

证券代码：838962 证券简称：成功网联 主办券商：广发证券



成功网联

NEEO : 838962

海南成功网联科技股份有限公司

HAINAN SUCCESS SCIENCE AND TECHNOLOGY CO.,LTD.



半年度报告

2017

公司半年度大事



- 1、公司董事长、总经理参加盛景网联科技股份有限公司《市值管理与提升》高端咨询项目，促进公司业务发展、资本运作双驱动。
- 2、2017年2月成功网联相继与厦门鹭盛船运有限公司、浙江利远海运有限公司、大连华德天宇集团有限公司及大连亿榕船舶运输有限公司签订2017年度合作协议，为2017年各项经营目标的实现打下良好基础。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况.....	3
第二节 主要会计数据和关键指标.....	5
第三节 管理层讨论与分析.....	7

二、非财务信息

第四节 重要事项.....	9
第五节 股本变动及股东情况.....	10
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	12

三、财务信息

第七节 财务报表.....	14
第八节 财务报表附注.....	24

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张帅、主管会计工作负责人及会计机构负责人张文果保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会秘书办公室
备查文件：	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
	2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的本次所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	海南成功网联科技股份有限公司
英文名称及缩写	HAINAN SUCCESS SCIENCE AND TECHNOLOGY CO., LTD. 缩写 HST
证券简称	成功网联
证券代码	838962
法定代表人	张帅
注册地址	洋浦经济开发区金洋路浦馨苑 18 栋 9 层 902 房
办公地址	辽宁省大连市中山区五五路 4A 号上方港景大厦 A 座 31 楼
主办券商	广发证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	张文果
电话	0411-82766661
传真	0411-82767358
电子邮箱	cgw1838962@163.com
公司网址	www.hncgw1.com
联系地址及邮政编码	辽宁省大连市中山区五五路 4A 号上方港景大厦 A 座 31 楼; 邮政编码: 116000

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 9 月 9 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	G58 装卸搬运和运输代理业
主要产品与服务项目	国内沿海、长江中下游及珠江三角洲普通货船运输; 船舶代理, 货物代理; 网络技术开发。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	82,500,000
控股股东	洪安前
实际控制人	洪安前、郑珊珊
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

不适用

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	258,311,525.06	139,635,711.54	84.99%
毛利率	5.27%	4.94%	--
归属于挂牌公司股东的净利润	7,203,789.27	4,168,726.63	72.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,555,021.94	2,026,791.52	124.74%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.75%	4.75%	--
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.27%	2.31%	--
基本每股收益	0.09	0.05	80.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	165,894,064.50	180,230,589.96	-7.95%
负债总计	55,634,570.37	77,174,885.10	-27.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	110,259,494.13	103,055,704.86	6.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.25	6.99%
资产负债率（母公司）	28.75%	35.61%	--
资产负债率（合并）	33.54%	42.82%	--
流动比率	2.36	1.86	--
利息保障倍数	--	--	--

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	17,674,892.21	-5,731,570.07	--
应收账款周转率	3.15	2.18	--
存货周转率	--	--	--

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	16.58%	9.57%	--
营业收入增长率	84.99%	-46.66%	--
净利润增长率	72.81%	-52.39%	--

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司是以“打造物流平台、引领行业发展”为使命，为企业大宗商品（钢铁、煤炭等）、干散杂货，船务公司等客户提供货物运输、货物代理、船务代理及配套服务于一体的综合服务商。公司业务主要为沿海普通货物运输服务、长江中下游及珠江三角洲普通货船运输、货物代理、船代理。目前公司以提高自有船舶和市场可调配船舶运输能力入手，开展全程一站式放心服务。

报告期内公司利用管理优势、良好的企业品牌和优质客户资源，在行业周期性复苏阶段，抓住机会，扩大规模，输出品牌，实现轻资产运营模式。通过规模化发展，提高公司的市场占有率和盈利增长空间。

在为具体客户服务的过程中，公司以自身专业的物流服务能力，根据客户的实际需求有机整合上述业务品种，为客户量身打造最合适的物流服务方案。公司以主导客户稳定的战略合作协议为依托，结合市场干散货客户，充分发挥公司港口、码头办事处市场一线的信息收集功能，增强对市场反应的敏感度，合理制定运输价格，合理调配自有船舶和市场船舶的运载能力，获取市场盈利。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化。

二、经营情况

1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 16,589.41 万元，比上年度末减少 7.95%；负债总额 5,563.46 万元，比上年度末减少 27.91%；资产负债率 33.54%，比上年度末减少 9.28%；净资产总额 11,025.95 万元，比上年度末增长 6.99%。上述财务变动的主要原因系报告期内，公司因业务优化，降低负债总额，资产负债率大幅下降，资产负债结构更加稳健。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 25,831.15 万元，较上年同期增长 84.99%；营业成本 24,470.07 万元，较上年同期增长 84.36%；净利润 720.38 万元，较上年同期增长 72.81%。主要原因市场低迷环境有所改善，公司调整运营战略，由单吨高利润运输转变输出出货量、单吨利润双高策略转变。

3、公司现金流情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 1,767.49 万元，改变上年同期经营活动产生的现金流量净额为负状况，主要公司大量收回上年度末应收款项。

4、营业收入毛利率情况

本期毛利率为 5.27%，上年同期毛利率为 4.94%，本期较上年同期增长 6.68%。

报告期内，公司在战略上，牢牢把握发展趋势，及时进行战略布局的调整和经营优化。在团队建设上，拥有一批业务精湛、经验丰富、勤奋务实的航运专业中高层管理、操作队伍。在企业文化建设上，使诚信、效率的文化精神融入到工作中，树立公司品牌，使公司成为国内沿海散货领域的领军航运企业。

三、风险与价值

（一）宏观经济波动的风险

公司所处的行业与宏观经济发展状况紧密相关，具有一定的周期性。公司目前主要从事国内钢铁件杂货的海上运输，公司业务发展与钢铁件杂货的供应、需求紧密相关。目前全球经济仍处于相对低迷期，中国经济也处于转型期，公司业务存在受到宏观经济影响的风险。

针对上述风险，公司将密切跟踪研究宏观经济走势，加强对航运市场信息的收集与分析，及早调整经营策略，尽量减少宏观经济波动对公司造成的影响。

（二）市场竞争风险

公司所处的行业属于集中度低、进入门槛较低、竞争激烈的行业，与国有大型物流企业相比，公司在管理现代化、资本充足、网络覆盖等还有待进一步加强。虽然公司利用经营灵活，在区域市场、区域航线方面取得一定的优势，但公司仍面临着市场竞争的风险。

针对上述风险，公司将加强市场开拓、继续打造精品航线、加强成本控制、继续提高管理水平和服务水平，从而提高公司在细分市场的地位。

（三）客户集中度较高的风险

公司主要从事钢铁件杂货运输,客户主要是钢铁类企业,本期、上年同期公司前五大客户占比分别为 60.97%、60.38 %。单个较大的客户经营状况与公司业务发展关联程度较高。

公司通过与部分优质客户及各大港口签订中长期合作框架协议的模式,建立了稳定的合作关系,保证公司稳定的收入来源,合理的利润率和现金流。

（四）公司对非经常性损益依赖的风险

公司本期、上年同期收到的政府补助分别为 3,531,689.77 元、3,096,764.43 元，占当期税前利润的比例分别为 36.37%、65.42%，政府补助金额占税前利润的比例较大，如果政府补助相关政策不能持续，会对公司经营业绩产生一定影响。

