

深圳市三鼎油运贸易有限公司  
审计报告  
天职业字[2016]14862-2号

---

目 录

审计报告	1
2016年1月1日-2016年7月31日财务报表	3
2016年1月1日-2016年7月31日财务报表附注	10

深圳市三鼎油运贸易有限公司：

我们审计了后附的深圳市三鼎油运贸易有限公司（以下简称三鼎油运公司）财务报表，包括2016年7月31日的资产负债表，2016年1-7月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

### **一、管理层对财务报表的责任**

编制和公允列报财务报表是三鼎油运公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

### **二、注册会计师的责任**

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见**

我们认为，三鼎油运公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三鼎油运公司2016年7月31日的财务状况以及2016年1-7月的经营成果和现金流量。

[此页无正文]



二〇一六年九月二十七日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



## 资产负债表

编制单位：深圳市三鼎油运贸易有限公司

2016年7月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末数	期初数	附注编号
<b>流动资产：</b>	1			
货币资金	2	36,402,117.51	35,900,896.26	七、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5			
衍生金融资产	6			
应收票据	7			
应收账款	8	27,252,841.21	6,017,497.05	七、（二）
预付款项	9			
△应收保费	10			
△应收分保账款	11			
△应收分保准备金	12			
应收利息	13			
应收股利	14			
其他应收款	15	204,419.40	160,000.00	七、（三）
△买入返售金融资产	16			
存货	17	2,902,543.87	3,785,277.48	七、（四）
其中：原材料	18			
库存商品(产成品)	19			
划分为持有待售的资产	20			
一年内到期的非流动资产	21			
其他流动资产	22			
<b>流动资产合计</b>	23	66,761,921.99	45,863,670.79	
<b>非流动资产：</b>	24			
△发放贷款及垫款	25			
可供出售金融资产	26	183,359,453.88	194,580,683.57	七、（五）
持有至到期投资	27			
长期应收款	28			
长期股权投资	29			
投资性房地产	30			
固定资产原价	31	770,885,651.88	772,231,098.64	七、（六）
减：累计折旧	32	103,907,186.26	88,464,167.68	七、（六）
固定资产净值	33	666,978,465.62	683,766,930.96	七、（六）
减：固定资产减值准备	34			
固定资产净额	35	666,978,465.62	683,766,930.96	七、（六）
在建工程	36			
工程物资	37			
固定资产清理	38			
生产性生物资产	39			
油气资产	40			
无形资产	41			
开发支出	42			
商誉	43			
长期待摊费用	44			
递延所得税资产	45			
其他非流动资产	46			
其中：特准储备物资	47			
<b>非流动资产合计</b>	48	850,337,919.50	878,347,614.53	
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
<b>资 产 总 计</b>	70	917,099,841.49	924,211,285.32	

法定代表人：郑维龙

主管会计工作负责人：郑维龙

会计机构负责人：梁康森

## 资产负债表（续）

编制单位：深圳市三鼎油运贸易有限公司

2016年7月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末数	期初数	附注编号
<b>流动负债：</b>	71			
短期借款	72	-	-	
△向中央银行借款	73			
△吸收存款及同业存放	74			
△拆入资金	75			
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债	76			
衍生金融负债	77			
应付票据	78			
应付账款	79	6,207,110.02	9,818,699.86	七、（八）
预收款项	80			
△卖出回购金融资产款	81			
△应付手续费及佣金	82			
应付职工薪酬	83	817,851.97	642,235.65	七、（九）
其中：应付工资	84			
应付福利费	85			
#其中：职工奖励及福利基金	86			
应交税费	87	-72,409,238.85	-82,426,939.88	七、（十）
其中：应交税金	88	-72,409,238.85	-82,426,939.88	七、（十）
应付利息	89	1,479,636.19	468,750.56	七、（十二）
应付股利	90			
其他应付款	91	1,058,091.21	1,927,924.33	七、（十一）
△应付分保账款	92			
△保险合同准备金	93			
△代理买卖证券款	94			
△代理承销证券款	95			
划分为持有待售的负债	96			
一年内到期的非流动负债	97	33,185,000.00	39,185,000.00	七、（十三）
其他流动负债	98			
<b>流动负债合计</b>	99	-29,661,549.46	-30,384,329.48	
<b>非流动负债：</b>	100			
长期借款	101	298,665,000.00	352,665,000.00	七、（十三）
应付债券	102			
长期应付款	103			
长期应付职工薪酬	104			
专项应付款	105			
预计负债	106			
递延收益	107			
递延所得税负债	108	38,518,370.27	41,323,677.69	七、（七）
其他非流动负债	109			
其中：特准储备基金	110			
<b>非流动负债合计</b>	111	337,183,370.27	393,988,677.69	
<b>负 债 合 计</b>	112	307,521,820.81	363,604,348.21	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	113			
<b>实收资本（股本）：</b>	114	299,017,679.60	299,017,679.60	七、（十四）
国有资本	115	299,017,679.60	299,017,679.60	七、（十四）
其中：国有法人资本	116	299,017,679.60	299,017,679.60	七、（十四）
集体资本	117			
民营资本	118			
其中：个人资本	119			
外商资本	120			
#减：已归还投资	121			
<b>实收资本（或股本）净额</b>	122	299,017,679.60	299,017,679.60	七、（十四）
其他权益工具	123			
其中：优先股	124			
永续债	125			
资本公积	126			
减：库存股	127			
其他综合收益	128	115,555,110.81	123,971,033.08	七、（十五）
其中：外币报表折算差额	129			
专项储备	130	3,436,039.68	2,825,384.09	七、（十八）
盈余公积	131	43,885,363.75	38,207,728.72	七、（十六）
其中：法定公积金	132	43,885,363.75	38,207,728.72	七、（十六）
任意公积金	133			
#储备基金	134			
#企业发展基金	135			
#利润归还投资	136			
△一般风险准备	137			
未分配利润	138	147,683,826.84	96,585,111.62	七、（十七）
<b>所有者权益合计</b>	139	609,578,020.68	560,606,937.11	
<b>负债和所有者权益总计</b>	140	917,099,841.49	924,211,285.32	

