	1,202,000.00		1,202,000.00
罚款及违约金	96,344.46		96,344.46
“中华富强”轮“4·19”事故损失	36,124,306.05		36,124,306.05
其他	436,132.84	436,795.53	436,132.84
合计	37,896,504.95	442,584.72	37,896,504.95

注释 51. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	88,778,221.51	60,073,888.09
递延所得税费用	5,792,276.70	16,058,185.75
合计	94,570,498.21	76,132,073.84

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	317,095,991.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	79,273,997.89
子公司适用不同税率的影响	-1,606,320.87
调整以前期间所得税的影响	-74,318.80
非应税收入的影响	-821,299.88
不可抵扣的成本、费用和损失影响	13,777,639.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,254,736.13
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	6,259,092.23
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	3,764.45
其他	12,679.90
所得税费用	94,570,498.21

注释 52. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	107,398,993.19	148,604,194.48
利息收入	2,505,322.44	3,771,999.14
往来款及其他	12,712,498.14	8,146,667.28
合计	122,616,813.77	160,522,860.90

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	32,149,618.23	28,136,063.37
往来款及其他	25,423,635.40	9,300,497.63
合计	57,573,253.63	37,436,561.00

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
388 天定期存款		400,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
388 天定期存款利息收入		2,562,833.33
合计		402,562,833.33

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权收购费用		1,017,418.06
合计		1,017,418.06

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并日前子公司借款		198,295,297.26
保函费用及其他	4,070,840.06	2,738,890.90
股份回购	1,424,758.22	
租赁负债	500,000.00	
合计	5,995,598.28	201,034,188.16

注释 53. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	222,525,493.36	159,471,768.77
加：信用减值损失	10,539,143.80	13,056,384.59
资产减值准备		10,000,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	176,573,815.80	163,116,245.58
使用权资产摊销	422,707.08	
无形资产摊销	72,975.48	72,975.48
长期待摊费用摊销	757,039.00	479,310.36
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）	11,536.75	-2,541,796.59
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	33,665.82	5,789.19
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,137,325.89	-67,541,467.31
财务费用（收益以“-”号填列）	-39,487,368.43	13,917,644.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-31,297,249.58	-5,059,054.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,782,963.74	-211,507.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,312.96	16,269,692.97
合同资产的减少（增加以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-50,496,082.25	2,476,516.17

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-58,713,584.87	45,294,501.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	66,437,149.26	46,247,453.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	301,034,192.03	395,054,456.92
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	154,837,708.46	175,042,658.05
减：现金的期初余额	175,042,658.05	345,471,041.32
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	-20,204,949.59	-170,428,383.27

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	154,837,708.46	175,042,658.05
其中：库存现金	955,869.41	1,094,375.30
可随时用于支付的银行存款	153,793,000.97	173,810,732.61
可随时用于支付的其他货币资金	88,838.08	137,550.14
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	154,837,708.46	175,042,658.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 54．所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,050,000.00	保证金
固定资产	256,025,808.59	抵押贷款
合计	257,075,808.59	

注释 55．外币货币性项目

1．外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			12,735,315.64

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	1,940,123.49	6.3757	12,369,645.33
港币	73,397.58	0.8176	60,009.86
欧元	27,412.52	7.2197	197,910.17
日元	495,496.00	0.0554	27,457.92
韩元	8,941,105.00	0.00536	47,924.32
泰铢	7,810.00	0.1912	1,493.08
澳大利亚元	6,680.00	4.6220	30,874.96
应收账款			23,621,968.50
其中：美元	3,705,000.00	6.3757	23,621,968.50
其他应收款			24,589.23
其中：美元	3,856.71	6.3757	24,589.23
一年内到期的非流动资产			5,382,446.02
其中：美元	844,212.56	6.3757	5,382,446.02
长期应收款			1,853,437.41
其中：美元	290,703.36	6.3757	1,853,437.41
短期借款			158,833,400.00
其中：欧元	22,000,000.00	7.2197	158,833,400.00
应付账款			176,882.65
其中：欧元	24,500.00	7.2197	176,882.65
一年内到期的非流动负债			414,462,030.75
其中：美元	28,400,000.00	6.3757	181,069,880.00
欧元	19,437,500.00	7.2197	140,332,918.75
港币	113,820,000.00	0.8176	93,059,232.00
长期借款			316,166,539.06
其中：美元	11,000,000.00	6.3757	70,132,700.00
欧元	34,078,125.00	7.2197	246,033,839.06

注释 56．政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
36000 总吨客滚轮国防补助	48,000,000.00	递延收益	1,599,999.84	1,599,999.84	其他收益
新建客滚船建造项目专项补贴	5,000,000.00	递延收益	166,666.68	166,666.68	其他收益
中华复兴轮建造补助	29,500,000.00	递延收益	987,017.28	885,000.00	其他收益