针对上述风险，公司将不断市场开拓、加强成本控制、继续提高管理水平和服务水平，以提高公司业绩，降低对非经常性损益依赖的风险。

（五）应收账款余额较大的风险

公司 2017 年 6 月 30 日、2016 年末应收账款余额占公司资产总额的比例分别为 42.33%、51.99%。由于公司客户大部分为国内大型钢铁企业,客户付款周期在 6 个月以内,付款周期较短,但公司仍要为客户垫付资金,导致公司应收账款余额较大。随着公司经营规模的进一步扩大,应收款项余额可能将相应增加,公司存在应收款项回收的风险,以及由此引起的流动资金紧张的风险。

针对上述风险，公司将进一步提高对客户的服务水平，加强与客户的沟通，尽快收回应收款，以降低由此引起的流动资金紧张的风险。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	--
是否存在股票发行事项	否	--
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	--
是否存在对外担保事项	否	--
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	--
是否存在日常性关联交易事项	是	四、二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	否	--
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	--
是否存在股权激励事项	否	--
是否存在已披露的承诺事项	否	--
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	--
是否存在被调查处罚的事项	否	--
是否存在公开发行债券的事项	否	--

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	25,000,000.00	6,731,331.26
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	--	--
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	--	--
4 财务资助（挂牌公司接受的）	--	--
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	--	--
6 其他	--	--
总计	25,000,000.00	6,731,331.26

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	10,867,825	13.17%	--	10,867,825	13.17%
	其中：控股股东、实际控制人	10,867,825	13.17%	--	10,867,825	13.17%
	董事、监事、高管	--	--	--	--	--
	核心员工	--	--	--	--	--
有限售条件股份	有限售股份总数	71,632,175	86.83%	--	71,632,175	86.83%
	其中：控股股东、实际控制人	53,214,287	64.50%	--	53,214,287	64.50%
	董事、监事、高管	12,895,838	15.63%	--	12,895,838	15.63%
	核心员工	--	--	--	--	--
总股本		82,500,000	100.00%	0	82,500,000	100.00%
普通股股东人数		3				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	洪安前	43,471,300	--	43,471,300	52.69%	32,603,475	10,867,825
2	洪安基	8,754,300	--	8,754,300	10.61%	8,754,300	--
3	洋浦成功好运资本管理合伙企业(有限合伙)	30,274,400	--	30,274,400	36.70%	30,274,400	--
合计		82,500,000	--	82,500,000	100.00%	71,632,175	10,867,825

前十名股东间相互关系说明：

公司股东共计3名，其中2名为自然人股东；1名为合伙企业股东。2名自然人股东洪安前、洪安基系兄弟关系；股东洪安前持有合伙企业注册资本的56.35%。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

洪安前，男，1971年10月出生，中国国籍，拥有香港永久居留权。2008年05月至2009年07月，

就读于清华大学总裁工商管理高级研修班，取得结业证书；1989年10月至2004年6月，就职于南安市轮船有限公司，历任船员、二副、大副、船长；2004年7月至2008年10月，就职于大连成功；2008年11月至2016年1月，就职于成功有限，历任执行董事、总经理；2016年2月至今，就职于成功网联，任公司董事长。

洪安前直接持有公司52.69%的股权，成功资本持有公司36.70%的股权，洪安前持有成功资本56.35%的出资额、且洪安前为成功资本的执行事务合伙人，洪安前通过直接、间接方式控制公司，洪安前为公司控股股东。为公司控股股东、实际控制人。

报告期内控股股本没有变化。

（二）实际控制人情况

洪安前直接持有公司52.69%的股权，成功资本持有公司36.70%的股权，洪安前持有成功资本56.35%的出资额、且洪安前为成功资本的执行事务合伙人，洪安前通过直接、间接方式控制公司，洪安前为公司控股股东。

郑珊珊持有成功资本11.73%的出资额，郑珊珊与洪安前系夫妻关系，且未签署任何夫妻财产分割协议，其二人持有成功网联股份应认定为夫妻共同财产。

综上，洪安前与郑珊珊二人对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策，系公司共同实际控制人。

郑珊珊，女，1973年12月02日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2004年7月22日至2008年5月21日，就职于大连成功，任执行董事、总经理、法定代表人；2008年5月22日至2011年11月13日，就职于大连成功，任监事；2015年2月13日至2015年10月31日，就职于鹭盛船运，任监事；2014年8月28日至2015年11月10日，就职于成功集团，任执行董事、经理、法定代表人；2015年11月11日至今，无任职。

报告期内实际控制人没有变化。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
郑伯洲	监事	男	27	高中	2016.11.2-2019.1.17	是
洪安前	董事长	男	46	EMBA	2016.1.18-2019.1.17	否
洪安基	董事	男	40	高中	2016.1.18-2019.1.17	否
张帅	董事、总经理	男	37	本科	2016.1.18-2019.1.17	是
郑伟民	董事、副总经理	男	41	高中	2016.1.18-2019.1.17	是
伍文章	董事、副总经理	男	33	高中	2016.11.2-2019.1.17	是
张文果	财务总监、董事会秘书	男	31	本科	2016.10.17-2019.1.17	是
林志红	董事	男	53	专科	2016.3.3-2019.1.17	否
黄清山	董事	男	43	专科	2016.3.3-2019.1.17	是
胡真魁	监事会主席	男	31	专科	2016.1.18-2019.1.17	是
王毅	监事	男	35	本科	2016.1.18-2019.1.17	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
洪安前	董事长	43,471,300	--	43,471,300	52.69%	--
洪安基	董事	8,754,300	--	8,754,300	10.61%	--
合计	--	52,225,600	--	52,225,600	63.30%	--

除上述直接持股外，公司董事、监事、高级管理人员通过成功资本间接持有公司股份 21,201,162，占公司持股比例 25.70%。

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	--	--
核心技术人员	--	--
截止报告期末的员工人数	65	65

核心员工变动情况：

无变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节二、五（一）	29,591,710.68	11,922,895.47
结算备付金		--	--
拆出资金		--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		--	--
衍生金融资产		--	--
应收票据	第八节二、五（二）	27,634,037.18	34,477,375.02
应收账款	第八节二、五（三）	66,387,697.33	89,564,289.17
预付款项	第八节二、五（四）	2,223,178.61	1,436,274.83
应收保费		--	--
应收分保账款		--	--
应收分保合同准备金		--	--
应收利息		--	--
应收股利		--	--
其他应收款	第八节二、五（五）	5,466,687.82	5,064,927.69
买入返售金融资产		--	--
存货		--	--
划分为持有待售的资产		--	--
一年内到期的非流动资产	第八节二、五（六）	--	776,455.38
其他流动资产		--	--
流动资产合计		131,303,311.62	143,242,217.56
非流动资产：			
发放贷款及垫款		--	--
可供出售金融资产		--	--
持有至到期投资		--	--
长期应收款		--	--
长期股权投资		--	--

