

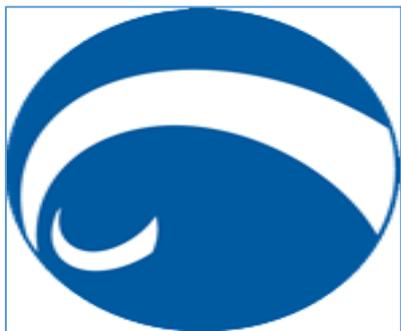
海南成功网联科技股份有限公司
2018 年半年度报告

公告编号：2018-060

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

NEEQ : 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

2018

公司半年度大事记

- 1、2018 年 3 月 19 日，公司与珠海港航运有限公司共同出资设立参股公司珠海港成功航运有限公司，通过与珠海港航运有限公司合作能有利于提升公司综合实力和营业能力。
- 2、2018 年 5 月 4 日，公司参股设立上海和泰通供应链科技有限公司，开拓上海航运物流市场并提供相关增值服务。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
公司、本公司、成功网联	指	海南成功网联科技股份有限公司
成功资本	指	洋浦成功好运资本管理合伙企业（有限合伙） 系本公司报告期内前十大股东
海南和盛	指	海南和盛海运有限公司
梦想网络	指	大连梦想网络科技有限公司
干散货	指	各种初级产品、原材料，如铁矿石、煤炭、大豆等。
件杂货	指	可以以件计量的货物，如钢材及钢材制品，铁及铁制品，各种纸类，天然橡胶，塑料制品等。
过驳	指	大船停靠码头、浮筒、装卸平台，或大船在锚地用驳船或其他小船装卸货物。通常用于港口作业。
PTA 材料	指	化学物质精对苯二甲酸、重要的大宗有机原料。
西钢集团	指	西林钢铁集团有限公司
阿城钢铁	指	西林钢铁集团阿城钢铁有限公司
西钢贸易	指	黑龙江西钢集团国际贸易有限公司
三会	指	海南成功网联科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	海南成功网联科技股份有限公司股东大会
董事会	指	海南成功网联科技股份有限公司董事会
监事会	指	海南成功网联科技股份有限公司监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	《海南成功网联科技股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》（2013年修订）
证券法	指	《中华人民共和国证券法》（2014年修订）
管理办法	指	《非上市公众公司监督管理办法》（2013年修订）
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
关联关系	指	《企业会计准则-关联方关系及其交易的披露》中所规定的关联关系
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
主办券商	指	广发证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年06月30日

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张文果及会计机构负责人（会计主管人员）张文果保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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、 基本信息

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
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

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张文果
是否通过董秘资格考试	是
电话	0411-82767358
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
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010年2月2日
挂牌时间	2016年9月9日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	G 交通运输、仓储和邮政业-G58 装卸搬运和运输代理业-G582 运输代理业-G5821 货物运输代理
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	集合竞价方式
普通股总股本（股）	82,500,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	洪安前
实际控制人及其一致行动人	洪安前、郑珊珊

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91460300780708068H	否
注册地址	洋浦经济开发区金洋路浦馨苑 18 栋 9 层 902 房	否
注册资本（元）	82,500,000	否

五、 中介机构

主办券商	广发证券
主办券商办公地址	广州市天河区天河北路 183-187 号大都会广场 43 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	349,462,905.99	258,311,525.06	35.29%
毛利率	4.08%	5.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,513,607.56	7,203,789.27	-9.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,766,500.57	4,555,021.94	4.64%
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）	5.18%	6.75%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	3.79%	4.27%	-
基本每股收益	0.08	0.09	-11.11%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	214,733,148.04	189,606,206.22	13.25%
负债总计	85,831,425.83	67,218,091.57	27.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	128,901,722.21	122,388,114.65	5.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.56	1.48	5.41%
资产负债率（母公司）	32.46%	36.86%	-
资产负债率（合并）	39.97%	35.45%	-
流动比率	1.60	2.14	-
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	39,480,692.14	17,674,892.21	123.37%
应收账款周转率	3.55	3.15	-
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	13.25%	16.58%	-

营业收入增长率	35.29%	84.99%	-
净利润增长率	-9.58%	72.81%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	82,500,000	82,500,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 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。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 21,473.31 万元，比上年度末增长 13.25%；负债总额 8,583.14 万元，比上年度末增长 27.69%；资产负债率 39.97%，比上年度末增长 4.52%；净资产总额 12,890.17 万元，比上年度末增长 5.32%。上述财务变动的主要原因系报告期内，公司因业务增长，同时负债总额增长，资产负债率相对增长。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 34,946.29 万元，较上年同期增长 35.29%；营业成本 33,520.21 万元，较上年同期增长 45.16%；净利润 651.36 万元，较上年同期降低 9.58%。主要原因市场环境波动较大，单吨运价对应的利润降低，成本增幅较大。

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 3,948.07 万元，较上年同期，现金流量净额大幅增长，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 4.08%，上年同期毛利率为 5.27%，本期较上年同期降低 22.58%。2018 年上半年，整个航运市场由年初高点持续走低，公司主要客户区域内的大型钢厂，销售量增加，造成公司的货运量增加，导致营业收入较上年同期增加，航运价格下降，单吨运价是影响公司的营业收入的重要因素之一，单吨毛利下降。2018 年上半年由于国内成品油价格持续走高，而运价由年初高点持续走低，导致公司的货运单吨利润差价下降，营业收入毛利率较上年同期下降。