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
渤海恒通轮建造补助	20,097,000.00	递延收益	669,900.00	55,825.00	其他收益
渤海恒达轮建造补助	20,097,000.00	递延收益	669,900.00		其他收益
船舶改造补助	35,192,700.00	递延收益	519,802.75		其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
船舶改造营运损失补助	45,000,000.00	45,000,000.00		其他收益
成品油价格改革补贴	12,720,000.00	12,720,000.00	75,277,600.00	其他收益
东疆管委会企业发展金	4,441,688.06	4,441,688.06	3,355,044.35	其他收益
企业发展基金	2,391,443.00	2,391,443.00	596,000.00	其他收益
以工代训补贴	2,000,000.00	2,000,000.00		其他收益
军民融合发展专项资金	1,000,000.00	1,000,000.00		其他收益
舱室辅机智能管控系统研制项目经费	800,000.00	800,000.00	1,000,000.00	其他收益
稳岗补贴	263,459.40	263,459.40	584,440.54	其他收益
基础设施建设补助资金	250,000.00	250,000.00	700,000.00	其他收益
代扣代缴手续费返还	237,579.01	237,579.01	182,974.72	其他收益
项目扶持金	152,000.00	152,000.00		其他收益
新旧动能转换补助资金			800,000.00	其他收益
新型学徒制资金			710,000.00	其他收益
一次性吸纳就业补贴			4,000.00	其他收益

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大连渤海轮渡票务有限公司	大连	大连	售票	100.00		设立
烟台渤海轮渡国际船舶管理有限公司	烟台	烟台	商务服务	100.00		设立
渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司	青岛	青岛	旅游服务	100.00		购买
渤海邮轮有限公司	香港	香港	邮轮旅游服务	100.00		设立
渤海国际轮渡（香港）有限公司	香港	香港	船舶租赁	51.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
大连渤海轮渡燃油有限公司	大连	大连	燃油销售	36.00		设立
天津渤海轮渡航运有限公司	天津	天津	货滚运输	100.00		设立
渤海轮渡（香港）租赁有限公司	香港	香港	融资租赁	100.00		设立
天津渤海轮渡融资租赁有限公司	天津	天津	融资租赁	100.00		设立
渤海恒通轮渡有限公司	烟台	烟台	货滚运输	51.00		设立
山东浩洋投资有限公司	威海	威海	投资	100.00		购买
烟台渤海轮渡国际商务有限公司	烟台	烟台	日用百货销售	100.00		设立

（1）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

大连渤海轮渡燃油有限公司主要经营业绩来源于渤海轮渡集团股份有限公司，故纳入报表合并范围。

2．重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
大连渤海轮渡燃油有限公司	64.00	12,603,169.79	10,135,332.85	51,564,689.51	
渤海国际轮渡（香港）有限公司	49.00	11,805,788.47		89,360,180.00	
渤海恒通轮渡有限公司	49.00	9,266,459.68		57,205,208.06	
威海市海大客运有限公司	33.3333	-12,688,662.51		13,153,705.87	
合计		20,986,755.43	10,135,332.85	211,283,783.44	

3．重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额			
	大连渤海轮渡燃油有限公司	渤海国际轮渡（香港）有限公司	渤海恒通轮渡有限公司	威海市海大客运有限公司
流动资产	134,765,180.56	24,054,528.33	107,173,155.48	137,194,213.54
非流动资产	7,323,099.09	256,503,870.01	369,738,356.57	433,679,802.11
资产合计	142,088,279.65	280,558,398.34	476,911,512.05	570,874,015.65
流动负债	59,673,808.06	28,057,984.06	55,954,022.23	527,743,987.60
非流动负债	1,325,263.53	70,132,700.00	304,212,167.25	18,406,707.96
负债合计	60,999,071.59	98,190,684.06	360,166,189.48	546,150,695.56
营业收入	421,509,997.24	44,358,532.88	178,909,783.94	81,575,531.42
净利润	19,280,892.88	24,093,445.85	18,911,142.21	-36,732,403.64
综合收益总额	19,280,892.88	24,093,445.85	18,911,142.21	-36,732,403.64
经营活动现金流量	-33,660,080.94	33,228,629.19	71,277,195.88	7,527,534.33

续：

项目	期初余额			
	大连渤海轮渡燃油有限公司	渤海国际轮渡（香港）有限公司	渤海恒通轮渡有限公司	威海市海大客运有限公司
流动资产	85,715,625.08	21,539,691.40	103,131,189.21	131,012,166.59
非流动资产	6,825,760.98	265,932,674.29	381,602,080.46	440,640,302.29
资产合计	92,541,386.06	287,472,365.69	484,733,269.67	571,652,468.88
流动负债	13,170,409.73	28,714,637.26	45,616,835.57	392,367,486.37
非流动负债	1,728,354.92	100,483,460.00	341,761,720.73	118,223,000.00
负债合计	14,898,764.65	129,198,097.26	387,378,556.30	510,590,486.37
营业收入	303,961,581.31	47,370,596.58	13,110,129.79	120,212,718.90
净利润	2,686,761.91	29,571,417.73	-1,934,081.26	26,230,967.29
综合收益总额	2,686,761.91	29,571,417.73	-1,934,081.26	26,230,967.29
经营活动现金流量	6,670,612.40	39,534,993.36	46,413,523.82	52,933,204.72