投资性房地产		--	--
固定资产	第八节二、五（七）	31,916,375.64	34,259,412.69
在建工程		--	--
工程物资		--	--
固定资产清理		--	--
生产性生物资产		--	--
油气资产		--	--
无形资产		--	--
开发支出		--	--
商誉	第八节二、五（八）	1,533,441.16	1,533,441.16
长期待摊费用		--	--
递延所得税资产	第八节二、五（九）	1,140,936.08	1,195,518.55
其他非流动资产		--	--
非流动资产合计		34,590,752.88	36,988,372.40
资产总计		165,894,064.50	180,230,589.96
流动负债：			
短期借款		--	--
向中央银行借款		--	--
吸收存款及同业存放		--	--
拆入资金		--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		--	--
衍生金融负债		--	--
应付票据		--	--
应付账款	第八节二、五（十）	49,070,384.08	69,533,725.38
预收款项	第八节二、五（十一）	4,424,180.62	1,699,649.00
卖出回购金融资产款		--	--
应付手续费及佣金		--	--
应付职工薪酬	第八节二、五（十二）	--	--
应交税费	第八节二、五（十三）	2,140,005.67	5,941,510.72
应付利息		--	--
应付股利		--	--
其他应付款		--	--
应付分保账款		--	--
保险合同准备金		--	--
代理买卖证券款		--	--
代理承销证券款		--	--
划分为持有待售的负债		--	--
一年内到期的非流动负债		--	--
其他流动负债		--	--
流动负债合计		55,634,570.37	77,174,885.10
非流动负债：			
长期借款		--	--

应付债券		--	--
其中：优先股		--	--
永续债		--	--
长期应付款		--	--
长期应付职工薪酬		--	--
专项应付款		--	--
预计负债		--	--
递延收益		--	--
递延所得税负债		--	--
其他非流动负债		--	--
非流动负债合计		--	--
负债合计		55,634,570.37	77,174,885.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节二、五（十四）	82,500,000.00	82,500,000.00
其他权益工具		--	--
其中：优先股		--	--
永续债		--	--
资本公积	第八节二、五（十五）	3,154,097.53	3,154,097.53
减：库存股		--	--
其他综合收益		--	--
专项储备		--	--
盈余公积	第八节二、五（十六）	715,086.39	715,086.39
一般风险准备		--	--
未分配利润	第八节二、五（十七）	23,890,310.21	16,686,520.94
归属于母公司所有者权益合计		110,259,494.13	103,055,704.86
少数股东权益		--	--
所有者权益合计		110,259,494.13	103,055,704.86
负债和所有者权益总计		165,894,064.50	180,230,589.96

法定代表人：张帅 主管会计工作负责人：张文果 会计机构负责人：张文果

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		27,791,647.81	10,584,224.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		--	--
衍生金融资产		--	--
应收票据		14,657,511.00	24,575,512.50
应收账款	第八节二、十（一）	47,080,475.23	56,000,233.44
预付款项		1,462,349.99	307,436.85

应收利息		--	--
应收股利		--	--
其他应收款	第八节二、十（二）	6,056,615.82	10,488,726.69
存货		--	--
划分为持有待售的资产		--	--
一年内到期的非流动资产		--	776,455.38
其他流动资产		--	--
流动资产合计		97,048,599.85	102,732,589.15
非流动资产：			
可供出售金融资产		--	--
持有至到期投资		--	--
长期应收款		--	--
长期股权投资	第八节二、十（三）	22,855,952.00	22,855,952.00
投资性房地产		--	--
固定资产		18,827,828.94	19,720,448.82
在建工程		--	--
工程物资		--	--
固定资产清理		--	--
生产性生物资产		--	--
油气资产		--	--
无形资产		--	--
开发支出		--	--
商誉		--	--
长期待摊费用		--	--
递延所得税资产		1,137,811.08	1,193,143.55
其他非流动资产		--	--
非流动资产合计		42,821,592.02	43,769,544.37
资产总计		139,870,191.87	146,502,133.52
流动负债：			
短期借款		--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		--	--
衍生金融负债		--	--
应付票据		--	--
应付账款		33,938,315.83	46,739,014.73
预收款项		4,424,180.62	1,699,649.00
应付职工薪酬		--	--
应交税费		1,846,666.72	3,731,208.33
应付利息		--	--
应付股利		--	--
其他应付款		--	--
划分为持有待售的负债		--	--
一年内到期的非流动负债		--	--

其他流动负债		--	--
流动负债合计		40,209,163.17	52,169,872.06
非流动负债：			
长期借款		--	--
应付债券		--	-
其中：优先股		--	--
永续债		--	--
长期应付款		--	--
长期应付职工薪酬		--	--
专项应付款		--	--
预计负债		--	--
递延收益		--	--
递延所得税负债		--	--
其他非流动负债		--	--
非流动负债合计		--	--
负债合计		40,209,163.17	52,169,872.06
所有者权益：			
股本		82,500,000.00	82,500,000.00
其他权益工具		--	--
其中：优先股		--	--
永续债		--	--
资本公积		4,681,397.58	4,681,397.58
减：库存股		--	--
其他综合收益		--	--
专项储备		--	--
盈余公积		715,086.39	715,086.39
未分配利润		11,764,544.73	6,435,777.49
所有者权益合计		99,661,028.70	94,332,261.46
负债和所有者权益合计		139,870,191.87	146,502,133.52

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		258,311,525.06	139,635,711.54
其中：营业收入	第八节二、五（十八）	258,311,525.06	139,635,711.54
利息收入		--	--
已赚保费		--	--
手续费及佣金收入		--	--
二、营业总成本		252,133,781.51	137,757,896.90
其中：营业成本	第八节二、五（十八）	244,700,702.74	132,731,087.87
利息支出		--	--
手续费及佣金支出		--	--

退保金		--	--
赔付支出净额		--	--
提取保险合同准备金净额		--	--
保单红利支出		--	--
分保费用		--	--
税金及附加	第八节二、五（十九）	631,354.80	169,356.19
销售费用		--	--
管理费用	第八节二、五（二十）	5,825,752.97	4,311,034.77
财务费用	第八节二、五（二十一）	1,194,300.89	447,499.32
资产减值损失	第八节二、五（二十二）	-218,329.89	98,918.75
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		--	--
投资收益（损失以“-”号填列）		--	--
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		--	--
汇兑收益（损失以“-”号填列）		--	--
其他收益		--	--
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,177,743.55	1,877,814.64
加：营业外收入	第八节二、五（二十三）	3,531,689.77	3,165,035.56
其中：非流动资产处置利得		--	--
减：营业外支出	第八节二、五（二十四）	--	309,122.08
其中：非流动资产处置损失		--	--
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,709,433.32	4,733,728.12
减：所得税费用	第八节二、五（二十五）	2,505,644.05	565,001.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,203,789.27	4,168,726.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润		--	--
归属于母公司所有者的净利润		7,203,789.27	4,168,726.63
少数股东损益		--	--
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）以后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负债或净资产的变动		--	--
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		--	--
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		--	--
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		--	--
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		--	--
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		--	--

4. 现金流量套期损益的有效部分		--	--
5. 外币财务报表折算差额		--	--
6. 其他		--	--
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		--	--
七、综合收益总额		7,203,789.27	4,168,726.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,203,789.27	4,168,726.63
归属于少数股东的综合收益总额		--	--
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.09	0.05
（二）稀释每股收益		0.09	0.05