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。在企业文化建设和诚信、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56.86%、60.97%。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2329475.98元、3,531,689.77元，占当期税前利润的比例分别为26.53%、36.37%，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2018年6月30日、2017年末应收账款余额占公司资产总额的比例分别为37.21%、57.63%。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。虽然较上年应收账款余额占公司资产总额比例有所降低，但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、 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

目前，公司积极参与海南省洋浦经济开发区工商行政管理局组织的定点扶贫、共同扶贫的工作。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	17,500,000.00	1,144,004.59
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	17,500,000.00	1,144,004.59

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

公司于 2018 年 4 月 8 日召开公司 2018 年第三次临时股东大会，审议通过与珠海港航运有限公司共同出资设立 参股公司珠海港成功航运有限公司的议案。珠海港成功航运有限公司注册资本为 人民币 30,000,000.00 元，其中公司出资 人民币 14,700,000.00 元，占注册资本的 49.00%。

公司于 2018 年 5 月 21 日召开公司 2018 年第四次临时股东大会，审议通过与汇通汇物流(上海)有限公司、郭银钺共同出资设立 参股公司上海和泰通供应链科技有限公司的议案。上海和泰通供应链科技有限公司注册资本为 人民币 100,000,000.00 元，其中公司出资 人民币 30,000,000.00 元，占注册资本的 30.00%。

(三) 股权激励计划在报告期的具体实施情况

公司于 2018 年 5 月 14 日召开 2017 年年度股东大会，审议通过了《海南成功网联科技股份有限公司第一次股权激励计划》的议案，根据激励计划方案洪安前先生向激励对象转让成功资本的出资份额并签订转让协议，激励对象向洪安前先生支付出资转让款，激励对象所持成功资本份额已经完成工商登记。

(四) 承诺事项的履行情况

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其他信息披露义务人关于不存在股份代持、股份质押、股份自愿锁定、避免同业竞争等承诺与《公开转让书》披露的一致，相关责任人不存在违反的情况。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	23,147,866	28.06%	-	23,147,866	28.06%
	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	2,188,575	2.65%	-	2,188,575	2.65%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	59,352,134	71.94%	-	59,352,134	71.94%
	其中：控股股东、实际控制人	32,603,475	39.52%	-	32,603,475	39.52%
	董事、监事、高管	6,565,725	7.96%	-	6,565,725	7.96%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		82,500,000	-	0	82,500,000	-
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	期末持有无限售股份数量	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%	6,565,725	2,188,575
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%	20,182,934	10,091,466
合计		82,500,000	0	82,500,000	100.00%	59,352,134	23,147,866

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63.63%。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(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63.63%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63.63%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。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
郑伯洲	监事	男	1990-08-02	高中	2016.11.2-2019.1.17	是
洪安前	董事长	男	1971-10-18	EMBA	2016.1.18-2019.1.17	否
洪安基	董事	男	1977-05-28	高中	2016.1.18-2019.1.17	否
张帅	董事、总经理	男	1980-03-11	本科	2016.1.18-2019.1.17	是
郑伟民	董事、副总经理	男	1976-10-03	高中	2016.1.18-2019.1.17	是
伍文章	董事、副总经理	男	1984-10-26	高中	2016.11.2-2019.1.17	是
张文果	财务总监、董事会秘书	男	1986-02-10	本科	2016.10.17-2019.1.17	是
林志红	董事	男	1964-01-15	专科	2016.3.3-2019.1.17	否
黄清山	董事	男	1974-06-10	专科	2016.3.3-2019.1.17	是
胡真魁	监事会主席	男	1986-05-01	专科	2016.1.18-2019.1.17	是
王毅	监事	男	1982-01-05	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

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事长洪安前与董事洪安基为兄弟关系，其他董事、监事、高级管理人员无任何关系。

(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	0	52,225,600	63.3%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	7
财务人员	8	8
销售人员	28	21
生产人员	29	24
员工总计	72	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	22	21
专科	13	11
专科以下	36	27
员工总计	72	60

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司人员变动严格依照国家及地方相关法规和政策进行操作。公司雇员薪酬包括薪金、津贴等，依据相关法规，参与政府机构推行的社会保险计划，按照雇员月薪的一定比例缴纳雇员的社会保险。

公司通过网络自行招聘、外部人才机构推荐、公司内部员工推荐等渠道进行人才招聘。公司制定了系统的培训计划和人才培育项目，多层次、多渠道、多领域地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者能力培训等，企业文化培训，专业技能培训，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无变动

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司于 2018 年 7 月 2 日收到张帅先生辞职申请，辞去公司总经理职务，同时公司于 2018 年 7 月 30 日召开第一届董事会第十七次会议，任命伍文章先生为公司总经理。

第七节 财务报告

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)	17,234,307.06	11,353,450.32
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		-	-
应收票据及应收账款	第八节二、五 (二)	104,396,949.28	118,354,278.41
预付款项	第八节二、五 (三)	8,039,799.27	6,955,192.36
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	第八节二、五 (四)	7,936,810.02	7,477,355.04
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		137,607,865.63	144,140,276.13
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	第八节二、五 (五)	20,700,000.00	-
投资性房地产		-	-
固定资产	第八节二、五	27,393,005.29	29,580,079.18