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

(二)在合营安排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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
烟台同三轮渡码头有限公司	烟台	烟台	码头相关服务	32.50		权益法
烟台渤海国际轮渡有限公司	烟台	烟台	国际客货班轮运输业务	30.00		权益法
山东深国际渤海物流科技发展有限公司	烟台	烟台	物流业务	35.00		权益法
烟台 FERRY 株式会社	京畿道平泽市	京畿道平泽市	海运代理点业务	30.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
	烟台同三轮渡码头有限公司	烟台渤海国际轮渡有限公司	烟台 FERRY 株式会社	山东深国际渤海物流科技发展有限公司
流动资产	10,634,371.65	51,391,660.48	22,910,150.47	28,017,838.11
非流动资产	108,629,961.55	1,154,018.23	542,085.04	1,071,288.66
资产合计	119,264,333.20	52,545,678.71	23,452,235.51	29,089,126.77

项目	期末余额/本期发生额			
	烟台同三轮渡码头有限公司	烟台渤海国际轮渡有限公司	烟台 FERRY 株式会社	山东深国际渤海物流科技发展有限公司
流动负债	33,192,447.08	45,693,166.28	16,113,548.13	2,846,269.36
非流动负债	1,111,666.30		120.27	229,011.32
负债合计	34,304,113.38	45,693,166.28	16,113,668.40	3,075,280.68
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	84,960,219.82	6,852,512.43	7,338,567.11	26,013,846.09
按持股比例计算的净资产份额	27,614,372.64	2,055,753.73	2,201,570.13	9,104,846.13
调整事项	1,685,104.26		146,821.44	
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	1,685,104.26		146,821.44	
对联营企业权益投资的账面价值	29,299,476.90	2,055,753.73	2,348,391.57	9,104,846.13
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	23,867,347.16	213,186,608.72	8,909,726.30	101,337,113.28
净利润	2,085,135.08	14,900,617.56	1,450,858.27	332,751.21
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	2,085,135.08	14,900,617.56	1,450,858.27	332,751.21
企业本期收到的来自联营企业的股利				

续：

项目	期初余额/上期发生额			
	烟台同三轮渡码头有限公司	烟台渤海国际轮渡有限公司	烟台 FERRY 株式会社	山东深国际渤海物流科技发展有限公司
流动资产	7,237,921.70	16,991,086.49	16,956,579.18	37,014,312.76
非流动资产	111,934,523.14	4,477,613.83	569,327.72	680,355.21
资产合计	119,172,444.84	21,468,700.32	17,525,906.90	37,694,667.97
流动负债	35,142,525.13	29,516,805.45	10,896,764.08	12,013,573.09
非流动负债	1,481,666.32		11,075.51	
负债合计	36,624,191.45	29,516,805.45	10,907,839.59	12,013,573.09
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	82,548,253.39	-8,048,105.13	6,618,067.31	25,681,094.88
按持股比例计算的净资产份额	26,830,418.22	-2,414,431.57	1,985,420.19	8,988,383.20
调整事项	1,791,333.30	2,414,431.57	-72,286.10	
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	1,791,333.30	2,414,431.57	-72,286.10	

项目	期初余额/上期发生额			
	烟台同三轮渡码头有限公司	烟台渤海国际轮渡有限公司	烟台 FERRY 株式会社	山东深国际渤海物流科技发展有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	28,621,751.52		1,913,134.09	8,988,383.20
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	17,520,960.59	134,199,960.25	7,650,269.54	68,322,128.86
净利润	26,612.30	-32,624,231.80	161,399.10	-334,316.76
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	26,612.30	-32,624,231.80	161,399.10	-334,316.76
企业本期收到的来自联营企业的股利				

3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
烟台渤海国际轮渡有限公司	2,414,431.57	-2,414,431.57	
合计	2,414,431.57	-2,414,431.57	

其他说明：

烟台渤海国际轮渡有限公司 2021 年度净利润 14,900,617.56 元，本公司占股 30%，应确认的损益为 4,470,185.30 元，弥补 2020 年产生的 2,414,431.57 元超额亏损后账面按权益法确认投资收益 2,055,753.73 元。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。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。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，且分散于多家银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司的主要客户群是零散客户、旅游团；对应收账款，公司采用了对账制度、收款政策、应收账款考核规定等必要的措施来确保销售货款如数回笼。除应收账款外，本公司无其他重大信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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,同时满足公司经营需要。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司借款类金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	3 个月以内	4 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款		238,743,400.00			238,743,400.00
一年内到期的非流动负债	124,326,181.69	290,135,849.06			414,462,030.75
长期借款			316,166,539.06		316,166,539.06
合计	124,326,181.69	528,879,249.06	316,166,539.06		969,371,969.81