法定代表人：张帅 主管会计工作负责人：张文果 会计机构负责人：张文果

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节二、十（四）	168,302,778.13	88,518,795.47
减：营业成本	第八节二、十（四）	158,678,629.31	83,413,289.35
税金及附加		440,561.19	155,715.61
销售费用		--	--
管理费用		4,086,125.67	2,841,229.04
财务费用		165,324.69	40,989.71
资产减值损失		-221,329.89	82,570.76
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		--	--
投资收益（损失以“-”号填列）		--	--
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		--	--
其他收益		--	--
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,153,467.16	1,985,001.00
加：营业外收入		1,951,849.58	2,765,553.12
其中：非流动资产处置利得		--	--
减：营业外支出		--	297,622.88
其中：非流动资产处置损失		--	--
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,105,316.74	4,452,931.24
减：所得税费用		1,776,549.50	963,788.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,328,767.24	3,489,143.11
五、其他综合收益的税后净额		--	--
（一）以后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负债或净资产的变动		--	--
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		--	--
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		--	--
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		--	--

2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		--	--
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		--	--
4. 现金流量套期损益的有效部分		--	--
5. 外币财务报表折算差额		--	--
6. 其他		--	--
六、综合收益总额		5,328,767.24	3,489,143.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.06	0.05
（二）稀释每股收益		0.06	0.05

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		276,386,830.48	124,589,646.56
客户存款和同业存放款项净增加额		--	--
向中央银行借款净增加额		--	--
向其他金融机构拆入资金净增加额		--	--
收到原保险合同保费取得的现金		--	--
收到再保险业务现金净额		--	--
保户储金及投资款净增加额		--	--
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		--	--
收取利息、手续费及佣金的现金		--	--
拆入资金净增加额		--	--
回购业务资金净增加额		--	--
收到的税费返还		--	--
收到其他与经营活动有关的现金	第八节二、五（二十六）	3,796,919.91	4,918,456.83
经营活动现金流入小计		280,183,750.39	129,508,103.39
购买商品、接受劳务支付的现金		244,506,801.83	117,881,318.25
客户贷款及垫款净增加额		--	--
存放中央银行和同业款项净增加额		--	--
支付原保险合同赔付款项的现金		--	--
支付利息、手续费及佣金的现金		--	--
支付保单红利的现金		--	--
支付给职工以及为职工支付的现金		3,520,894.92	3,428,856.05
支付的各项税费		9,860,812.01	9,189,590.03
支付其他与经营活动有关的现金	第八节二、五（二十七）	4,620,349.42	4,739,909.13
经营活动现金流出小计		262,508,858.18	135,239,673.46
经营活动产生的现金流量净额		17,674,892.21	-5,731,570.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		--	--

取得投资收益收到的现金		--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		--	--
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		--	--
收到其他与投资活动有关的现金		--	--
投资活动现金流入小计		--	--
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,077.00	696,961.87
投资支付的现金		--	--
质押贷款净增加额		--	--
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		--	--
支付其他与投资活动有关的现金		--	--
投资活动现金流出小计		6,077.00	696,961.87
投资活动产生的现金流量净额		-6,077.00	-696,961.87
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		--	--
发行债券收到的现金		--	--
收到其他与筹资活动有关的现金		--	--
筹资活动现金流入小计		--	--
偿还债务支付的现金		--	--
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		--	--
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		--	--
支付其他与筹资活动有关的现金		--	--
筹资活动现金流出小计		--	--
筹资活动产生的现金流量净额		--	--
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		--	--
五、现金及现金等价物净增加额		17,668,815.21	-6,428,531.94
加：期初现金及现金等价物余额		11,922,895.47	12,644,848.16
六、期末现金及现金等价物余额		29,591,710.68	6,216,316.22

法定代表人：张帅 主管会计工作负责人：张文果 会计机构负责人：张文果

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		198,488,052.60	70,099,318.07
收到的税费返还		--	--
收到其他与经营活动有关的现金		2,167,764.86	3,439,027.62
经营活动现金流入小计		200,655,817.46	73,538,345.69
购买商品、接受劳务支付的现金		169,957,795.73	66,623,621.52

支付给职工以及为职工支付的现金		2,018,733.30	1,835,671.91
支付的各项税费		6,188,557.43	6,915,204.98
支付其他与经营活动有关的现金		2,449,999.88	3,288,367.76
经营活动现金流出小计		180,615,086.34	78,662,866.17
经营活动产生的现金流量净额		20,040,731.12	-5,124,520.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		--	--
取得投资收益收到的现金		--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		--	--
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		--	--
收到其他与投资活动有关的现金		--	--
投资活动现金流入小计		--	--
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,077.00	696,961.87
投资支付的现金		--	--
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		--	--
支付其他与投资活动有关的现金		--	--
投资活动现金流出小计		6,077.00	696,961.87
投资活动产生的现金流量净额		-6,077.00	-696,961.87
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		--	--
发行债券收到的现金		--	--
收到其他与筹资活动有关的现金		23,610,169.40	3,900,000.00
筹资活动现金流入小计		23,610,169.40	3,900,000.00
偿还债务支付的现金		--	--
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		--	--
支付其他与筹资活动有关的现金		26,437,400.00	3,300,000.00
筹资活动现金流出小计		26,437,400.00	3,300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,827,230.60	600,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		--	--
五、现金及现金等价物净增加额		17,207,423.52	-5,221,482.35
加：期初现金及现金等价物余额		10,584,224.29	10,255,592.05
六、期末现金及现金等价物余额		27,791,647.81	5,034,109.70

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	是
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

目前，公司服务客户主要为东北区域，受北方冬季寒冷极端天气影响及春节假期影响，冬季部分时段及春节期间航运低迷。

二、报表项目注释

一、公司基本情况

(一) 公司概况

海南成功网联科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名为洋浦成功物流有限公司和洋浦美琪物流有限公司，系由洪安前、洋浦成功好运资本管理合伙企业(有限合伙)、洪安基共同投资组建的股份有限公司，于2005年11月10日在海南省洋浦经济开发区工商行政管理局登记注册。企业法人统一社会信用代码：91460300780708068H。公司住所：洋浦经济开发区金洋路浦馨苑18栋9层902房。法定代表人：张帅。公司注册资本8,250.00万元，其中：洪安前持43,471,300.00股，持股比例52.69%；洋浦成功好运资本管理合伙企业(有限合伙)持30,274,400.00股，持股比例36.70%；洪安基持8,754,300.00股，持股比例10.61%。股东洪安前、洪安基系兄弟关系。

本公司经营范围：国内沿海、长江中下游及珠江三角洲普通货船运输；船舶代理，货物代理，网络技术开发。(一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或批准文件经营)(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2017年1月1日至2017年6月30日。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定收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. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，

通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产的差额，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十三)“长期股权投资的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这

些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十三）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

（九）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易

事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币性货币项目和非货币项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(十) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、

发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

取得时按照公允价值(扣除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)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：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本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；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。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；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。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损

失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

7. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款、预付账款）单独进行减值测试。如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。本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收款项标准为 100.00 万元。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，对预计回收时间可确定的应收款项，按其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；对单项金额重大的关联方应收款项不计提坏账准备

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	以对关联方的应收款项为确认依据	不计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
0—6 个月（含 6 月）	0	0
7—12 个月（含 12 月 下同）	3	3
1—2 年	5	5
2—3 年	10	10
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由 达不到单项金额重大标准的估计难以收回的应收款项和达不到单项金额重大标准的关联方应收款项。

坏账准备的计提方法 单独进行减值损失的测试，对于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，计提减值准备；对单项金额不重大的关联方应收款项不计提坏账准备。

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 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。

（十二）划为待售资产的确认和计量

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可出售；
- (2) 公司已经处置该部分(或非流动资产)做出决议，如按规定需要得股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（十三）长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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指定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合同形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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。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、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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。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。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(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。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权的处置