	(六)		
在建工程		-	-
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 (七)	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 (八)	1,438,835.96	1,262,409.75
其他非流动资产	第八节二、五 (九)	26,060,000.00	13,090,000.00
非流动资产合计		77,125,282.41	45,465,930.09
资产总计		214,733,148.04	189,606,206.22
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		-	-
应付票据及应付账款	第八节二、五 (十)	77,511,068.34	62,434,196.24
预收款项	第八节二、五 (十一)	6,000,000.000	-
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	第八节二、五 (十二)	176,300.00	330,500.00
应交税费	第八节二、五 (十三)	2,144,057.49	4,425,742.95
其他应付款		-	27,652.38
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		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		85,831,425.83	67,218,091.57
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		-	-
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		85,831,425.83	67,218,091.57
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）	1,801,554.77	1,801,554.77
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节二、五 （十七）	41,446,069.91	34,932,462.35
归属于母公司所有者权益合计		128,901,722.21	122,388,114.65
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		128,901,722.21	122,388,114.65
负债和所有者权益总计		214,733,148.04	189,606,206.22

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

（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		9,284,829.20	7,074,470.34
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		-	-
应收票据及应收账款	第八节二、十二 (一)	68,672,263.69	97,847,034.77
预付款项		3,689,313.50	6,477,185.95
其他应收款	第八节二、十二 (二)	12,834,177.23	6,493,523.71
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		94,480,583.62	117,892,214.77
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、十二 (三)	43,555,952.00	22,855,952.00
投资性房地产		-	-
固定资产		17,055,275.11	17,941,203.22
在建工程		-	-
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		1,427,606.18	1,258,034.75
其他非流动资产		6,655,000.00	6,655,000.00
非流动资产合计		68,693,833.29	48,710,189.97
资产总计		163,174,416.91	166,602,404.74
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		-	-
应付票据及应付账款		51,229,109.90	52,567,091.54
预收款项		-	-
应付职工薪酬		111,200.00	204,100.00
应交税费		1,632,044.72	2,606,615.59
其他应付款		-	6,027,652.38
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-

流动负债合计		52,972,354.62	61,405,459.51
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		-	-
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		52,972,354.62	61,405,459.51
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		1,801,554.77	1,801,554.77
一般风险准备		-	-
未分配利润		21,219,109.94	16,213,992.88
所有者权益合计		110,202,062.29	105,196,945.23
负债和所有者权益合计		163,174,416.91	166,602,404.74

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

(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		349,462,905.99	258,311,525.06
其中：营业收入	第八节二、 五（十八）	349,462,905.99	258,311,525.06
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		343,011,074.56	252,133,781.51

其中：营业成本	第八节二、 五（十八）	335,202,051.43	244,700,702.74
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）	676,747.00	631,354.80
销售费用		-	-
管理费用	第八节二、 五（二十）	5,385,337.16	5,825,752.97
研发费用		-	-
财务费用	第八节二、 五（二十一）	1,041,234.14	1,194,300.89
资产减值损失	第八节二、 五（二十二）	705,704.83	-218,329.89
加：其他收益	第八节二、 五（二十三）	2,329,375.98	3,531,689.77
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,781,207.41	9,709,433.32
加：营业外收入	第八节二、 五（二十四）	100.00	
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,781,307.41	9,709,433.32
减：所得税费用	第八节二、 五（二十五）	2,267,699.85	2,505,644.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,513,607.56	7,203,789.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		6,513,607.56	7,203,789.27
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		6,513,607.56	7,203,789.27
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		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,513,607.56	7,203,789.27
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		0.08	0.09
（二）稀释每股收益		0.08	0.09

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、十二（四）	232,683,955.67	168,302,778.13
减：营业成本	第八节二、十二（四）	222,201,391.08	158,678,629.31
税金及附加		405,810.90	440,561.19
销售费用		-	-
管理费用		3,915,434.10	4,086,125.67
研发费用		-	-
财务费用		107,789.23	165,324.69
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		678,285.73	-221,329.89
加：其他收益		1,298,244.79	1,951,849.58

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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,673,489.42	7,105,316.74
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,673,489.42	7,105,316.74
减：所得税费用		1,668,372.36	1,776,549.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,005,117.06	5,328,767.24
（一）持续经营净利润		5,005,117.06	5,328,767.24
（二）终止经营净利润		-	-
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		5,005,117.06	5,328,767.24
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.06	0.06
（二）稀释每股收益		0.06	0.06

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

（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		373,102,933.01	276,386,830.48
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		2,329,375.98	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节二、五 (二十六)	646,060.55	3,796,919.91
经营活动现金流入小计		376,078,369.54	280,183,750.39
购买商品、接受劳务支付的现金		320,854,045.06	244,506,801.83
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		3,367,938.84	3,520,894.92
支付的各项税费		8,087,041.64	9,860,812.01
支付其他与经营活动有关的现金	第八节二、五 (二十六)	4,288,651.86	4,620,349.42
经营活动现金流出小计		336,597,677.40	262,508,858.18
经营活动产生的现金流量净额		39,480,692.14	17,674,892.21
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	第八节二、五 (二十七)	12,977,799.00	6,077.00
投资支付的现金		20,700,000.00	-
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		33,677,799.00	6,077.00
投资活动产生的现金流量净额		-33,677,799.00	-6,077.00
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		77,963.60	-
五、现金及现金等价物净增加额		5,880,856.74	17,668,815.21
加：期初现金及现金等价物余额		11,353,450.32	11,922,895.47
六、期末现金及现金等价物余额		17,234,307.06	29,591,710.68

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		274,569,567.78	198,488,052.60
收到的税费返还		1,298,144.79	-
收到其他与经营活动有关的现金		371,291.89	2,167,764.86
经营活动现金流入小计		276,239,004.46	200,655,817.46
购买商品、接受劳务支付的现金		232,821,327.92	169,957,795.73
支付给职工以及为职工支付的现金		2,021,259.42	2,018,733.30
支付的各项税费		4,485,009.28	6,188,557.43
支付其他与经营活动有关的现金		2,865,599.98	2,449,999.88
经营活动现金流出小计		242,193,196.60	180,615,086.34
经营活动产生的现金流量净额		34,045,807.86	20,040,731.12
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		7,799.00	6,077.00