法定代表人：郑维龙

主管会计工作负责人：郑维龙

会计机构负责人：梁康森

# 利润表

编制单位：深圳市三鼎油运贸易有限公司

2016年1-7月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	1	131,158,043.93	198,507,750.01	
其中：营业收入	2	131,158,043.93	198,507,750.01	七、（十九）
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
<b>二、营业总成本</b>	6	64,747,203.85	134,747,948.64	
其中：营业成本	7	52,111,343.64	102,673,613.19	七、（十九）
△利息支出	8		-	
△手续费及佣金支出	9		-	
△退保金	10		-	
△赔付支出净额	11		-	
△提取保险合同准备金净额	12		-	
△保单红利支出	13		-	
△分保费用	14		-	
营业税金及附加	15		1.37	七、（二十）
销售费用	16		-	
管理费用	17	4,444,023.19	8,670,379.76	七、（二十一）
其中：研究与开发费	18		-	
财务费用	19	8,191,837.02	23,403,954.32	七、（二十二）
其中：利息支出	20	8,252,390.44	23,505,535.31	七、（二十二）
利息收入	21	-64,628.65	-159,033.76	七、（二十二）
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22		-	
资产减值损失	23		-	
其他	24		-	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25		-	
投资收益（损失以“-”号填列）	26	7,126,214.77	7,224,207.06	七、（二十三）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27		-	
汇兑收益（损失以“-”号填列）	28		-	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	29	73,537,054.85	70,984,008.43	
加：营业外收入	30	80,784.70	27,230,051.50	七、（二十四）
其中：非流动资产处置利得	31	80,784.70		七、（二十四）
非货币性资产交换利得	32			
政府补助	33		27,210,000.00	七、（二十四）
债务重组利得	34			
减：营业外支出	35	3,631.79	9,553.40	七、（二十五）
其中：非流动资产处置损失	36	3,631.79	9,553.40	七、（二十五）
非货币性资产交换损失	37		-	
债务重组损失	38		-	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	39	73,614,207.76	98,204,506.53	
减：所得税费用	40	16,837,857.51	23,182,541.53	七、（二十六）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	41	56,776,350.25	75,021,965.00	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	42	-8,415,922.27	7,791,970.37	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	43			
其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	44			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	45			
（一）以后将重分类进损益的其他综合收益	46	-8,415,922.27	7,791,970.37	
其中：1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	47			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	48	-8,415,922.27	7,791,970.37	
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	49			
4. 现金流量套期损益的有效部分	50			
5. 外币财务报表折算差额	51			
<b>七、综合收益总额</b>	52	48,360,427.98	82,813,935.37	
<b>八、每股收益：</b>	53			
基本每股收益	54			
稀释每股收益	55			

法定代表人：郑维龙

主管会计工作负责人：郑维龙

会计机构负责人：梁康森

## 现金流量表

编制单位：深圳市三鼎油运贸易有限公司

2016年1-7月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	124,439,719.15	237,737,764.02	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
收到的税费返还	13			
收到其他与经营活动有关的现金	14	64,628.65	28,197,876.52	
<b>经营活动现金流入小计</b>	15	124,504,347.80	265,935,640.54	
购买商品、接受劳务支付的现金	16	36,647,021.90	85,402,288.73	
△客户贷款及垫款净增加额	17			
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			
△支付保单红利的现金	21			
支付给职工以及为职工支付的现金	22	6,676,494.72	13,117,894.66	
支付的各项税费	23	18,990,722.36	15,933,188.51	
支付其他与经营活动有关的现金	24	1,772,172.18	1,639,095.83	
<b>经营活动现金流出小计</b>	25	64,086,411.16	116,092,467.73	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	26	60,417,936.64	149,843,172.81	八、（一）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	27			
收回投资收到的现金	28			
取得投资收益收到的现金	29	7,126,214.77	7,224,207.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30	215,600.00	578.54	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31			
收到其他与投资活动有关的现金	32			
<b>投资活动现金流入小计</b>	33	7,341,814.77	7,224,785.60	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	17,025.35	25,127.00	
投资支付的现金	35			
△质押贷款净增加额	36			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37			
支付其他与投资活动有关的现金	38			
<b>投资活动现金流出小计</b>	39	17,025.35	25,127.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	40	7,324,789.42	7,199,658.60	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	41			
吸收投资收到的现金	42			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43			
取得借款所收到的现金	44		445,850,000.00	
△发行债券收到的现金	45			
收到其他与筹资活动有关的现金	46			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	47	-	445,850,000.00	
偿还债务所支付的现金	48	60,000,000.00	557,350,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49	7,241,504.81	23,986,830.29	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50			
支付其他与筹资活动有关的现金	51			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	52	67,241,504.81	581,336,830.29	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	53	-67,241,504.81	-135,486,830.29	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	54			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	55	501,221.25	21,556,001.12	八、（一）
加：期初现金及现金等价物余额	56	35,900,896.26	14,344,895.14	八、（一）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	57	36,402,117.51	35,900,896.26	八、（一）