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。

(1) 权益法核算下的长投股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，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投资单位的共同控制或者重大影响的，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核算而确认的其他综合收益，在终止确认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。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的

差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

（十四）固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；（2）使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：（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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5%	4.5
办公设备	年限平均法	3、5	0	20、33.33
电子设备	年限平均法	3	0	33.33
运输设备	年限平均法	4、5、10	5%	9.5、19、23.75

说明：

（1）符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

（2）已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

（3）公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十五）在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所构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。

(3) 停止资本化：当所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。当构建或者生产符合资本化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。构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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

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，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(十七) 长期资产的减值损失

1. 长期资产的减值计提方法

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企

业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

2. 判断相关长期资产减值迹象的方法

(1) 长期股权投资

如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于账面价值的，应当计提长期投资减值准备。

1) 对有市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

- ①市价持续 2 年低于账面价值；
- ②该项投资暂停交易 1 年或 1 年以上；
- ③被投资单位当年发生严重亏损；
- ④被投资单位持续 2 年发生亏损；
- ⑤被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营的迹象。

2) 对无市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

①影响被投资单位经营的政治或法律环境的变化，如税收、贸易等法规的颁布或修订，可能导致被投资单位出现巨额亏损；

②被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化；

③被投资单位所在行业的生产技术或竞争者数量等发生重大变化，被投资单位已失去竞争能力，从而导致财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等；

④有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

(2) 固定资产的减值测试

当存在下列迹象的，表明固定资产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。

(3) 在建工程减值测试

存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产的减值测试

存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(十八) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十九) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

1) 设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1)该义务是承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

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。

最佳估计数分别分以下情况处理：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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一）收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)公司既没有保留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有效控制；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司的主要业务为货物运输服务，运输收入按航次作为收入核算对象。本公司在航次结束后，同时满足以下条件时，确认该航次的收入：航次的收入金额能够可靠地计量；与航次相关的经济利益很可能流入；与航次相关的已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果航次结果不能够可靠估计且已经发生的航次运行成本预计能够得到补偿的，按已经发生的航次运行成本金额确认收入；发生的航次运行成本预计不能够全部得到补偿的，按能

够得到补偿的运行成本确认收入；发生的航次运行成本预计全部不能够达到补偿的，不确认收入。

（二十二）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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。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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助

2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证

据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理规定的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理规定的办法，且该管理规定的办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

公司取得与资产相关的政府补助，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。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；（2）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取

得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

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

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

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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，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，在这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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：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；资产出租人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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别按长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十五）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- （3）该组成部分是仅仅是为了再出售而取得的子公司。

（二十六）主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

（二十七）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、11%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%—30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%

税 种	计税依据	税 率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

海南省洋浦经济开发区管理委员会文件浦管【2016】59号洋浦经济开发区交通运输等企业营改增后扶持优惠政策暂行规定：对注册在海南省洋浦且认定为一般纳税人的交通运输企业，增值税按照企业所缴纳税款的39%给予扶持，城建税及教育费附加按照企业所缴纳税费的78%给予扶持。对注册在洋浦的投资、中介代理等现代服务企业，增值税按照企业所缴纳税款的39%给予扶持，城建税及教育费附加按照企业所缴纳税费的50%给予扶持。

本公司及本公司子公司海南和盛海运有限公司注册地同为洋浦经济开发区金洋路浦馨苑18幢9层902房。本公司和子公司海南和盛海运有限公司在营改增及报告期内享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指2017年1月1日，期末系指2017年6月30日；本期系指2017年1-6月，上期系指2016年1-6月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			113,944.91			4,760.84
银行存款						
人民币			29,477,765.77			11,918,134.63
合 计			<u>29,591,710.68</u>			<u>11,922,895.47</u>

2. 期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的货币资金。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	21,134,037.18	24,977,375.02
商业承兑汇票	6,500,000.00	9,500,000.00
合 计	<u>27,634,037.18</u>	<u>34,477,375.02</u>

2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	86,017,424.20	13,341,471.16
商业承兑汇票		
小计	<u>86,017,424.20</u>	<u>13,341,471.16</u>

(三) 应收账款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	3,510,529.23	5.00	3,510,529.23	100.00	3,510,529.23	3.75	3,510,529.23	100
按组合计提坏账准备	66,706,762.40	95.00	319,065.07	0.48	90,184,827.12	96.25	620,537.95	0.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	<u>70,217,291.63</u>	<u>100.00</u>	<u>3,829,594.30</u>	<u>5.45</u>	<u>93,695,356.35</u>	<u>100.00</u>	<u>4,131,067.18</u>	<u>4.41</u>

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
西林钢铁集团阿城钢铁有限公司	<u>3,510,529.23</u>	<u>3,510,529.23</u>	<u>100.00</u>	公司已停产

(2) 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	61,120,106.07		
7-12个月	3,253,321.80	97,599.65	3.00
1-2年	237,540.67	11,877.03	5.00
2-3年	2,095,793.86	209,579.39	10.00
3-4年			
小计	<u>66,706,762.40</u>	<u>319,056.07</u>	

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

3. 应收账款金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占总额的比例 (%)
鞍钢股份有限公司	非关联方	19,091,888.16	6个月以内	27.19
本溪钢铁(集团)国贸腾达有	非关联方	13,599,873.78	6个月以内	19.37

限公司

			6 个月以 内:3,523,662.07,7-12 月 3,253,321.80,1-2 年: 237,489.83	
山东泰通达物 流有限公司	非关联方	7,014,473.70		9.99
吉林建龙钢铁 有限责任公司	非关联方	4,186,512.20	6 个月以内	5.96
浙江荣通物流 有限公司	非关联方	4,376,275.50	6 个月以内	6.23
小 计		<u>45,592,959.13</u>		<u>64.94</u>

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	2,223,178.61	100.00	1,436,274.83	100.00
合 计	<u>2,223,178.61</u>	<u>100.00</u>	<u>1,436,274.83</u>	<u>100.00</u>

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
营口港务股份有限 公司	非关联方	726,125.00	1 年以内	未完结
鞍钢营口港务有限 公司	非关联方	478,691.91	1 年以内	未完结
营口港船货代理有 限责任公司	非关联方	397,775.42	1 年以内	未完结
宁波营港利信物流 有限公司	非关联方	87,523.47	1 年以内	未完结
营口汇丰物流有限 公司	非关联方	86,758.19	1 年以内	未完结
小 计		<u>1,776,873.99</u>		

3. 无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

(五) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备								

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备	6,200,837.82	100.00	734,150.00	11.84	5,715,934.70	100.00	651,007.01	11.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	<u>6,200,837.82</u>	<u>100.00</u>	<u>734,150.00</u>	<u>11.84</u>	<u>5,715,934.70</u>	<u>100.00</u>	<u>651,007.01</u>	<u>11.39</u>

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	817,837.82		0
7-12 个月	1,000,000.00	30,000.00	3
1-2 年	1,403,000.00	70,150.00	5
2-3 年	1,800,000.00	180,000.00	10
3-4 年	680,000.00	204,000.00	30
4-5 年	500,000.00	250,000.00	50
小计	6,200,837.82	734,150.00	