付的现金			
投资支付的现金		20,700,000.00	-
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		20,707,799.00	6,077.00
投资活动产生的现金流量净额		-20,707,799.00	-6,077.00
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		30,700,000.00	23,610,169.40
筹资活动现金流入小计		30,700,000.00	23,610,169.40
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		41,827,650	26,437,400.00
筹资活动现金流出小计		41,827,650	26,437,400.00
筹资活动产生的现金流量净额		-11,127,650	-2,827,230.60
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		2,210,358.86	17,207,423.52
加：期初现金及现金等价物余额		7,074,470.34	10,584,224.29
六、期末现金及现金等价物余额		9,284,829.20	27,791,647.81

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

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 企业经营季节性或者周期性特征

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变动较大。

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

海南成功网联科技股份有限公司(以下简称公司或本公司) 原名为洋浦美琪物流有限公司和洋浦成功物流有限公司，系由洪安前、洋浦成功好运资本管理合伙企业(有限合伙)、 洪安基共同发起设立，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，取得注册号为91460300780708068H的《企业法人营业执照》。公司注册地：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。公司现有注册资本为人民币8,250万元，总股本为8,250万股，每股面值人民币1元。其中：有限售条件的流通股份59,352,134股；无限售条件的流通股份23,147,866股。公司股票于2016年9月9日在全国股转系统挂牌交易。

本公司属装卸搬运和运输代理业行业。

经营范围为：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部门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)。提供的主要劳务为货物运输代理。

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司自报告期末起12个月内不存在影响持续经营能力的事项。

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

本财务报表的实际编制日期为2018年1月1日至2018年6月30日止。

（三） 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五） 计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为前提。

财务报表项目以历史成本计量为主。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、可供出售金融资产、衍生金融工具及生物资产等以公允价值计量；投资性房地产采用成本模式计量，只有存在确凿证据表明投资性房地产的公允价值计量能够持续可靠取得的，才可以用公允价值模式计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

本财务报表项目的计量属性未发生变化。

（六） 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的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（七）。

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”。多次交易的条款、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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（七）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

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。

（七）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，同时对比较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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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理（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（十四）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（十）“金融工具的确认和计量”。

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。

（八）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（十四）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。

（九）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。

（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到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。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值(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)和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中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，应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及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益；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。

在该金融资产终止确认时，将取得的价款与该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. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 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。

9. 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) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 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

单项金额重大的判断依据或金额标准	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）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。
计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备；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
------	---------	-----------

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	应收本公司之实际控制人及其控制的其他单位的关联方款项	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(%)
1年以内(含1年,下同)		
其中：0-6个月(含6月)	0	0
7-12个月(含12月)	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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

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。

(十三) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,在满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售

类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十四）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制定。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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

(3) 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

(4) 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

(5) 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，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。

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权益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。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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法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。

（十五）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

本公司固定资产应按实际成本进行初始计量。对于特殊行业的特殊固定资产在确定固定资产成本时，应当考虑弃置费用因素，将弃置费用其现值计入固定资产成本。

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	平均年限法	20	5	4.5
办公设备	平均年限法	3、5	-	20、33.33
电子设备	平均年限法	3	-	33.33
运输设备	平均年限法	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。

4. 其他说明

(1) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(2) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十六) 长期资产的减值损失

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，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、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者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报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；

(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(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；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。

(十七) 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。

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

2) 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在计算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

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。

（十八） 预计负债

1. 预计负债包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证及维修、重组义务、亏损性合同以及固定资产和矿区权益弃置义务等或有事项产生的预计负债。

当与上述或有事项（指过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项）相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 企业应按照规定的项目以及确认标准，合理地预计各项很可能发生的负债。预计负债应当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。如果所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个连续的范围，或者虽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，则最佳估计数应按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生的金额及相关概率计算确定。

3. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

4. 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。

5. 产生预计负债的主要情况

（1）对外提供担保

企业对外担保预计负债的确认。担保若涉及诉讼已被判决败诉，则应按照国家法院判决应承担的损失金额，确认为预计负债。若经上一级法院裁定暂缓执行，或由上一级法院发回重审，应当在资产负债表中，根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确定预计负债；若法院尚未判决，应向本案聘请的律师或企业法律顾问咨询，估计败诉的可能性，及败诉后的损失金额，并取得有关的书面意见。如果败诉可能性大于胜诉，且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表中将其损失确认为预计负债。

（2）未决诉讼

有关未决诉讼、未决仲裁，经咨询律师或法律顾问，若胜诉可能性很少，而且能估计其经济损失，

其损失确认为预计负债。

（3）产品质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）亏损性合同

① 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。

② 待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

（5）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（6）固定资产和矿区权益弃置义务

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，如核电站核设施等的弃置和恢复环境义务。弃置费用的金额与其现值比较，通常相差较大，需要考虑货币时间价值，对于这些特殊行业的特定固定资产，企业应当按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。

（十九） 股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 股份支付的会计处理

（1）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公

允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额（将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积）。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十) 收入确认原则

1. 收入的确认和计量的一般原则

(1) 销售商品收入确认和计量的一般原则

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) 提供劳务收入的确认和计量的一般原则

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度，采用的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例；

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

a. 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；

b. 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。

(3) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①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。
- ②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。

（二十一）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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. 政府补助的确认时点

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) 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办法，且该管理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；

(2) 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办法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；

(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)。

3. 政府补助的会计处理

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；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十二) 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

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

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. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用。

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

3. 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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。