法定代表人：郑维龙

主管会计工作负责人：郑维龙

会计机构负责人：梁康森

# 所有者权益变动表

单位：元

2016年7月31日

本期金额

编制单位：深圳市三鼎油运贸易有限公司

项 目	行次	实收资本 (或股本)	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	一般风险 准备	未分配 利润	其他	所有者权益合计
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
一、上年年末余额	1	299,017,679.60	-	-	-	123,971,033.08	2,825,384.09	38,207,728.72	-	96,585,111.62	-	560,606,937.11
加：会计政策变更	2											-
前期差错更正	3											-
其他	4											-
二、本年初余额	5	299,017,679.60	-	-	-	123,971,033.08	2,825,384.09	38,207,728.72	-	96,585,111.62	-	560,606,937.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-8,415,922.27	610,655.59	5,677,635.03	-	51,098,715.22	-	48,971,083.57
（一）综合收益总额	7					-8,415,922.27				56,776,350.25		48,360,427.98
（二）所有者投入和减少资本	8											-
1.所有者投入的普通股	9											-
2.其他权益工具持有者投入资本	10											-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											-
4.其他	12											-
（三）专项储备提取和使用	13						610,655.59					610,655.59
1.提取专项储备	14						1,643,635.56					1,643,635.56
2.使用专项储备	15						-1,032,979.97					-1,032,979.97
（四）利润分配	16							5,677,635.03		-5,677,635.03		-
1.提取盈余公积	17							5,677,635.03		-5,677,635.03		-
其中：法定公积金	18							5,677,635.03		-5,677,635.03		-
任意公积金	19											-
#储备基金	20											-
#企业发展基金	21											-
#利润归还投资	22											-
2.提取一般风险准备	23											-
3.对所有者（或股东）的分配	24											-
4.其他	25											-
（五）所有者权益内部结转	26											-
1.资本公积转增资本（或股本）	27											-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28											-
3.盈余公积弥补亏损	29											-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所发生的变动	30											-
5.其他	31											-
四、本年年末余额	32	299,017,679.60	-	-	-	115,555,110.81	3,436,039.68	43,885,363.75	-	147,683,826.84	-	609,578,020.68

法定代表人：郑维龙

主管会计工作负责人：郑维龙

会计机构负责人：梁康森

# 所有者权益变动表(续)

2016年7月31日

单位: 元

编制单位: 深圳市三鼎油运贸易有限公司

项 目	上期金额										
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
实收资本 (或股本)	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	一般风险 准备	未分配 利润	其他	所有者权益合计	
一、上年年末余额	299,017,679.60	-	-	-	116,179,062.71	2,002,886.35	30,705,532.22	29,065,343.12	-	21	476,970,504.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	299,017,679.60	-	-	-	116,179,062.71	2,002,886.35	30,705,532.22	29,065,343.12	-	-	476,970,504.00
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					7,791,970.37	822,497.74	7,502,196.50	67,519,768.50	-	-	83,636,433.11
(一) 综合收益总额					7,791,970.37		75,021,965.00				82,813,935.37
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 专项储备提取和使用						822,497.74					822,497.74
1. 提取专项储备						2,554,221.71					2,554,221.71
2. 使用专项储备						-1,731,723.97					-1,731,723.97
(四) 利润分配							7,502,196.50	-7,502,196.50			
1. 提取盈余公积							7,502,196.50	-7,502,196.50			
其中：法定公积金							7,502,196.50	-7,502,196.50			
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所发生的变动											
5. 其他											
四、本年年末余额	299,017,679.60	-	-	-	123,971,033.08	2,825,384.09	38,207,728.72	96,585,111.62	-	-	560,606,937.11

法定代表人: 郑维龙

主管会计工作负责人: 郑维龙

会计机构负责人: 梁康森

# 资产减值准备情况表

编制单位：深圳市三鼎油运贸易有限公司

2016年07月31日

金额单位：元

项 目	行次	期初余额	本期增加额				本期减少额				期末余额	项目	行次	金额
			本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计				
栏 次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12
一、坏账准备	1					-					-	-	补充资料：	
二、存货跌价准备	2					-					-	-	一、待处理资产净损失（执行行业会计制度企业填列）	17
三、可供出售金融资产减值准备	3					-					-	-	（一）流动资产净损失	18
四、持有至到期投资减值准备	4					-					-	-	其中：坏账损失	19
五、长期股权投资减值准备	5					-					-	-	存货损失	20
六、投资性房地产减值准备	6					-					-	-	短期投资损失	21
七、固定资产减值准备	7					-					-	-	（二）固定资产净损失	22
八、工程物资减值准备	8					-					-	-	其中：固定资产盘亏	23
九、在建工程减值准备	9					-					-	-	固定资产毁损、报废	24
十、生产性生物资产减值准备	10					-					-	-	固定资产盘盈	25
十一、油气资产减值准备	11					-					-	-	（三）长期投资损失	26
十二、无形资产减值准备	12					-					-	-	（四）无形资产损失	27
十三、商誉减值准备	13					-					-	-	（五）在建工程损失	28
十四、其他减值准备	14					-					-	-	（六）委托贷款损失	29
	15					-					-	-	二、政策性挂账	30
	16					-					-	-	三、当年处理以前年度损失和挂账	31
合 计						-					-	-	其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	32

法定代表人：郑锥龙

主管会计工作负责人：郑锥龙

会计机构负责人：梁康森

# 深圳市三鼎油运贸易有限公司

## 2016年1-7月财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、企业的基本情况

本公司是经深圳市运输局以深运复【1993】104号文批准,于1993年7月26日成立的。本公司领取440301103410205号企业法人营业执照,注册资本现为人民币29,901.77万元。注册地为深圳市福田区金田路4018号安联大厦21A01、21A02。

本公司经营范围:石油化工产品(不含危险化学品)、建材、船舶配件、石油机械、汽车配件、电子产品的购销;国内、国际货运代理;船舶租赁;运输业务咨询服务。许可经营项目:国内沿海油船运输;国际船舶危险品运输。营业期限:自1993年7月26日起至2033年7月26日。

### 二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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“企业会计准则及其相关规定”),披露规定编制财务报表。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则及其相关规定的要求,真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策、会计估计的说明

#### (一) 会计年度

本公司会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

#### (二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (三) 记账基础和计量属性

本公司以权责发生制为记账基础,采用的计价原则包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

## 1、外币业务折算

本公司对发生的外币业务，以业务发生当日的汇率（指由中国人民银行公布的外币市场汇价中间价，下同）将外币折算成人民币记账；期末对各种外币货币性项目的外币余额按资产负债表日汇率进行调整，调整后的人民币金额与原账面金额之间的差额作为汇兑损益，其中与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前予以资本化、计入资产成本，其他情况下产生的汇兑差额直接计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

## 2、外币报表折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产与负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益中以单独项目列示。以非记账本位币编制的现金流量表中的现金流量，采用现金流量发生当期的平均汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### **（四）现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。公司将持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资列作现金等价物。

### **（五）金融资产和金融负债**

#### 1、本公司的金融资产在初始计量时划分为以下四类

##### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。包括交易性金融资产和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与账面金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