（三）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．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。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元、港币计价的银行借款，外币银行借款折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				期初余额			
	美元	港币	欧元	人民币合计	美元	港币	欧元	人民币合计
短期借款			22,000,000.00	158,833,400.00				
一年内到期的非流动负债	28,400,000.00	113,820,000.00	19,437,500.00	414,462,030.75	12,400,000.00	37,940,000.00	50,425,000.00	517,501,206.60
长期借款	11,000,000.00		34,078,125.00	316,166,539.06	39,400,000.00	113,820,000.00		352,876,524.80
合计	39,400,000.00	113,820,000.00	75,515,625.00	889,461,969.81	51,800,000.00	151,760,000.00	50,425,000.00	870,377,731.40

于 2021 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 1%，则公司将增加或减少净利润 2,129,483.80 元（2020 年 12 月 31 日：2,857,906.20 元）；如果人民币对欧元升值或贬值 1%，则公司将增加或减少净利润 4,089,001.18 元（2020 年 12 月 31 日：3,034,954.69 元），如果人民币对港币升值或贬值 1%，则公司将增加或减少净利润 697,944.24 元（2020 年 12 月 31 日：957,954.65 元）。管理层对于下一年度人民币对美元、欧元、港币可能发生变动的合理范围无法预计，若人民币对美元、欧元、港币汇率波动较大，可能对公司利润产生一定影响。

2．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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长、短期借款。

于 2021 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 4,934,057.52 元（2020 年 12 月 31 日：8,925,651.21 元）。

3．价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本报告期内公司无其他价格风险。

九、公允价值

（一）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计			267,920,561.53	267,920,561.53
权益工具投资			267,920,561.53	267,920,561.53
资产合计			267,920,561.53	267,920,561.53

权益工具投资的说明见本附注“六、10 其他非流动金融资产”。

（二）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

1．期初与期末账面价值间的的调节信息

项目	期初余额	转入第 3 层次	转出第 3 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	278,349,397.94			30,074,141.75					40,502,978.16	267,920,561.53	2,137,325.89
权益工具投资	278,349,397.94			30,074,141.75					40,502,978.16	267,920,561.53	2,137,325.89
资产合计	278,349,397.94			30,074,141.75					40,502,978.16	267,920,561.53	2,137,325.89

其中：

项目	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	30,074,141.75	
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	2,137,325.89	

（三）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（四）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、长期应收款、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
辽渔集团有限公司	大连	渔业捕捞加工	100,000.00	38.76	38.76

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
烟台同三轮渡码头有限公司	联营企业
烟台渤海国际轮渡有限公司	联营企业
山东深国际渤海物流科技发展有限公司	联营企业

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
盘锦辽河油田大力能源有限公司	同一最终控制方
大连顺林运输有限公司	子公司参股股东控股公司
威海畅通船舶用品有限公司	子公司参股股东
辽渔港口有限公司	同一最终控制方

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
盘锦辽河油田大力能源有限公司	燃料油	3,269.78	15,094.40
辽渔集团有限公司	检修救生筏	168.91	158.37
辽渔集团有限公司	轻柴油	184.86	423.20
辽渔集团有限公司	采购蒸馏水		3.82
辽渔集团有限公司	加油过磅费	4.74	6.30
烟台同三轮渡码头有限公司	旅客接送费	5.34	4.52
辽渔集团有限公司	车票代理费	2,970.81	4,481.04

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
烟台同三轮渡码头有限公司	车票代理费	689.99	448.97
辽渔集团有限公司	客票代理费	323.85	463.97
辽渔港口有限公司	客票代理费	92.09	
辽渔港口有限公司	车票代理费	1,227.63	
辽渔港口有限公司	水费	11.54	
烟台同三轮渡码头有限公司	客票代理费	17.26	51.15
烟台同三轮渡码头有限公司	停泊费	27.95	39.90
辽渔集团有限公司	水费	27.41	52.94
烟台同三轮渡码头有限公司	水费		0.66
辽渔集团有限公司	委派费	71.14	49.00
辽渔集团有限公司	拖轮费	2.26	6.51
合计		9,095.56	21,284.75

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
烟台渤海国际轮渡有限公司	制服费	1.77	1.77
山东深国际渤海物流科技发展有限公司	车票款	399.34	357.81
辽渔集团有限公司	系解缆费	11.04	11.52
辽渔港口有限公司	系解缆费	5.76	
盘锦辽河油田大力能源有限公司	页岩油		228.57
合计		417.91	599.67

4. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入（万元）	上期确认的租赁收入（万元）
烟台渤海国际轮渡有限公司	海蓝鲸客箱船	4,409.99	4,711.30
烟台渤海国际轮渡有限公司	集装箱租赁	25.86	25.76
辽渔集团有限公司	冷藏运输船	49.75	79.72
合计		4,485.60	4,816.78

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费（万元）	上期确认的租赁费（万元）
辽渔集团有限公司	洗衣及办公用房	15.41	15.41
辽渔港口有限公司	售票场所	2.10	
辽渔集团有限公司	售票场所	16.12	15.54
大连顺林运输有限公司	租赁厂房、土地	51.37	47.62

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费（万元）	上期确认的租赁费（万元）
合计		85.00	78.57

关联租赁情况说明：

1、本公司因业务需要，向母公司辽渔集团有限公司租赁了位于大连湾新港码头的一房屋用作公司大连经营部的办公场所及洗衣房，因该洗衣房面积较小，不能满足需要，本公司于 2010 年起另向辽渔集团有限公司租赁其厂区内一处建筑面积为 506 平方米的房屋，用作船舶被褥、床单等的洗衣房。另外自 2010 年 9 月 1 日起，公司在辽渔集团的码头不再由辽渔港务公司进行港口代理售票，改由公司向辽渔集团租赁售票场所进行独立售票，因此租赁港口房屋用作独立售票场所。2018 年因业务需求加大，办公室租赁面积增加至 1405.01 平方米。

上述房屋的水、电、暖、汽及其他费用均按实际发生额由本公司支付，本公司支付的水电汽及其他费用的具体金额如下：

单位：万元

关联方名称	租赁物用途	本期发生额	上期发生额
辽渔集团有限公司	水电暖汽及其他费	22.89	34.17

2、2017 年 6 月控股子公司渤海国际轮渡（香港）有限公司与烟台渤海国际轮渡有限公司签订《光船租赁合同》，自 2017 年 6 月 25 起，烟台渤海国际轮渡有限公司光租渤海国际轮渡（香港）有限公司“海蓝鲸”客箱船，期限 8 年。2017 年 6 月 25 日至 2017 年 12 月 31 日船舶租金 1.85 万美/天，2018 年 1 月 1 日起至最终还船之日船舶租金 1.9 万美元/天。

3、全资子公司香港恒洋船务有限公司以直租的方式，为公司控股股东辽渔集团一艘冷藏运输船提供融资租赁服务，租赁本金为 390 万美元；年租赁利率按照中国人民银行 5 年期以上贷款基准利率 4.9%计算。中国人民银行贷款基准利率上调，则租赁利率作等额上调，中国人民银行贷款基准利率下调，则租赁利率不做调整；按月等额支付租金；租赁期限 5 年；船舶租赁期间所有权归恒洋船务，租赁期满辽渔集团以名义价款 100 元人民币留购租赁物。同时，辽渔集团以其向公司提供港口服务的应收账款提供质押担保。

5. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台同三轮渡码头有限公司	9,750,000.00	2020 年 12 月	2021 年 12 月	否

6. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆出资金

关联方	拆出金额（元）	起始日	到期日	说明
威海畅通船舶用品有限公司	83,672,500.00	2014 年 4 月		
合计	83,672,500.00			

注：威海市畅通船舶用品有限公司是威海市海大客运有限公司的股东，上述借款在公司收购威海市海大客运有限公司之前已经存在，公司因收购威海市海大客运有限公司产生关联方资金拆借。根据山东省高级人民法院民事判决书（[2021]鲁民终 1847 号），威海市海大客运有限公司 2021 年确认威海市畅通船舶用品有限公司含税资金占用费 19,584,109.52 元，目前正在履行法院强制执行程序。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	873.95	597.17

8. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额（万元）		期初余额（万元）	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	烟台渤海国际轮渡有限公司	2,362.20	2,362.20	1,301.72	1,301.72
	山东深国际渤海物流科技发展有限公司	39.66		31.58	
一年内到期的非流动资产					
	辽渔集团有限公司	538.24		524.55	
长期应收款					
	辽渔集团有限公司	185.34		740.52	
其他应收款					
	威海畅通船舶用品有限公司	10,332.56		8,419.46	
	烟台渤海国际轮渡有限公司			1.00	
	辽渔集团有限公司	1.69			
	辽渔港口有限公司	0.22			

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额（万元）	期初余额（万元）
应付账款			
	辽渔集团有限公司	0.73	258.10
	辽渔港口有限公司	276.37	

项目名称	关联方	期末余额（万元）	期初余额（万元）
	烟台同三轮渡码头有限公司	50.93	13.60
其他应付款			
	辽渔集团有限公司	47.49	13.50
一年到期的非流动负债			
	大连顺林运输有限公司	40.31	38.52
租赁负债			
	大连顺林运输有限公司	132.53	172.84