(二十三) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的分类

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

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

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

(4) 金融工具公允价值

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

(5) 持有至到期投资

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

(6) 持有至到期投资减值

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

(7) 可供出售金融资产减值

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

(8) 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

(9) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司

根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(10) 递延所得税资产

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

(11) 所得税

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

(12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三（十一）“公允价值”披露。

(二十四) 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。

(二十五) 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%

税 种	计税依据	税 率
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
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【2011】104号洋浦经济开发区企业扶持优惠政策暂行规定：对注册在洋浦开发区的交通运输（不含港口）企业，一个会计年度内缴纳企业所得税10万元以上（含10万元）的企业，按所缴纳企业所得税的20.8%给予资金扶持。

海南省洋浦经济开发区管理委员会文件浦管【2013】72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的交通运输企业，在营业税改征增值税试点期间内，并且营改增所涉及财政收入全部洋浦留存前提下，执行扶持政策为：对认定为一般纳税人的企业，营改增后按所缴纳税款（增值税及城建税和教育附加）的78%予以扶持。

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50%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注明，期初系指2018年1月1日，期末系指2018年6月30日；本期系指2018年度1-6月，上期系指2017年度1-6月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	44,585.65	--
银行存款	17,189,721.41	11,353,450.32
合 计	17,234,307.06	11,353,450.32
其中：存放在境外的款项总额	--	--

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的货币资金。

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	24,494,160.00	-	24,494,160.00	9,084,473.70	-	9,084,473.70
应收账款	83,622,897.90	3,720,108.62	79,902,789.28	112,994,630.62	3,724,825.91	109,269,804.71
合计	108,117,057.90	3,720,108.62	104,396,949.28	122,079,104.32	3,724,825.91	118,354,278.41,

2. 应收票据

(1) 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	24,494,160.00	2,070,000.00
商业承兑汇票	--	7,014,473.70
合计	24,494,160.00	9,084,473.70

(2) 期末公司不存在已质押的应收票据。

(3) 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
银行承兑汇票	75,182,561.37	-
小计	75,182,561.37	-

(4) 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3. 应收账款

(1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	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	4.20	3,510,529.23	100.00	--
按组合计提坏账准备	80,112,368.67	95.80	209,579.39	0.26	79,902,789.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
合计	83,622,897.90	100.00	3,720,108.62	4.45	79,902,789.28

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	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	3.11	3,510,529.23	100.00	-
按组合计提坏账准备	109,484,101.39	96.89	214,296.68	0.20	109,269,804.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
合计	112,994,630.62	100.00	3,724,825.91	3.30	109,269,804.71

(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

单位名称	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
小计	3,510,529.23	3,510,529.23	100.00	

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 (%)
0-6 个月	78,016,574.81	--	--
7-12 个月	--	--	3
1 年以内小计	78,016,574.81	--	--
1-2 年	--	--	5
2-3 年	2,095,793.86	209,579.39	10
小计	80,112,368.67	209,579.39	24

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) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额-4,717.29 元。本报告期无以前已全额或大比例计提坏账，本期又全额或部分收回或转回的应收账款。

(4) 本期无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

(5) 本期无实际核销的应收账款情况。

(6) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
吉林通钢物流有限公司	15,135,659.32	0-6 个月	18.10	--

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
鞍钢股份有限公司	14,186,504.48	0-6 个月	16.96	--
吉林建龙钢铁有限责任公司	7,295,020.90	0-6 个月	8.72	--
青岛特殊钢铁有限公司	5,563,588.05	0-6 个月	6.65	--
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	5,366,790.30	0-6 个月	6.42	--
小 计	47,547,563.05	--	56.86	--

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	8,039,799.27	100.00	--	8,039,799.27

(续表)

账 龄	期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	6,955,192.36	100.00	--	6,955,192.36

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)	未结算原因
营口港船货代理有限责任公司	2,895,112.16	1 年以内	36.01	服务未完结
洋浦华泓船务有限公司	2,117,247.45	1 年以内	26.33	服务未完结
鞍钢营口港务有限公司	1,041,677.71	1 年以内	12.96	服务未完结
泉州安通物流有限公司	838,327.00	1 年以内	10.43	服务未完结
营口港务股份有限公司	350,994.00	1 年以内	4.37	服务未完结
小 计	7,243,358.32	--	90.09	--

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-

项目	期末数			期初数		
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	9,972,045.22	2,035,235.20	7,936,810.02	8,802,168.02	1,324,813.08	7,477,355.04
合计	9,972,045.22	2,035,235.20	7,936,810.02	8,802,168.02	1,324,813.08	7,477,355.04

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,972,045.22	100.00	2,035,235.20	20.41	7,936,810.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	9,972,045.22	100.00	2,035,235.20	20.41	7,936,810.02

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	8,802,168.12	100.00	1,324,813.08	15.05	7,477,355.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
合计	8,802,168.12	100.00	1,324,813.08	15.05	7,477,355.04

(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(%)
0-6个月	1,486,205.24	-	-
7-12个月	4,002,839.98	120,085.20	3.00
1年以内小计	5,489,045.22	120,085.20	-

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	103,000.00	5,150.00	5.00
2-3年	1,400,000.00	140,000.00	10.00
3-4年	1,100,000.00	330,000.00	30.00
4-5年	880,000.00	440,000.00	50.00
5年以上	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
小计	9,972,045.22	2,035,235.20	20.41

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) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额 710,422.12 元。本报告期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的应收账款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	8,694,860.00	7,936,180.00
押金	683,000.00	683,000.00
货损赔款	507,208.88	--
其他	86,976.34	182,988.12
合计	9,972,045.22	8,802,168.12

5. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛特殊钢铁有限公司	保证金	2,000,000.00	7-12 个月 1,900,000.00; 1-2 年 100,000.00	20.06	62,000.00
大连上方房地产开发有限公司	押金	680,000.00	4 年至 5 年	6.82	340,000.00
本钢集团国际经济贸易有限公司	保证金	663,970.00	7-12 月	6.66	19,919.10
本钢集团国际经济贸易有限公司	保证金	500,000.00	2 年至 3 年	5.01	50,000.00
吉林恒联精密铸造科技有限公司	保证金	500,000.00	7-12 月	5.01	15,000.00

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
小 计	--	4,343,970.00	--	43.56	486,919.10

(五) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	20,700,00.00	-	20,700,00.00	-	-	-
合 计	20,700,00.00	-	20,700,00.00	-	-	-

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
1) 珠海港成功航运有限公司	14,700,000.00	-	14,700,000.00	-	-	-
2) 上海和泰通供应链科技有限公司	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-	-
合 计	20,700,000.00	-	20,700,000.00	-	-	-

续上表:

被投资单位	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
1) 珠海港成功航运有限公司	-	-	-	-	14,700,000.00	-
2) 上海和泰通供应链科技有限公司	-	-	-	-	6,000,000.00	-
合计	-	-	-	-	207,000,000.00	-

3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

项目	期末数	期初数
固定资产	27,393,005.29	-
固定资产清理	-	-
合计	27,393,005.29	-

2. 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 转入	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	294,864.16	80,171.00	-	-	-	375,035.16
固定资产装修	566,749.71	-	-	-	-	566,749.71
合 计	41,912,021.93	80,171.00	-	-	-	41,992,192.93
(2)累计折旧		计提				
房屋及建筑物	1,153,748.63	329,642.46	-	-	-	1,483,391.09
办公设备	349,066.01	40,990.09	-	-	-	390,056.10
运输工具	10,259,433.68	1,704,320.54	-	-	-	11,963,754.22
电子设备	270,576.48	97,833.50	-	-	-	368,409.98
固定资产装修	299,117.95	94,458.30	-	-	-	393,576.25
合 计	12,331,942.75	2,267,244.89	-	-	-	14,599,187.64
(3)账面价值						
房屋及建筑物	12,725,942.53	-	-	-	-	12,396,300.07
办公设备	112,666.09	-	-	-	-	71,676.00
运输工具	16,449,551.12	-	-	-	-	14,745,230.58
电子设备	24,287.68	-	-	-	-	6,625.18
固定资产装修	267,631.76	-	-	-	-	173,173.46
合 计	29,580,079.18	-	-	-	-	27,393,005.29

(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) 期末不存在暂时闲置的固定资产。
- (4) 期末无融资租赁租入的固定资产。
- (5) 期末无经营租赁租出的固定资产。
- (6) 期末不存在未办妥产权证书的固定资产。
- (7) 期末无用于借款抵押的固定资产。

(七) 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	
海南和盛海运有 限公司	1,533,441.16	-	-	-	-	1,533,441.16
合 计	1,533,441.16	-	-	-	-	1,533,441.16

2. 本期形成的商誉说明

商誉形成原因：2014年3月30日，本公司之实际控制人控制的大连成功创新集团有限公司非同一控制下收购和盛海运公司82%的股权，大连成功创新集团有限公司取得了和盛海运公司的控制权。2014年3月30日，大连成功创新集团有限公司占有和盛海运公司82%的股权，长期股权投资公允价值为16,400,000.00元，合并成本超过按比例获得的和盛海运公司可辨认净资产公允价值14,866,558.84元的差额1,533,441.16元，确认为与和盛海运公司相关的商誉。

2015年12月，本公司购买大连成功创新集团有限公司持有和盛海运82%股权，由于是同一控制下企业合并，所以本公司把与和盛海运公司相关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。

(八) 递延所得税资产

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

(1) 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	1,438,835.96	5,755,343.82	1,262,409.75	5,049,638.99

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
合 计	1,438,835.96	5,755,343.82	1,262,409.75	5,049,638.99

“(2)未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	733,354.56	488,903.04
可抵扣亏损	315,156.83	270,511.37
小 计	1,048,511.39	759,414.41

(3)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2020	--	--	-
2021	157,681.19	157,681.19	-
2022	112,830.18	112,830.18	-
2023	44,645.46	--	
小 计	315,156.83	270,511.37	

(九) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	26,060,000.00	13,090,000.00
合 计	26,060,000.00	13,090,000.00

(十) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	-	-
应付账款	77,511,068.34	62,434,196.24
合 计	77,511,068.34	62,434,196.24

2. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

账 龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	77,511,068.34	62,434,196.24

(2) 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十一) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	6,000,000.00	--

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(十二) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	330,500.00	2,980,997.83	3,135,197.83	176,300.00
(2)离职后福利—设定提存计划	-	193,740.20	193,740.20	-
合 计	330,500.00	3,174,738.03	3,328,938.03	176,300.00

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	330,500.00	2,647,800.00	2,802,000.00	176,300.00
(2)职工福利费	-	111,821.15	111,821.15	-
(3)社会保险费	-	104,754.68	104,754.68	-
其中：医疗保险费	-	84,459.88	84,459.88	-
工伤保险费	-	8,172.06	8,172.06	-
生育保险费	-	12,122.74	12,122.74	-
(4)住房公积金	-	96,500.00	96,500.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	20,122.00	20,122.00	-
小 计	330,500.00	2,980,997.83	3,135,197.83	176,300.00