##### （2）持有至到期投资

主要是指本公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定且本公司明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收款项应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认计量。

### （4）可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量且公允价值变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## 2、本公司的金融工具公允价值的确定方法包括

（1）存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

（2）金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

## 3、本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

（2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

（3）债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

（4）债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

（7）债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

（9）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

## 4、本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备

(1) 交易性金融资产：在资产负债表日以公允价值反映，公允价值的变动计入当期损益；

(2) 持有至到期投资：资产负债表日，本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失的计量规定办理；

(3) 可供出售金融资产：资产负债表日，本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析判断，分析判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

5、本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。

本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

6、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，将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于采用继续涉入方式的金融资产转移，本公司应当按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

7、本公司的金融负债在初始确认时划分为以下两类

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益；

(2) 其他金融负债。

## **(六) 应收款项坏账准备**

### (1) 坏账准备的确认标准

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

### (2) 坏账准备的计提方法

在资产负债表日,本公司对应收款项减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

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

## (七) 存货

1、存货分类:本公司存货是指企业在营运过程中所持有的,或者在营运过程中将被消耗的材料、燃料等物资,包括库存及船存燃料、材料、润料、包装物、备品配件、低值易耗品等。

2、取得和发出的计价方法:本公司取得的存货按成本进行初始计量,发出按加权平均法计价。

3、低值易耗品和包装物的摊销方法:低值易耗品和包装物在领用时一次转销。

4、资产负债表日,本公司按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值的确定方法:船存燃油的可变现净值以实际使用时预期可变现的金额确定。

5、存货的盘存制度:本公司采用永续盘存制。

## (八) 长期股权投资核算方法

### 1、初始计量

本公司分别按下列两种情况对长期股权投资进行初始计量:

(1) 合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

1) 同一控制下的企业合并中,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

2) 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。

3) 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和应支付的相关税费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。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

## 2、后续计量及损益确认

### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照附注四（二十七）中披露的相关政策进行会计处理。

在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（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）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，同时确认投资收益。

### 3、被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

### 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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### **（九）投资性房地产**

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- 1) 已出租的土地使用权；
- 2) 持有并准备增值后转让的土地使用权；
- 3) 已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产采用成本模式计量，若后续计量中满足特定条件的情况下采用公允价值模式计量。

采用公允价值模式计量必须满足的条件：

- 1、存在活跃的房地产交易市场；
- 2、能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，对公允价值作出合理估计。

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产按照成本减累计减值及净残值后，采用直线法，按估计可使用年限计算折旧，计入当期损益；对采用公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧，按照资产负债表日的公允价值与投资成本之间的差额，确认当期损益。

对使用寿命不确定的已出租的划拨土地使用权不进行摊销。

本公司在资产负债表日按投资性房地产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，两者的差额为该项投资性房地产累计应计提的减值准备。

### **（十）固定资产**

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。主要包括房屋建筑物、运输船舶以及其他与经营有关的设备、器具和工具等。本公司固定资产在同时满足下列条件时，才予以确认：

(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。

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

除了已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入帐的土地外，本公司的固定资产折旧按直线法计提，在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值，分别确定折旧年限及残值率如下：

资产类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	35	10	2.57
机器设备	10	10	9.00
运输工具	5—25	10	18.00—4.00
电子及其他设备	3—5	10	30.00—18.00

注：自2016年1月1日起，船舶净残值按照280美元/轻吨确认（1美元=6.4936人民币）。

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

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

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

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

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

经营租赁租入的固定资产改良支出在长期待摊费用中列示。

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

## **(十一) 在建工程**

本公司的在建工程主要指在建船舶、在建房屋及待安装设备。

本公司在建工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确认为固定资产，并计

提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

## **（十二）借款费用**

### 1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，计入发生当期的损益。若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化。

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### 2、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## **（十三）无形资产**

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要包括：专利权，非专利技术，商标权、著作权、土地使用权（包括从原固定资产、在建工程中分离的土地使用权）、特许权等。

本公司按照无形资产的取得成本或可归属于无形资产开发阶段且能够可靠地计量的支出对无形资产进行初始计量。对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。对金额较小的开发、研究支出，可采用一次摊销的方法。

本公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段支出的划分标准：

（1）本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研

究阶段的支出在发生时计入当期损益；

(2) 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段，同时满足资本化条件的情况下，开发阶段的支出予以资本化。

#### **(十四) 长期待摊费用**

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

#### **(十五) 资产减值**

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- 1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- 2、企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
- 3、市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- 4、有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- 5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- 6、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- 7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其计提减值准备。减值准备的金额为资产的账面价值高于可收回金额的部分。

#### **(十六) 职工薪酬**

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

于职工提供服务的期间确认职工薪酬，根据职工提供服务的收益对象计入相关的成本费用。

辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前，公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿。辞退福利必须同时满足下列条件，才能确认预计负债：

- 1、已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- 2、不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

公司如有实施的职工内部退休计划，虽然职工未与企业解除劳动关系，但由于这部分职工未来不能给企业带来经济利益，企业承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿，符合上述辞退福利计划确认预计负债条件的，比照辞退福利处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，确认为预计负债（辞退福利），不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

辞退工作在一年内实施完毕、补偿款项超过一年支付的辞退计划（含内退计划），选择恰当的折现率，以折现后的金额进行计量，计入当期管理费用。折现后的金额与实际应支付的辞退福利的差额，作为未确认融资费用，在以后各期实际支付辞退福利款项时计入财务费用。应付辞退福利款项与其折现后金额相差不大的，也可不予折现。

### **（十七）股份支付**

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### 1、以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。

存在等待期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。

#### 2、以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **（十八）预计负债**

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### **(十九) 公允价值计量**

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### **(二十) 收入**

商品销售收入应当在下列条件均能满足时予以确认：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 与交易相关的经济利益很可能流入公司；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠计量。

提供劳务收入

企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应当采用完工百分比法确认提供劳务收入。

企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

让渡资产使用权收入：

在与交易相关的经济利益很能够流入公司且收入的金额能够可靠地计量时予以确认收入金额。其中利息收入按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