9．关联方承诺情况

无

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	21,378,762.00
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	6.22 元/4 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

根据公司第四届董事会第十二次会议、第四届监事会第七次会议审议通过的《渤海轮渡集团股份有限公司关于调整限制性股票激励计划授予对象及数量的议案》、《渤海轮渡集团股份有限公司关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司于 2018 年 5 月 2 日向符合授予条件的 255 名激励对象授予 11,832,000 股限制性股票。本激励计划共分三期解锁，解除限售时间如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	可解除限售数量占获授权益数量比例
第一个解除限售期	自授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日 36 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解除限售期	自授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	30%

2020 年 5 月 22 日公司召开第五届董事会第一次会议，审议通过了《关于公司 2017 年股权激励限制性股票（第一个解锁期）解锁的议案》，认为《渤海轮渡集团股份有限公司 2017 年股权激励计划方案（草案）》设定的限制性股票的第一个解锁期解锁条件已经成就，公司董事会根据激励计划的相关规定办理授予限制性股票总额的 40%（4,732,800 股）解锁

的相关事宜。具体内容详见 2020 年 5 月 23 日披露于《证券时报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的相关公告。

2021 年 5 月 14 日公司召开第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司 2017 年股权激励限制性股票第二个解锁期解锁的议案》、《关于回购并注销部分已授出但尚未解锁的股权激励计划限制性股票的议案》。根据《激励计划》的规定，除 16 名激励对象不符合解锁条件外，其余 239 名激励对象获授的股权激励限制性股票第二个解锁期解锁条件成就，公司董事会根据激励计划的相关规定为 239 名符合解锁资格的激励对象办理授予限制性股票总额 30%解锁的相关事宜，对 16 名不符合解锁条件的限制性股票共计 225,000 股办理股份回购注销的相关事宜。具体内容详见 2021 年 5 月 15 日披露于《证券时报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的相关公告。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的交易收盘价扣除职工为取得权益工具自行支付的价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	47,659,620.77 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,488,596.77 元

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司重要或有事项系担保事项，明细如下：

1．对外担保

本公司及子公司作为担保方：

被担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台同三轮渡码头有限公司	9,750,000.00	2020 年 12 月	2021 年 12 月	否

2．对内担保

本公司作为担保方：

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
渤海国际轮渡（香港）有限公司	15,400,000.00 美元	2016 年 12 月	2025 年 6 月	否
天津渤海轮渡融资租赁有限公司	113,820,000.00 港币	2017 年 12 月	2022 年 1 月	否
天津渤海轮渡融资租赁有限公司	23,515,625.00 欧元	2021 年 8 月	2023 年 8 月	否
天津渤海轮渡融资租赁有限公司	30,000,000.00 欧元	2021 年 7 月	2024 年 7 月	否
天津渤海轮渡融资租赁有限公司	24,000,000.00 美元	2019 年 9 月	2022 年 9 月	否

3. 开出保函、信用证

序号	授信机构	类型	币种	金额（元）	余额（元）	开立日期	到期日期	备注
1	招商银行烟台海港路支行	信用证	人民币	29,910,000.00	29,910,000.00	2021 年 11 月 5 日	2022 年 4 月 29 日	注 1
2	汇丰银行（中国）有限公司青岛分行	保函	港币	170,730,000.00	170,730,000.00	2021 年 6 月 28 日	2022 年 11 月 29 日	注 2

注 1：本公司为支付子公司大连渤海轮渡燃油有限公司船用燃料油，开出以大连渤海轮渡燃油有限公司为受益人的国内信用证。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司国内信用证金额为 29,910,000.00 元，并用上述信用证议付取得相同金额的短期借款。

注 2：本公司为子公司天津渤海轮渡融资租赁有限公司借款开具保函，保函金额为 170,730,000.00 港币。截至 2021 年 12 月 31 日，天津渤海轮渡融资租赁有限公司因该保函所取得的借款余额为 113,820,000.00 港币。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

本报告期内无需要披露的重要非调整事项。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	70,887,240.45
经审议批准宣告发放的利润或股利	

（三）其他资产负债表日后事项说明

无

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

（二）债务重组

本报告期未发生债务重组。

（三）资产置换

1．非货币性资产交换

本报告期内未发生非货币性资产交换。

2．其他资产置换

本报告期内未发生其他资产置换。

（四）年金计划

本报告期内未制订年金计划。

（五）终止经营

本报告期内未发生终止经营。

（六）分部信息

本报告期内无分部信息。

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

威海畅通船舶用品有限公司起诉山东浩洋投资有限公司、威海市海运有限责任公司、威海天德贸易有限公司侵犯其优先购买权，请求法院确认被告之间签署的《股权转让协议》无效，并确认对山东浩洋投资有限公司、威海市海运有限责任公司、威海天德贸易有限公司持有的威海市海大客运有限公司的股权享有优先购买权并行使优先购买权。目前本案尚在审理过程中。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1．应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
0-3 个月	73,834,878.51	21,748,483.03
4-12 个月	11,811,285.00	
1 年以内	85,646,163.51	21,748,483.03
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		