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

(3) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占总额的比例 (%)
营口港务股份有限公司第三分公司	非关联方	1,300,000.00	6 个月以内 : 300,000.00, 7-12 月 : 1,000,000.00	20.96
大连上方房地产开发有限公司	非关联方	680,000.00	3-4 年	10.97
本钢集团国际经济贸易有限公司	非关联方	500,000.00	1-2 年	8.06
抚顺新钢铁有限责任公司	非关联方	500,000.00	1-2 年	8.06
黑龙江建龙钢铁有限公司	非关联方	500,000.00	2-3 年	8.06
小计		<u>3,480,000.00</u>		<u>56.11</u>

(六) 一年内到期的非流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	账		账	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
长期待摊费用			776,455.38	776,455.38
合计			<u>776,455.38</u>	<u>776,455.38</u>

(七) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程企业合并转入 增加	处置或报废	其他	
1) 账面原值						
房屋及建筑物	13,879,691.16					13,879,691.16
办公设备	461,732.10					461,732.10
运输工具	26,708,984.80					26,708,984.80
电子设备	282,729.33	5,194.02				287,923.35
固定资产装修	566,749.71					566,749.71
合计	<u>41,899,887.10</u>	<u>5,194.02</u>				<u>41,905,081.12</u>
2) 累计折旧 计提						
房屋及建筑物	494,463.71	329,642.46				824,106.17
办公设备	218,165.90	40,989.96				259,155.86
运输工具	6,561,992.60	1,863,279.99				8,425,272.59
电子设备	255,650.85	19,860.36				275,511.21
固定资产装修	110,201.35	94,458.30				204,659.65
合计	<u>7,640,474.41</u>	<u>2,348,231.07</u>				<u>9,988,705.48</u>
3) 账面价值						
房屋及建筑物	13,385,227.45					13,055,584.99
办公设备	243,566.20					202,576.24
运输工具	20,146,992.20					18,283,712.21
电子设备	27,078.48					12,412.14
固定资产装修	456,548.36					362,090.06
合计	<u>34,259,412.69</u>					<u>31,916,375.64</u>

2. 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无经营租赁租出的固定资产。

(八) 商誉

1. 明细情况

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形 成	其他	处置	其他	
母公司初始非同 一控制下购买子 公司形成	1,533,441.16					1,533,441.16
合 计	<u>1,533,441.16</u>					<u>1,533,441.16</u>

商誉形成原因：大连成功创新集团有限公司 2014 年 3 月 30 日购买郑江华持有海南和盛海运有限公司 50% 股权，购买股东郑伟民持有南和盛海运有限公司 32% 股权，支付股权转让款 16,400,000.00 元，享有的公允价值份额为 14,866,558.84 元，商誉为 1,533,441.16 元。2015 年 12 月本公司购买大连成功创新集团有限公司持有海南和盛海运有限公司 82% 股权，为同一控制下企业合并，相对于最终控制方（大连成功创新集团有限公司）形成的商誉由本公司享有。

本公司资产组的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本公司根据最近未来 5 年财务预算（且假设超过 5 年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定），对该资产组的未来现金流量现值进行测算，对可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。但预计该资产组未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致本公司的账面价值超过其可收回金额。

(九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异
坏账准备的所得税影响	1,140,936.08	4,563,744.30	1,195,518.55	4,782,074.19
合 计	<u>1,140,936.08</u>	<u>4,563,744.30</u>	<u>1,195,518.55</u>	<u>4,782,074.19</u>

(十) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	49,070,384.08	<u>69,533,725.38</u>
合 计	<u>49,070,384.08</u>	<u>69,533,725.38</u>

2. 无账龄超过 1 年的大额应付账款

3. 应付账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	占总额的比例(%)
厦门鹭盛船运有限公司	非关联方	17,613,665.01	1 年以内	35.89

福建联惠海运有限公司	非关联方	4,150,615.82	1年以内	8.46
大连亿榕船舶运输有限公司	非关联方	3,495,014.30	1年以内	7.12
大连华德天宇集团有限公司	非关联方	1,598,481.96	1年以内	3.26
洋浦金域船务有限公司	非关联方	1,374,695.14	1年以内	2.80
小计		<u>28,232,472.23</u>		<u>57.53</u>

(十一) 预收款项

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	4,424,180.62	1,699,649.00
合计	<u>4,424,180.62</u>	<u>1,699,649.00</u>

2. 无账龄超过1年的大额预收款项

3. 期末余额较大的预收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占总额的比例(%)
舟山市定海安澜物流有限公司	非关联方	1,939,140.00	1年以内	43.83
江苏绿舟易联供应链管理有 限公司	非关联方	1,835,040.00	1年以内	41.48
南京远星仪航运有限公司	非关联方	250,000.00	1年以内	5.65
安徽金利航运有限公司	非关联方	200,000.00	1年以内	4.52
吉安市万达船务运输有限公 司	非关联方	100,000.00	1年以内	2.26
小计		<u>4,324,180.00</u>		<u>97.74</u>

(十二) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1)短期薪酬		3,134,568.58	3,134,568.58	
(2)离职后福利—设定提存计划		164,129.04	164,129.04	
(3)辞退福利				
(4)其他一年内到期的其他福利				
合计		<u>3,298,697.62</u>	<u>3,298,697.62</u>	

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补 贴		2,822,040.00	2,822,040.00	
(2)职工福利费		112,136.70	112,136.70	
(3)社会保险费		95,325.22	95,325.22	
其中：医疗保险费		70,932.12	70,932.12	

工伤保险费	14,047.96	14,047.96
生育保险费	10,345.14	10,345.14
(4) 住房公积金	87,450.00	87,450.00
(5) 工会经费和职工教育经费	17,616.66	17,616.66
(6) 短期带薪缺勤		
(7) 短期利润分享计划		
小计	<u>3,134,568.58</u>	<u>3,134,568.58</u>

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1) 基本养老保险		159,464.64	159,464.64	
(2) 失业保险费		4,664.40	4,664.40	
(3) 企业年金缴费				
小计		<u>164,129.04</u>	<u>164,129.04</u>	

4. 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额

(十三) 应交税费

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	397,547.29	2,484,999.12
城市维护建设税	29,344.70	173,949.94
企业所得税	1,639,352.66	3,153,715.67
印花税	43,244.20	
教育费附加	12,576.30	74,549.98
地方教育附加	8,384.20	49,699.96
代扣代缴个人所得税	5,111.45	4,596.05
房产税	4,393.47	
土地使用税	51.40	
合计	<u>2,140,005.67</u>	<u>5,941,510.72</u>

(十四) 股本

1. 明细情况

股东	期初数	投资比例		本期		投资比例
		例(%)	本期增加	减少	期末数	
洪安前	43,471,300.00	52.69		43,471,300.00	52.69	
洪安基	8,754,300.00	10.61		8,754,300.00	10.61	

洋浦成功好运资本管理合 伙企业(有限合伙)	30,274,400.00	36.70	30,274,400.00	36.70
合计	<u>82,500,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>82,500,000.00</u>	<u>100.00</u>

2. 本期股本变动情况说明详见附注一、(二)“历史沿革”。

(十五) 资本公积

明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,034,700.00			2,034,700.00
其他资本公积	1,119,397.53			1,119,397.53
其中： 盈余公积转 增	1,119,397.53			1,119,397.53
合 计	<u>3,154,097.53</u>			<u>3,154,097.53</u>

(十六) 盈余公积

明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	715,086.39			715,086.39
任意盈余公积				
合 计	<u>715,086.39</u>			<u>715,086.39</u>