## （二十一）政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

本公司从政府部门取得的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

本公司取得政府补助时采用收益法中的总额法进行会计处理。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，本公司将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，本公司将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

## （二十二）所得税的会计处理方法

本公司所得税核算采用资产负债表债务法。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

本公司确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但不包括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：

- 1、该项交易不是企业合并；
- 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）。

### **（二十三） 租赁**

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁；其他的租赁为经营租赁。

#### 1、经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### 2、融资租赁

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

### **（二十四） 企业合并**

#### 1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方支付的合并对价和合并方取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积。资本公积不足以冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

#### 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

## **(二十五) 合营安排**

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

## **五、会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正**

### **1、会计政策的变更**

本公司2016年1-7月不存在会计政策变更的情况。

### **2、会计估计的变更**

- (1) 会计估计变更的内容和原因。

本次会计估计变更前，公司船舶净残值的会计估计为：船舶净残值按照420美元/轻吨（按照1美元=6.0969元折算为人民币2560.70元/轻吨）确定。自2014年1月1日起执行。

本次会计估计变更后，公司船舶净残值的会计估计为：船舶净残值按照280美元/轻吨（按照1美元=6.4936元折算为人民币1818.21元/轻吨）确定。自2016年1月1日起执行。

变更的原因：根据《企业会计准则第4号—固定资产》有关规定，每个会计年度终了，企业应对固定资产的预计使用寿命、净残值和折旧方法进行复核，如果固定资产的预计使用寿命、净残值与原先会计估计数有差异的，应当进行相应调整。

近期公司对自有船舶的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行了复核。鉴于钢材市场废钢价的变动，为了提供更加可靠、相关及可比的会计信息，公司决定对船舶净残值的会计估计进行调整。

(2) 对当期和未来期间的的影响数。

如果按照以上新会计估计变更确定船舶的固定资产残值，预计将导致公司2016年1-7月利润总额、净资产均减少约人民币62.32万元。

按照企业会计准则的相关规定，船舶固定资产残值的调整属于会计估计变更，不会对公司已披露的财务报表产生影响。

### 3、前期会计差错更正

本公司2016年1-7月不存在前期重大会计差错更正的情况。

## 六、税项

本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税基础
增值税	11%、17%	按应纳税增值额计算。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额
企业所得税	25%	按应纳税所得额计算
城市维护建设税	7%	按实际缴纳营业税额、增值额和消费税额计算
教育费附加	3%	按实际缴纳营业税额、增值额和消费税额计算
地方教育费附加	2%	按实际缴纳营业税额、增值额和消费税额计算

## 七、财务报表重要项目的说明

说明：期初指2015年12月31日，期末指2016年07月31日，上年指2015年度，本期指2016年1-7月。

### (一) 货币资金

项目	期末数	期初数
现金	<u>3.50</u>	<u>1,003.50</u>
其中：人民币	3.50	1,003.50
银行存款	<u>36,402,114.01</u>	<u>35,899,892.76</u>
其中：人民币	36,402,114.01	35,899,892.76
合计	<u>36,402,117.51</u>	<u>35,900,896.26</u>

### (二) 应收账款

#### 1、应收账款按种类列示

种类	期末数				期初数				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款									
按组合计提坏账准备的应收账款									
账龄分析组合									
个别认定组合	27,252,841.21	100.00	-	-	6,017,497.05	100.00	-	-	
<u>组合小计</u>	<u>27,252,841.21</u>	<u>100.00</u>			<u>6,017,497.05</u>	<u>100.00</u>			
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款									
<u>合计</u>	<u>27,252,841.21</u>	<u>100.00</u>			<u>6,017,497.05</u>	<u>100.00</u>			

## 2、组合中，采用个别认定法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
个别认定	27,252,841.21		
<u>合计</u>	<u>27,252,841.21</u>		

## 3、期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
山东垦利石化集团有限公司	非关联方	8,056,927.32	一年以内	29.56
中海石油宁波大榭石化有限公司	关联方	5,694,956.55	一年以内	26.40
中国石化集团资产经营管理有限公司巴陵石化分公司	非关联方	7,999,986.38	一年以内	23.86
中海油气(泰州)石化有限公司	关联方	5,500,970.96	一年以内	20.18
<u>合计</u>		<u>27,252,841.21</u>		<u>100.00</u>

## (三) 其他应收款

### 1、其他应收款按种类列示

种类	期末数				期初数				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)							
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款									
按组合计提坏账准备的其他应收款									
账龄分析组合									

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
个别分析组合	204,419.40	100.00			160,000.00	100.00		
组合小计	<u>204,419.40</u>	<u>100.00</u>			<u>160,000.00</u>	<u>100.00</u>		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	<u>204,419.40</u>	<u>100.00</u>			<u>160,000.00</u>	<u>100.00</u>		

2、组合中，采用个别计提坏账准备的其他应收账款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
个别认定	204,419.40		
合计	<u>204,419.40</u>		

3、其他应收款年末余额中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

4、其他应收款年末余额中无应收关联方单位的欠款。

#### （四）存货

（1）分类列示

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
燃料油	2,902,543.87		2,902,543.87	3,785,277.48		3,785,277.48
合计	<u>2,902,543.87</u>		<u>2,902,543.87</u>	<u>3,785,277.48</u>		<u>3,785,277.48</u>

（2）截至2016年07月31日止，存货未发生减值，无需计提存货跌价准备。

#### （五）可供出售金融资产

（1）分类列示

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
可供出售权益工具	<u>183,359,453.88</u>		<u>183,359,453.88</u>	<u>194,580,683.57</u>		<u>194,580,683.57</u>
按公允价值计量	183,359,453.88		183,359,453.88	194,580,683.57		194,580,683.57
合计	<u>183,359,453.88</u>		<u>183,359,453.88</u>	<u>194,580,683.57</u>		<u>194,580,683.57</u>

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本	29,285,972.80	29,285,972.80
公允价值变动	154,073,481.08	154,073,481.08
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	115,555,110.81	115,555,110.81
已计提减值金额		