账龄	期末余额	期初余额
小计	85,646,163.51	21,748,483.03
减：坏账准备	118,112.85	
合计	85,528,050.66	21,748,483.03

2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	85,646,163.51	100.00	118,112.85	0.14	85,528,050.66
其中：账龄组合	85,646,163.51	100.00	118,112.85	0.14	85,528,050.66
合计	85,646,163.51	100.00	118,112.85	0.14	85,528,050.66

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,748,483.03	100.00			21,748,483.03
其中：账龄组合	21,748,483.03	100.00			21,748,483.03
合计	21,748,483.03	100.00			21,748,483.03

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月内	73,834,878.51		
4-12 个月	11,811,285.00	118,112.85	1
1 年以内合计	85,646,163.51	118,112.85	
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	85,646,163.51	118,112.85	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

本公司基于应收账款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为合并范围内关联方组合、合并范围外关联方及非关联方组合，合并范围内关联方组合具有较低的信用风险不计提

坏账，合并范围外关联方及非关联方组合以应收账款的账龄作为信用风险特征计提坏账。

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款		118,112.85				118,112.85
其中：账龄组合		118,112.85				118,112.85
合计		118,112.85				118,112.85

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户 1	53,344,400.00	62.28	90,713.00
客户 2	18,000,000.00	21.02	
客户 3	9,604,150.00	11.21	23,661.00
客户 4	3,436,530.00	4.01	
客户 5	565,730.00	0.66	2,594.80
合　计	84,950,810.00	99.18	116,968.80

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	726,302,967.98	587,030,522.02
合计	726,302,967.98	587,030,522.02

（三）其他应收款项

1.按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	期初余额
0-3 个月	94,142,724.55	303,661,383.25
4-12 个月	311,090,008.32	282,424,727.92
1 年以内	405,232,732.87	586,086,111.17
1 至 2 年	320,679,385.11	620,460.85
2 至 3 年	250,000.00	
3 年以上	375,461.03	555,461.03
小计	726,537,579.01	587,262,033.05
减：坏账准备	234,611.03	231,511.03
合计	726,302,967.98	587,030,522.02

2.按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方	723,787,497.80	584,088,491.66
保证金、押金、职工借款	2,415,692.97	2,886,236.86
往来款	325,270.00	271,987.85
其他	9,118.24	15,316.68
合计	726,537,579.01	587,262,033.05

3.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提预期信用损失的其他应收款	31,511.03		31,511.03	100.00	
其中：单项计提	31,511.03		31,511.03	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	726,506,067.98	100.00	203,100.00	0.03	726,302,967.98
其中：账龄组合	334,388.24	0.05	203,100.00	60.74	131,288.24
合并范围内关联方组合	723,787,497.80	99.62			723,787,497.80
保证金、押金、职工借款组合	2,384,181.94	0.33			2,384,181.94
合计	726,537,579.01	100.00	234,611.03		726,302,967.98

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提预期信用损失的其他应收款	31,511.03	0.01	31,511.03	100.00	
其中：单项计提	31,511.03	0.01	31,511.03	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	587,230,522.02	99.99	200,000.00	0.03	587,030,522.02
其中：账龄组合	287,304.53	0.04	200,000.00	69.61	87,304.53
合并范围内关联方组合	584,088,491.66	99.46			584,088,491.66
保证金、押金、职工借款组合	2,854,725.83	0.49			2,854,725.83
合计	587,262,033.05	100.00	231,511.03		587,030,522.02

4.单项计提预期信用损失的其他应收款项情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
郭继东	28,387.00	28,387.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
顺鲁备用金	3,124.03	3,124.03	100.00	预计无法收回，全额计提坏账

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	31,511.03	31,511.03		

5.按组合计提预期信用损失的其他应收款项

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 个月内	72,388.24		
4-12 个月			
1 年以内合计	72,388.24		
1-2 年	62,000.00	3,100.00	5
2-3 年			
3 年以上	200,000.00	200,000.00	100
合计	334,388.24	203,100.00	

（2）其他组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	723,787,497.80		
保证金、押金、职工借款组合	2,384,181.94		
合计	726,171,679.74		

6.其他应收款项坏账准备计提情况

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)	
期初余额	200,000.00		31,511.03	231,511.03
期初余额在本期				
—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	3,100.00			3,100.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额	203,100.00		31,511.03	234,611.03