(十七) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	金额
上年年末余额	16,686,520.94
加：年初未分配利润调整	
调整后本年初余额	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,203,789.27
其他转入	
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
转作股本的普通股利润	
期末未分配利润	<u>23,890,310.21</u>

(十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	258,311,525.06	244,700,702.74	139,635,711.54	132,731,087.87
其他业务				
合 计	<u>258,311,525.06</u>	<u>244,700,702.74</u>	<u>139,635,711.54</u>	<u>132,731,087.87</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
期租	233,815,924.75	222,669,667.08	127,188,106.87	121,800,922.13
代理	6,775,102.69	6,148,332.69	3,886,888.45	3,515,427.19
自有船只	17,720,497.62	15,638,251.45	8,560,716.23	7,414,738.56
小 计	<u>258,311,525.06</u>	<u>244,456,251.22</u>	<u>139,635,711.54</u>	<u>132,731,087.87</u>

3. 公司前五名客户的营业收入情况

项 目	本期数	上期数
鞍钢股份有限公司	81,228,675.06	34,425,405.57
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	39,962,945.88	20,629,096.14
浙江荣通物流有限公司	14,671,377.18	6,222,628.48
逸盛大化石化有限公司		13,939,131.51
宁波营港利信物流有限公司		9,097,602.49
山东鼎辉海运有限公司	11,608,984.29	
吉林通钢物流有限公司	10,032,032.33	
前5名客户销售的收入总额	157,504,014.74	84,313,864.19
占当年营业收入比例(%)	60.97	60.38

(十九) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	201,076.68	98,791.13
土地使用税	480.09	
房产税	41,240.82	
教育费附加	86,175.71	42,339.05
地方教育附加	57,450.50	28,226.01
印花税	243,191.00	
车船税	1,740.00	
合 计	<u>631,354.80</u>	<u>169,356.19</u>

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十) 管理费用

项 目	本期数	上期数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上期数
办公费	188,448.09	121,606.66
差旅费	259,801.64	289,975.66
招待费	286,470.54	209,677.00
电话宽带费	56,605.79	52,700.95
职工薪酬	1,357,274.46	1,381,990.74
福利费	107,047.66	
房租	1,145,396.63	1,046,640.99
物业费	267,436.96	
汽车费用	118,600.76	106,381.15
折旧	762,280.35	489,190.70
中介服务费	1,011,627.79	390,437.00
中标费	226,883.00	119,478.00
印花税		102,955.92
其他	37,879.30	
合计数	5,825,752.97	4,311,034.77

(二十一) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出		
减：利息收入	20,541.67	9,889.31
手续费支出	11,859.47	9,483.67
贴现利息	1,198,404.09	444,429.44
其他	4,779.00	3,475.52
合 计	<u>1,194,500.89</u>	<u>467,277.94</u>

(二十二) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	-218,329.89	98,918.75
合 计	<u>-218,329.89</u>	<u>98,918.75</u>

(二十三) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
政府补助	3,531,689.77	3,096,764.43	3,531,689.77
保险赔款		68,271.13	

项 目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
合 计	<u>3,531,689.77</u>	<u>3,165,035.56</u>	<u>3,531,689.77</u>

2. 政府补助说明

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	说明
建设基金	3,531,689.77	3,096,764.43	与收益相关	洋浦经济开发区开发建设基金
小 计	<u>3,531,689.77</u>	<u>3,096,764.43</u>		

(二十四) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
货损支出		309,122.08	
合 计		<u>309,122.08</u>	

(二十五) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	2,451,061.58	589,731.18
递延所得税费用	54,582.47	-24,729.69
合 计	<u>2,505,644.05</u>	<u>565,001.49</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	9,709,433.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,427,358.33
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	78,285.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	<u>2,505,644.05</u>

(二十六) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
政府补贴款	3,531,689.77	3,096,764.43
押金保证金	171,000.00	1,100,000.00
利息收入	20,541.67	9,889.31
理赔款	61,069.05	68,271.13
其他杂项	12,619.42	643,531.96
合 计	<u>3,796,919.91</u>	<u>4,918,456.83</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息贴现费用	1,215,042.56	457,388.63
房租物业费	1,412,833.59	1,046,640.99
中介机构服务费	1,011,627.79	390,437.00
差旅费招待费	546,272.18	499,652.66
押金保证金		718,312.00
汽车费	118,600.76	106,381.15
办公费用	188,448.09	121,606.66
其他杂项	127,524.45	1,219,563.00
合 计	<u>4,620,349.42</u>	<u>4,739,909.13</u>

(二十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,203,789.27	4,168,726.63
加：资产减值准备	-218,329.89	98,918.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,348,231.07	2,137,742.57
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	776,455.38	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	54,582.47	-24,729.69
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	29,044,401.64	-7,442,601.71

项 目	本期数	上年数
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-21,540,314.73	-4,669,626.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,668,815.21	-5,731,570.07
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	29,591,710.68	6,216,316.22
减：现金的期初余额	11,922,895.47	12,644,848.16
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	17,668,815.21	-6,428,531.94

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
一、现金	29,591,710.68	6,216,316.22
其中：库存现金	113,944.91	50,708.81
可随时用于支付的银行存款	29,477,765.77	6,165,607.41
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	29,591,710.68	6,216,316.22

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海南和盛海运有限公司	2	洋浦经济开发区金洋路浦馨苑18幢9层902房	海南省洋浦经济开发区	交通运输业	100		同一控制下企业合并
大连梦想网络科技有限公司	2	辽宁省大连市中山区五路4A号28层1号	大连市中山区	软件业	100		设立

(1) 海南和盛海运有限公司

海南和盛海运有限公司，成立于 2010 年 06 月 02 日，在海南省洋浦经济开发区工商行政管理局登记注册。统一社会信用代码 91460300552795868E。住所：洋浦经济开发区金洋路浦馨苑 18 幢 9 层 902 房。法定代表人：郑江华。注册资本：2,000.00 万元。公司类型：有限责任公司（法人独资）。经营范围：国内沿海、长江中下游及珠海三角洲普通货船运输；船舶代理；货运代理。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（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。）

根据大连成功创新集团有限公司股东会决议及大连成功集团有限公司和本公司股权转让协议，大连成功创新集团有限公司将所持海南和盛海运有限公司 82% 股权转让给本公司，已经大连匀一联合会计师事务所审计海南和盛海运有限公司 2015 年 11 月 30 日净资产为作价依据。大连匀一联合会计师事务所出具匀一会师内审【2015】141 号审计报告显示：海南和盛海运有限公司 2015 年 11 月 30 日经审计净资产为 20,322,510.84 元，大连成功创新集团有限公司持有海南和盛海运有限公司 82% 股权份额的净资产为 16,664,458.89 元，转让对价为 16,670,600.00 元，溢价 6,141.11 元。

根据本公司与洪安基签订关于海南和盛海运有限公司股权转让协议，购买洪安基持有海南和盛海运有限公司 18% 股权，以经大连匀一联合会计师事务所审计海南和盛海运有限公司 2015 年 11 月 30 日净资产为作价依据。大连匀一联合会计师事务所出具匀一会师内审【2015】141 号显示：海南和盛海运有限公司 2015 年 11 月 30 日经审计净资产为 20,322,510.84 元，洪安基持有海南和盛海运有限公司 18% 股权份额的净资产为 3,658,051.95 元，转让对价为 3,659,400.00 元，溢价 1,348.05 元。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司持有海南和盛海运有限公司 100% 的股权。