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	188,284.32	188,284.32	-
(2)失业保险费	-	5,455.88	5,455.88	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计	-	193,740.20	193,740.20	-

4. 其他说明

应付职工薪酬期末数中无拖欠性质的工资。

(十三) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	618,627.98	1,146,859.59
城市维护建设税	43,303.96	83,007.18
企业所得税	1,409,197.27	3,041,895.27
房产税	4,393.47	4,393.47
印花税	27,012.60	78,008.30
土地使用税	51.40	51.4
教育费附加	18,558.84	35,574.51
地方教育附加	12,372.56	23,716.34
代扣代缴个人所得税	10,539.41	12,236.89
合 计	2,144,057.49	4,425,742.95

(十四) 股本

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	82,500,000.00	-	-	-	-	-	82,500,000.00

(十五) 资本公积

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
其中： 盈余公积转增	1,119,397.53	-	-	1,119,397.53
合 计	3,154,097.53	-	-	3,154,097.53

(十六) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,801,554.77	-	-	1,801,554.77
合 计	1,801,554.77	-	-	1,801,554.77

(十七) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	34,932,462.35	16,686,520.94
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年初余额	34,932,462.35	16,686,520.94
加：本期净利润	6,513,607.56	19,332,409.79
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	-	1,086,468.38
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股利润	-	-
期末未分配利润	41,446,069.91	34,932,462.35

(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	349,462,905.99	335,202,051.43	258,311,525.06	244,700,702.74

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
租期业务	324,582,008.58	311,460,995.30	233,815,924.75	222,669,667.08
代理业务	9,163,073.72	8,795,924.95	17,720,497.62	15,882,702.97
外贸业务	9,367,519.23	9,201,077.77	-	-

产品名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
自有船舶	6,350,304.46	5,744,053.41	6,775,102.69	6,148,332.69
小计	349,462,905.99	335,202,051.43	258,311,525.06	244,700,702.74

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
鞍钢股份有限公司	103,363,541.85	29.58
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	39,050,325.84	11.17
吉林建龙钢铁有限责任公司	28,467,369.84	8.15
吉林通钢物流有限公司	28,166,772.72	8.06
上海钢银电子商务股份有限公司	17,301,237.80	4.95
合计	216,349,248.05	61.91

(十九) 税金及附加

项目	本期数	上期数
城市维护建设税	184,989.58	201,076.68
土地使用税	480.09	480.09
房产税	41,240.82	41,240.82
教育费附加	79,281.25	86,175.71
地方教育附加	52,854.16	57,450.50
印花税	312,681.10	243,191.00
车船税	5,220.00	1,740.00
合计	676,747.00	631,354.80

[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
办公费	69,939.59	188,448.09
差旅费	336,563.65	259,801.64
招待费	738,649.28	286,470.54

项 目	本期数	上期数
电话宽带费	62,989.23	56,605.79
工资	1,474,080.65	1,357,274.46
福利费	109,423.82	107,047.66
房租	1,156,560.98	1,145,396.63
物业费	274,202.56	267,436.96
汽车费用	144,790.93	118,600.76
折旧	825,724.17	762,280.35
中介服务费	157,732.30	1,011,627.79
中标费	-	226,883.00
其他	34,680.00	37,879.30
合 计	5,385,337.16	5,825,752.97

(二十一) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	-	-
减：利息收入	51,088.08	20,541.67
贴现利息	1,150,062.61	1,198,404.09
手续费支出	16,072.21	11,859.47
汇兑损益	-77,963.60	
其他	4,151.00	4,579.00
合 计	1,041,234.14	1,194,300.89

(二十二) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	705,704.83	-218,329.89
合 计	705,704.83	-218,329.89

(二十三) 其他收益

政府补助项目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
建设基金返还	2,329,375.98	3,531,689.77	与收益相关
合计	2,329,375.98	3,531,689.77	

[注]计入本期其他收益的政府补助情况详见附注五(三十)“政府补助”之说明。

(二十四) 营业外收入

项目	本期数	上期数	备注
其他	100.00	--	--
合计	100.00	--	--

(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	2,444,126.06	2,451,061.58
递延所得税费用	-176,426.21	54,582.47
合计	2,267,699.85	2,505,644.05

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	8,781,307.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,195,326.85
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	98.75
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	72,274.25
所得税费用	2,267,699.85

(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
押金保证金	250,000.00	171,000.00
利息收入	51,088.08	20,541.67
理赔款	63,155.46	61,069.05
退港杂费	208,995.64	12,619.42
其他	72,821.37	--
合 计	646,060.55	265,230.14

备注：上期数中将收到的政府建设基金 3,531,689.77 调整至收到的税费返还。

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
银行手续费	1,170,285.82	1,214,842.56
房租物业费	1,430,763.54	1,412,833.59
办公电话费	132,928.82	188,448.09
中介机构服务费	157,732.30	1,011,627.79
差旅费招待费	1,075,212.93	546,272.18
押金保证金	100,000.00	-
汽车费	144,790.93	118,600.76
其他	76,937.52	127,724.45
合 计	4,288,651.86	4,620,349.42

注：上期数将收到税收返还款 3,531,689.77 调整至收到的税费返还项目。

(二十七) 合并现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	6,513,607.56	7,203,789.27
加：资产减值准备	705,704.83	-218,329.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,267,244.89	2,348,231.07
无形资产摊销	-	-

项 目	本期数	上期数
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)	-176,426.21	54,582.47
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)	12,413,267.24	29,044,401.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	17,757,293.83	-21,540,314.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,480,692.14	17,674,892.21
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	17,234,307.06	29,591,710.68
减: 现金的期初余额	11,353,450.32	11,922,895.47
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	5,880,856.74	17,668,815.21