7.本期无实际核销的其他应收款项

8.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津渤海轮渡航运有限公司	往来款	257,976,111.39	2 年以内	35.51	
山东浩洋投资有限公司	往来款	215,630,198.82	2 年以内	29.68	
威海市海大客运有限公司	借款、往来款	161,509,253.99	1 年以内	22.23	
渤海邮轮有限公司	往来款	74,187,231.69	2 年以内	10.21	
大连渤海轮渡票务有限公司	往来款	12,296,567.01	3 个月以内	1.69	
合计		721,599,362.90		99.32	

注释 3．长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,336,530,901.59		1,336,530,901.59	1,336,530,901.59		1,336,530,901.59
对联营、合营企业投资	42,808,468.33		42,808,468.33	39,523,268.81		39,523,268.81
合计	1,379,339,369.92		1,379,339,369.92	1,376,054,170.40		1,376,054,170.40

1．对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
1、大连渤海轮渡票务有限公司	500,000.00			500,000.00		
2、烟台渤海轮渡国际船舶管理有限公司	500,000.00			500,000.00		
3、渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司	2,554,891.59			2,554,891.59		
4、渤海邮轮有限公司	415,329,640.00			415,329,640.00		
5、渤海国际轮渡（香港）有限公司	32,439,570.00			32,439,570.00		
6、大连渤海轮渡燃油有限公司	19,800,000.00			19,800,000.00		
7、天津渤海轮渡航运有限公司	170,000,000.00			170,000,000.00		
8、渤海轮渡（香港）租赁有限公司	175,000,000.00			175,000,000.00		
9、天津渤海轮渡融资租赁有限公司	375,000,000.00			375,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
10、渤海恒通轮渡有限公司	51,000,000.00			51,000,000.00		
11、烟台渤海轮渡国际商务有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
12、山东浩洋投资有限公司	82,406,800.00			82,406,800.00		
合计	1,336,530,901.59			1,336,530,901.59		

2．对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．联营企业					
烟台同三轮渡码头有限公司	28,621,751.52			677,725.38	
烟台渤海国际轮渡有限公司				2,055,753.73	
烟台 FERRY 株式会社	1,913,134.09			435,257.48	
山东深国际渤海物流科技发展有限公司	8,988,383.20			116,462.93	
合计	39,523,268.81			3,285,199.52	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业						
烟台同三轮渡码头有限公司					29,299,476.90	
烟台渤海国际轮渡有限公司					2,055,753.73	
烟台 FERRY 株式会社					2,348,391.57	
山东深国际渤海物流科技发展有限公司					9,104,846.13	
合计					42,808,468.33	

注释 4．营业收入及营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	979,402,308.78	763,640,224.79	916,595,686.77	735,730,702.78
其他业务	12,632,855.46	9,123,884.15	8,629,961.06	8,032,654.19
合计	992,035,164.24	772,764,108.94	925,225,647.83	743,763,356.97

2．主营业务按业务类别列示

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
烟台至大连航线	769,398,200.79	542,977,043.00	615,881,649.08	480,706,884.37
龙口至旅顺航线	141,274,214.26	157,695,726.92	177,702,598.54	145,829,498.13
蓬莱至旅顺航线	68,729,893.73	62,967,454.87	123,011,439.15	109,194,320.28
合计	979,402,308.78	763,640,224.79	916,595,686.77	735,730,702.78

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,701,124.73	
权益法核算的长期股权投资收益	3,285,199.52	-7,432,779.39
合计	8,986,324.25	-7,432,779.39

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-45,202.57	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	73,973,109.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	18,475,575.02	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	28,012,050.06	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-18,406,707.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,137,325.89	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	258,860.87	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,284,668.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-362,396.22	
小计	83,757,946.03	
减：所得税影响额	22,547,914.97	
少数股东权益影响额（税后）	-708,520.67	
合计	61,918,551.73	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.81	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.03	0.30	0.30

渤海轮渡集团股份有限公司

（公章）

二〇二二年三月二十九日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本) (7-1)

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

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0000093



会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

二〇一七年　　日

中华人民共和国财政部制


CPA任职资格检查合格
BICPA
2016
2015
2014
2013
2012
2011
This certificate is valid for
2016-03-21
年 月 日
y m d


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
Full name 解风梅
Sex 女
Date of Birth 1977-12-26
Working unit 北京大华会计师事务所有限公司
Identity card No. 37140219771226002X


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9月 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
大华(特殊)
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年9月 日
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.


大华会计师事务所(特殊普通合伙)
1100000003553


CPA任职资格检查合格
BICPA
2017
姓名：解风梅
证书编号：110001870071
This certificate is valid for
2018-05-11
this renewal.
2017-03-31
证书编号：110001870071
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：2007年12月28日
Date of Issuance
北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格
2008年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate 110101480685

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

发证日期：
Date of Issuance 2020 年 /y 04 月 /m 20 日 /d

姓名：刘国卫
证书编号：110101480685

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓　　名 Full name 刘国卫
性　　别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1990-03-18
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 130533199003183127



大华会计师事务所（特殊普通合伙） 1100000006355