(六) 固定资产

1、固定资产按类别列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<b>一、原值合计</b>	<b>772,231,098.64</b>	<b>17,025.35</b>	<b>1,362,472.11</b>	<b>770,885,651.88</b>
其中：房屋、建筑物	12,189,734.23			12,189,734.23
运输设备	759,763,861.14		1,348,153.00	758,415,708.14
办公设备及其他	277,503.27	17,025.35	14,319.11	280,209.51
<b>二、累计折旧合计</b>	<b>88,464,167.68</b>	<b>16,667,043.60</b>	<b>1,224,025.02</b>	<b>103,907,186.26</b>
其中：房屋、建筑物	4,053,130.61	180,401.57		4,233,532.18
运输设备	84,255,890.27	16,467,846.36	1,213,337.70	99,510,398.93
办公设备及其他	155,146.80	18,795.67	10,687.32	163,255.15
<b>三、减值准备合计</b>				
其中：房屋、建筑物				
运输设备				
办公设备及其他				
<b>四、账面价值合计</b>	<b>683,766,930.96</b>			<b>666,978,465.62</b>
其中：房屋、建筑物	8,136,603.62			7,956,202.05
运输设备	675,507,970.87			658,905,309.21
办公设备及其他	122,356.47			116,954.36

注：本期增加的累计折旧中，本期计提的折旧费用为16,667,043.60元。

2、本期公司对自有船舶的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行了复核。鉴于钢材市场废钢价的变动，为了提供更加可靠、相关及可比的会计信息，公司决定对船舶净残值的会计估计进行调整。船舶净残值由2014年1月1日执行的420美元/轻吨（按照1美元=6.0969元折算为人民币2560.70元/轻吨），自2016年1月1日起变更为280美元/轻吨（按照1美元=6.4936元折算为人民币1818.21元/轻吨）确定。

按照以上新会计估计变更确定船舶的固定资产残值，导致公司2016年1-7月利润总额、净资产均减少约人民币62.32万元。

3、截至2016年07月31日止，固定资产无账面价值低于可收回金额的情况。

### （七）递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
<u>一、递延所得税资产合计</u>				
其中：1. 应付职工薪酬				
<u>二、递延所得税负债合计</u>				
其中：1. 长期股权投资借方差额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动	38,518,370.27	154,073,481.08	41,323,677.69	165,294,710.77

### （八）应付账款

1、按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,207,110.02	100.00	9,818,699.86	100.00
<u>合计</u>	<u>6,207,110.02</u>	<u>100.00</u>	<u>9,818,699.86</u>	<u>100.00</u>

2、期末大额应付账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
宁波甬石旺泰船舶燃料有限公司	非关联方	2,596,529.06	1年以内	41.83
广州海运海工贸易发展有限公司	关联方	914,346.15	1年以内	14.73
中海国际船舶管理有限公司广州分公司	关联方	639,808.00	1年以内	10.31
宁波中海油船务有限公司	关联方	499,000.00	1年以内	8.04
中石化中海船舶燃料供应有限公司广州分公司	关联方	253,131.62	1年以内	4.08
<u>合计</u>		<u>4,902,814.83</u>		<u>78.99</u>

### （九）应付职工薪酬

（1）分类列示

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	642,235.65	6,811,241.12	6,635,624.80	817,851.97
离职后福利—设定提存计划		342,617.60	342,617.60	
<u>合 计</u>	<u>642,235.65</u>	<u>7,153,858.72</u>	<u>6,978,242.40</u>	<u>817,851.97</u>

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴		5,666,234.82	5,666,234.82	
职工福利费		682,012.90	682,012.90	
社会保险费		<u>85,102.94</u>	<u>85,102.94</u>	
其中：1. 医疗保险费		76,418.03	76,418.03	
2. 工伤保险费		2,291.95	2,291.95	
3. 生育保险费		6,392.96	6,392.96	
住房公积金		122,509.94	122,509.94	
工会经费和职工教育经费	642,235.65	254,980.52	79,364.20	817,851.97
其他		400.00	400.00	
<u>小 计</u>	<u>642,235.65</u>	<u>6,811,241.12</u>	<u>6,635,624.80</u>	<u>817,851.97</u>

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		160,942.92	160,942.92	
失业保险费		3,407.75	3,407.75	
企业年金缴费		178,266.93	178,266.93	
<u>小 计</u>		<u>342,617.60</u>	<u>342,617.60</u>	

(十) 应交税费

项目	期初数	期末数
1. 企业所得税	11,469,974.55	9,715,043.37
2. 增值税	-93,916,999.07	-82,331,614.09
3. 土地使用税	1,528.48	254.74
4. 房产税	8,449.66	8,449.66
5. 车船使用税		-109,830.00
6. 城市建设维护税	0.80	
7. 教育费附加	0.57	
8. 代扣代缴个人所得税	300.00	302,047.68
9. 印花税	9,805.13	6,409.79
<u>合计</u>	<u>-82,426,939.88</u>	<u>-72,409,238.85</u>

### (十一) 其他应付款

#### 1、按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,058,091.21	100.00	1,927,924.33	100.00
<u>合计</u>	<u>1,058,091.21</u>	<u>100.00</u>	<u>1,927,924.33</u>	<u>100.00</u>

#### 2、期末无其他应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位情况

### (十二) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,479,636.19	468,750.56
<u>合计</u>	<u>1,479,636.19</u>	<u>468,750.56</u>

### (十三) 长期借款

项目	长期借款		1 年内到期的非流动负债	
	期末数	期初数	期末数	期初数
信用借款	298,665,000.00	352,665,000.00	33,185,000.00	39,185,000.00
<u>合计</u>	<u>298,665,000.00</u>	<u>352,665,000.00</u>	<u>33,185,000.00</u>	<u>39,185,000.00</u>

注：2015年6月，本公司与中海石油财务有限责任公司签订编号为XD20150102RMB0007的《人民币中长期贷款合同》，该合同项下的贷款额度为人民币410,600,000.00元，贷款期限为120个月，贷款用途为置换银行固定资产贷款。截至2016年07月31日止，剩余贷款本金人民币331,850,000.00元，其中：一年内到期的长期借款为33,185,000.00元。