(2) 大连梦想网络科技有限公司

大连梦想网络科技有限公司，成立于 2015 年 11 月 10 日，大连市中山区市场监督管理局登记注册。统一社会信用代码：91210202MA0QCBL853。住所：辽宁省大连市中山区五五路 4A 号 28 层 1 号。法定代表人：郑伟民。注册资本：100.00 万元。公司类型：有限责任公司（法人投资）。经营范围：计算机软件技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；计算机系统集成；网页维护设计；电子工程设计施工（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）。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司持有大连梦想网络科技有限公司 100% 的股权。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司不存在合营和联营企业情况。

七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的股权结构

股东	企业类型	注册地	持股数额（股）	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
洪安前			43,471,300.00	52.69	52.69

股东	企业类型	注册地	持股数额（股）	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
洪安基			8,754,300.00	10.61	10.61
洋浦成功好运资本管理合伙企业（有限合伙）	有限合伙企业	海南省洋浦经济技术开发区	30,274,400.00	36.70	36.70
合计			<u>82,500,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本企业的实际控制人是洪安前和郑珊珊夫妻。截止 2016 年 12 月 31 日洪安前持有本公司股份比例为 52.69%，第二大股东洋浦成功好运资本管理合伙企业（有限合伙）持有本公司股份比例为 36.70%，洪安前持洋浦成功好运资本管理合伙企业 56.35% 份额。洪安前主持公司经营活动，能够决定和实质影响公司的经营方针、决策和经营层的任免。郑珊珊持有大连成功创新集团有限公司 70% 的股权。因此洪安前、郑珊珊两人为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六（一）“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司不存在合营和联营企业情况。

4. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
大连成功创新集团有限公司	实际控制人郑珊珊持股 70%、董事洪安基持股 8%，公司法定代表人、总经理、董事张帅持股 8%。
大连成功资源贸易发展有限公司	公司法定代表人、总经理、董事张帅持股 20%。
浙江舟山鹭盛油品有限公司	实际控制人、董事长洪安前持股 50%
大连盛业石油化工有限公司	公司董事洪安基为法定代表人

（二）关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

2017 年 1-6 月份情况

序号	公司（个人）名称	科目	关联方类型	金额（元）	款项性质及原因
1	大连盛业石油化工有限公司	营业成本	本公司关联公司	6,731,331.26	租赁、自有船只加油服务
	合计	--	--	6,731,331.26	--

2016 年 1-6 月份情况：

序号	公司（个人）名称	科目	关联方类型	金额（元）	款项性质及原因
1	大连盛业石油化工有限公司	营业成本	本公司关联公司	8,680,545.36	租赁、自有船只加油服务
	合计	--	--	8,680,545.36	--

2017 年 1-6 月份采购 6,731,331.26 元，较上年同期减少 22.45%，主要原因是随着航运市场经济复苏，公司与船务公司合作发生由船舶期租转变为单航次租赁，导致从油品采购减少。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

无。

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	大连盛业石油化工有限公司	557,050.00	701,775.00

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无应披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后非调整事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十、母公司财务报表重要项目注释

(一) 应收账款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	3,510,529.23	6.90	3,510,529.23	100	3,510,529.23	5.84	3,510,529.23	100
按组合计提坏账准备	47,399,540.30	93.10	319,065.07	0.67	56,620,762.39	94.16	620,537.95	0.91
合计	<u>50,910,069.53</u>	<u>100.00</u>	<u>3,829,594.30</u>	<u>7.52</u>	<u>60,131,300.62</u>	<u>100</u>	<u>4,131,067.186.87</u>	

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
西林钢铁集团阿城钢铁有限公司	3,510,529.23	3,510,529.23	100.00	公司已停产

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	41,149,922.44		
7-12月	3,253,321.80	97,599.65	3
1-2年	237,540.67	11,877.03	5
2-3年	2,095,793.86	209,579.39	10
小计	<u>46,736,578.77</u>	<u>319,056.07</u>	

2) 关联方组合：

关联方	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
海南和盛海运有限公司	662,961.53		

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

3. 应收账款金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占总额的比例 (%)
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	非关联方	13,599,873.78	6个月以内	26.71
山东泰通达物流有限公司	非关联方	7,014,473.70	6个月以内: 3,523,662.07, 7-12月: 3,253,321.80, 1-2年: 237,489.83	13.78
吉林建龙钢铁有限责任公司	非关联方	4,186,512.20	6个月以内	8.22
浙江荣通物流有限公司	非关联方	4,376,275.50	6个月以内	8.60
西林钢铁集团阿城钢铁有限公司	非关联方	3,510,529.23	4-5年	6.90
小计		<u>32,687,664.41</u>		<u>64.21</u>

(二) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
按组合计提坏账准备	6,778,265.82	100.00	721,650.00	10.65	11,130,233.70	100.00	641,507.01	5.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	6,778,265.82	100.00	721,650.00	10.65	11,130,233.70	100.00	641,507.01	5.76

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	1,645,265.82		
7-12个月	1,000,000.00	30,000.00	3
1-2年	1,153,000.00	57,650.00	5
2-3年	1,800,000.00	180,000.00	10
3-4年	680,000.00	204,000.00	30
4-5年	500,000.00	250,000.00	50
小计	<u>6,778,265.82</u>	<u>721,650.00</u>	

2) 关联方组合：

关联方	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
海南和盛海运有限公司	1,000,000.00		

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

3. 其他应收款金额较大的情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄		占总额的比例(%)
营口港务股份有限公司第三分公司	非关联方	1,300,000.00	6个月以内	:300,000.00, 7-12月: 1,000,000.00	19.18
海南和盛海运有限公司	关联方	1,000,000.00	6个月以内		14.75
大连上方房地产开发有限公司	非关联方	680,000.00	3-4年		10.03
本钢集团国际经济贸易有限公司	非关联方	500,000.00	1-2年		7.38
抚顺新钢铁有限责任公司	非关联方	500,000.00	1-2年		7.38
小计		<u>3,980,000.00</u>			58.72

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

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
对子公司投资	22,855,952.00		22,855,952.00	22,855,952.00		22,855,952.00
对联营、合营企业投资						
合 计	<u>22,855,952.00</u>		<u>22,855,952.00</u>	<u>22,855,952.00</u>		<u>22,855,952.00</u>

(四) 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	168,302,778.13	158,678,629.31	88,518,795.47	83,413,289.35
其他业务				
合 计	<u>168,302,778.13</u>	<u>158,678,629.31</u>	<u>88,518,795.47</u>	<u>83,413,289.35</u>

十一、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	本期数
非流动资产处置损益	
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，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	3,531,689.77
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
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	

项 目	本期数
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	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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	
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支净额	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	3, 531, 689. 77
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	882, 922. 44
非经常性损益净额	2, 648, 767. 33
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	2, 648, 767. 33
归属于少数股东的非经常性损益	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	6.75	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	4.27	0.06	0.06

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	7, 203, 789. 27
非经常性损益	2	2, 648, 767. 33
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	4, 555, 021. 94

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	103,055,704.86
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	106,657,599.50
加权平均净资产收益率	13=1/12	6.75%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	4.27%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	7,203,789.27
非经常性损益	2	2,648,767.33
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	4,555,021.94
期初股份总数	4	82,500,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	82,500,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.09
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.06

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

海南成功网联科技股份有限公司
2017年7月31日