### (十四) 实收资本

投资者名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广州振华船务有限公司	128,577,602.23	43.00			128,577,602.23	43.00
中海石油化工进出口有限公司	146,518,663.00	49.00			146,518,663.00	49.00
中海发展股份有限公司	23,921,414.37	8.00			23,921,414.37	8.00
<u>合计</u>	<u>299,017,679.60</u>	<u>100.00</u>			<u>299,017,679.60</u>	<u>100.00</u>

### (十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期变动				期末金额
		本期增加	本期减少	所得税	税后金额	
以后将重分类进损益的其他综合收益	123,971,033.08	11,221,229.69	- 2,805,307.42	- 8,415,922.27	115,555,110.81	

项目	期初余额	本期变动			期末金额	
		本期增加	本期减少	所得税		
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	123,971,033.08		11,221,229.69	- 2,805,307.42	- 8,415,922.27	115,555,110.81
<u>合计</u>	<u>123,971,033.08</u>		<u>11,221,229.69</u>	<u>- 2,805,307.42</u>	<u>- 8,415,922.27</u>	<u>115,555,110.81</u>

### (十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	38,207,728.72	5,677,635.03	-	43,885,363.75	按净利润的10%计提
<u>合计</u>	<u>38,207,728.72</u>	<u>5,677,635.03</u>	<u>-</u>	<u>43,885,363.75</u>	

### (十七) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	96,585,111.62	29,065,343.12
调整后年初未分配利润	96,585,111.62	29,065,343.12
<u>本年增加额</u>	<u>56,776,350.25</u>	<u>75,021,965.00</u>
其中：本年净利润转入	56,776,350.25	75,021,965.00
<u>本年减少额</u>	<u>5,677,635.03</u>	<u>7,502,196.50</u>
其中：本年提取盈余公积数	5,677,635.03	7,502,196.50
<u>本年年末余额</u>	<u>147,683,826.84</u>	<u>96,585,111.62</u>

### (十八) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	2,825,384.09	1,643,635.56	1,032,979.97	3,436,039.68	
<u>合计</u>	<u>2,825,384.09</u>	<u>1,643,635.56</u>	<u>1,032,979.97</u>	<u>3,436,039.68</u>	

### (十九) 营业收入、成本

#### 1、营业收入、成本

项目	本期金额	上年金额
主营业务收入	129,664,131.52	187,844,065.80
其他业务收入	1,493,912.41	10,663,684.21
<u>营业收入合计</u>	<u>131,158,043.93</u>	<u>198,507,750.01</u>
主营业务成本	50,617,789.76	92,007,710.42
其他业务成本	1,493,553.88	10,665,902.77
<u>营业成本合计</u>	<u>52,111,343.64</u>	<u>102,673,613.19</u>

## 2、主营业务收入、成本

项目	主营业务收入		主营业务成本	
	本期金额	上年金额	本期金额	上年金额
运输收入	129,664,131.52	187,844,065.80	50,617,789.76	92,007,710.42
<u>合计</u>	<u>129,664,131.52</u>	<u>187,844,065.80</u>	<u>50,617,789.76</u>	<u>92,007,710.42</u>

### (二十) 营业税金及附加

项目	本期金额	上年金额	计缴标准
城市维护建设税		0.80	7%
教育费附加		0.34	3%
地方教育费附加		0.23	2%
<u>合计</u>		<u>1.37</u>	

### (二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
应付职工薪酬	3,166,707.10	6,303,318.02
固定资产折旧	293,811.90	563,072.09
印花税	68,008.92	130,338.91
房产税	59,147.62	78,510.72
办公费	176,622.59	332,772.27
邮电通讯费	41,252.67	83,129.98
水电费	27,670.90	57,302.01
修理费	21,030.45	88,185.63
差旅费	308,167.14	496,163.00
燃料消耗	10,400.00	58,760.00
其他	271,203.90	478,827.13
<u>合计</u>	<u>4,444,023.19</u>	<u>8,670,379.76</u>

### (二十二) 财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息支出	8,252,390.44	23,505,535.31
利息收入	-64,628.65	-159,033.76
手续费	4,075.23	57,452.77
<u>合计</u>	<u>8,191,837.02</u>	<u>23,403,954.32</u>

### (二十三) 投资收益

投资收益种类	本期金额	上年金额
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	7,126,214.77	7,224,207.06
<u>合计</u>	<u>7,126,214.77</u>	<u>7,224,207.06</u>

### (二十四) 营业外收入

#### 1. 营业外收入明细情况

项目	本期金额	上年金额
1. 非流动资产处置损失合计	<u>80,784.70</u>	
其中：固定资产处置损失	80,784.70	
2. 政府补助		27,210,000.00
3. 其他		20,051.50
<u>合计</u>	<u>80,784.70</u>	<u>27,230,051.50</u>

#### 2. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	来源与依据
财政贴息		27,210,000.00	财企(2015)981号
<u>合计</u>		<u>27,210,000.00</u>	

### (二十五) 营业外支出

项目	本期金额	上年金额
1. 非流动资产处置损失合计	<u>3,631.79</u>	<u>9,553.40</u>
其中：固定资产处置损失	3,631.79	9,553.40
<u>合计</u>	<u>3,631.79</u>	<u>9,553.40</u>

### (二十六) 所得税费用

项目	本期金额	上年金额
<u>所得税费用</u>	<u>16,837,857.51</u>	<u>23,182,541.53</u>
其中：当期所得税	16,837,857.51	23,182,541.53

## 八、现金流量情况

### (一) 企业净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	56,776,350.25	75,021,965.00

项目	本期金额	上年金额
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,667,043.60	27,563,083.73
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-80,784.70	9,553.40
固定资产报废损失	3,631.79	
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用	8,252,390.44	23,505,535.31
投资损失（减：收益）	-7,126,214.77	-7,224,207.06
递延所得税资产减少（减：增加）		
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）	882,733.61	-1,161,308.76
经营性应收项目的减少（减：增加）	-21,279,763.56	16,761,107.02
经营性应付项目的增加（减：减少）	6,322,549.98	15,365,395.45
其他		2,048.72
<u>经营活动产生的现金流量净额</u>	<u>60,417,936.64</u>	<u>149,843,172.81</u>
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增加情况：		
现金的年末账面余额	36,402,117.51	35,900,896.26
减：现金的年初账面余额	35,900,896.26	14,344,895.14
加：现金等价物的年末账面余额		
减：现金等价物的年初账面余额		
<u>现金及现金等价物净增加额</u>	<u>501,221.25</u>	<u>21,556,001.12</u>

## （二）现金和现金等价物的有关信息

项目	期末数	期初数
一、现金	<u>36,402,117.51</u>	<u>35,900,896.26</u>
其中：1. 库存现金	3.50	1,003.50
2. 可随时用于支付的银行存款	36,402,114.01	35,899,892.76
3. 可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末数	期初数
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	36,402,117.51	35,900,896.26

## 九、或有事项的说明

无。

## 十、资产负债表日后非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 本企业的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
广州振华船务有限公司	广州	航运	126,036,499.30	43	43

### (二) 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海中海船务代理有限公司	受同一控制人控制
龙口中海船务代理有限公司	受同一控制人控制
莱州中海船务代理有限公司	受同一控制人控制
惠州中海船务代理有限公司	受同一控制人控制
深圳市中海船务代理有限公司	受同一控制人控制
中石化中海船舶燃料供应有限公司	受同一控制人控制
广州海运海工贸易发展有限公司	受同一控制人控制
广州中海电信有限公司	受同一控制人控制
中海国际船舶管理有限公司广州分公司	受同一控制人控制
广州海宁海务咨询服务公司	受同一控制人控制
广州海运安泰救生消防设备有限公司	受同一控制人控制
广州海宁海务咨询服务公司	受同一控制人控制
广州海运船舶工程有限公司	受同一控制人控制
中海油宁波大榭石化有限公司	其他关联方
中海石油炼化有限责任公司惠州炼化分公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
山东海化集团有限公司	其他关联方
中海石油东营石化有限公司	其他关联方
中海油轮运输有限公司	受同一控制人控制
中海石油财务有限责任公司	其他关联方

### (三) 关联方交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
中石化中海船舶燃料供应有限公司辽宁分公司	燃油采购	1,173,333.33	
海南国盛石油有限公司	燃油采购		14,884,496.12
中海国际船舶管理有限公司广州分公司	船员租金	4,540,102.32	7,588,166.09
宁波中海油船务有限公司	货代劳务费	2,052,002.59	3,530,230.78
上海中海船务代理有限公司	港使费	1,509.43	
龙口中海船务代理有限公司	港使费	136,704.54	335,035.92
莱州中海船务代理有限公司	港使费	441,624.36	567,200.92
惠州中海船务代理有限公司	港使费	227,161.53	1,819,829.17
深圳市中海船务代理有限公司	港使费	146,624.43	343,970.09
中石化中海船舶燃料供应有限公司	物料款	107,226.09	12,395,760.64
广州海运海工贸易发展有限公司	物料款	308,211.45	
中石化中海船舶燃料供应有限公司大连物资分公司	物料款	215,572.05	123,190.13
中石化中海船舶燃料供应有限公司广州分公司	物料款	253,131.62	
广州海运海工贸易发展有限公司	修理费	2,180,322.17	
广州海运船舶工程有限公司	修理费	88,648.29	
广州海运安泰救生消防设备有限公司	检验费	441,638.31	340,957.09
广州中海电信有限公司	修理费、检验费、通信费	115,625.86	389,031.97
广州海宁海务咨询服务公司	安保费、检验费	148,675.76	131,716.92
中海油海事技术服务(天津)有限公司	船舶审核费	41,509.43	
大连中海船务代理有限公司	船舶代理		75,241.04
日照岚山中海船务代理有限公司	船舶代理		78,536.81
青岛中海船务代理有限公司	船舶代理		287,151.73
锦州中海船务代理有限公司	船舶代理		81,906.53

(2) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
中海油宁波大榭石化有限公司	油品运输	24,398,090.43	19,072,000.28
中海石油炼化有限责任公司惠州炼化分公司	油品运输	13,010,193.94	58,465,668.94
中海石油东营石化有限公司	油品运输	2,952,961.08	
山东海化集团有限公司	油品运输	2,453,501.17	7,560,190.92
中海油气(泰州)石化有限公司	油品运输	4,955,829.69	
中海油轮运输有限公司	船舶期租	2,461,556.90	6,453,477.56
中海油轮运输有限公司	其他	1,747,877.52	10,634,270.09

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中海石油财务有限责任公司	233,600,000.00	2015.06.11	2025.06.11	
中海石油财务有限责任公司	158,250,000.00	2015.06.15	2015.06.15	

(4) 关联方担保情况

无

(四) 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款	中海石油财务有限责任公司	29,004,871.02		7,667,187.01	
银行存款	中海集团财务有限责任公司			2,129.99	
应收账款	中海油气(泰州)石化有限公司	5,500,970.96			
应收账款	中海石油宁波大榭石化有限公司	5,694,956.55			
应收账款	中海石油炼化有限责任公司惠州炼化分公司			3,177,522.00	
应收账款	山东海化集团有限公司			2,839,975.05	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司		5,929,088.85
应付账款	海南国盛石油有限公司		1,755,596.80

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	惠州中海船务代理有限公司	46,620.00	193,333.97
应付账款	莱州中海船务代理有限公司		229,355.47
应付账款	龙口中海船务代理有限公司		67,715.47
应付账款	广州海运海工贸易发展有限公司	914,346.15	
应付账款	中海国际船舶管理有限公司广州分公司	639,808.00	
应付账款	广州海运船舶工程有限公司		370,000.00
应付账款	宁波中海油船务有限公司	499,000.00	169,380.21
应付账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司大连物资分公司	215,572.05	
应付账款	中石化中海船舶燃料供应有限公司广州分公司	253,131.62	
应付利息	中海石油财务有限责任公司	1,479,636.19	468,750.56
一年内到期的长期借款	中海石油财务有限责任公司	33,185,000.00	39,185,000.00
长期借款	中海石油财务有限责任公司	298,665,000.00	352,665,000.00