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	17,234,307.06	11,353,450.32
其中: 库存现金	44,585.65	-
可随时用于支付的银行存款	17,189,721.41	11,353,450.32

项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	17,234,307.06	11,353,450.32

六、合并范围的变更

本期本公司合并范围新增泉州和盛海运有限公司。详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，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	
海南和盛船运有限公司	1	大连	海南	交通运输业	100.00	-	同一控制下企业合并
大连梦想网络科技有限公司	1	大连	大连	软件业	100.00	-	设立
泉州和盛海运有限公司	1	泉州	泉州	交通运输业	100.00	-	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6月2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、大连成功创新集团有限公司与本公司签订的股权转让协议，大连成功创新集团有限公司将所持和盛海运82%股权转让给本公司，以大连匀一联合会计师事务所出具的和盛海运2015年11月30日净资产审计报告（【2015】141号）为作价依据。

根据本公司与洪安基签订关于和盛海运股权转让协议，购买洪安基持有和盛海运18%股权，作价依据同上。

截至2018年6月30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，在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2018年6月30日，本公司持有大连梦想网络科技有限公司100%的股权。

公司于2018年6月25日召开第一届董事会第十六次会议审议通过《关于公司拟注销全资子公司大连梦想网络科技有限公司的议案》，2018年7月16日召开公司2018年第五次临时股东大会审议通过此议案。

（3）泉州和盛海运有限公司

泉州和盛海运有限公司成立于2018年4月27日，在南安市市场监督管理局登记注册。统一社会信用代码91350583MA31N8K837。住所：福建省泉州市南安市石井镇营前村南苑区220号。法定代表人：伍文章。注册资本：伍仟万圆整。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。）

（二）在参股公司中权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
珠海港成功航运有限公司	珠海	珠海	交通运输业	49.00		新设投资
上海和泰通供应链科技有限公司	上海	上海	物流供应链	30.00		新设投资

（1）珠海港成功航运有限公司

珠海港成功航运有限公司成立于2018年4月12日，在珠海市工商行政管理局登记注册。统一社会信用代码：91440400MA51J7J00C。住所：珠海市南水镇榕湾路16号高栏港大厦2002办公室-9区。法定代表人：匡江峰。注册资本：叁仟万圆整。公司类型：其他有限责任公司。经营范围：船舶投资与租赁、船舶经营、国内沿海普通货物、集装箱运输、仓储物流、船舶代理、货运代理。

（2）上海和泰通供应链科技有限公司

上海和泰通供应链科技有限公司成立于2018年5月18日，在浦东新区市场监管局登记注册。统一社会信用代码：91310115MA1HA0CH4D。住所：上海市浦东新区南汇新城镇康乃馨路66号806室。法定代表人：郭东强。注册资本：壹亿圆整。公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股）。经营范围：从事供应链科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，供应链管理，货物运输代理，国际船舶运输、国内水路运输，船舶代理，计算机软件开发，计算机系统集成，数据处理服务，保险经纪，保险专业代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

八、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. 本公司的实际控制人为洪安前和郑珊珊夫妇。
2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 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	同一实际控制人控制的公司
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
厦门信聚金资产管理有限公司	股东为洪安前和郑珊珊夫妇
青岛凯弘资产管理有限公司	股东为洪安前

注：浙江舟山鹭盛油品有限公司正在进行注销公告。

青岛凯弘资产管理有限公司已于 2018 年 2 月 6 日核准注销。

(二) 关联交易情况

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
大连盛业石油化工有限公司	自有船只加油服务	市场价	1,144,004.59	6,731,331.26
合计			1,144,004.59	6,731,331.26

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款			
	大连盛业石油化工有限公司	427,500.00	557,050.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	4,998,770.00	-	4,998,770.00	9,084,473.70	-	9,084,473.70
应收账款	67,393,602.31	3,720,108.62	63,673,493.69	92,487,386.98	3,724,825.91	88,762,561.07
合计	72,392,372.31	3,720,108.62	68,672,263.69	101,571,860.68	3,724,825.91	97,847,034.77

2. 应收票据

(1) 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,998,770.00	7,014,473.70
商业承兑汇票	-	2,070,000.00
合计	4,998,770.00	9,084,473.70

3. 应收账款

(1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	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	5.21	3,510,529.23	100.00	-
按组合计提坏账准备	63,883,073.08	94.79	209,579.39	0.33	63,673,493.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	67,393,602.31	100.00	3,720,108.62	5.52	63,673,493.69

续上表：

种类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	账面余额	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	3.80	3,510,529.23	100.00	-
按组合计提坏账准备	88,976,857.75	96.20	214,296.68	0.24	88,762,561.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	92,487,386.98	100.00	3,724,825.91	4.03	88,762,561.07

(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

单位名称	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

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月	61,787,279.22	-	-
7-12个月			3
1年以内小计	61,787,279.22	-	-
1-2年	-	-	5
2-3年	2,095,793.86	209,579.39	10
小计	63,883,073.08	209,579.39	0.33

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) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额-4,717.29元。本报告期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的应收账款。

(4) 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吉林通钢物流有限公司	15,135,659.32	0-6个月	22.46	-
吉林建龙钢铁有限责任公司	7,295,020.90	0-6个月	10.82	-
青岛特殊钢铁有限公司	5,563,588.05	0-6个月	8.26	-
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	5,366,790.30	0-6个月	7.96	-

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛特殊钢铁有限公司	4,509,337.29	0-6个月	6.69	-
小计	37,870,395.86	-	56.19	-

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	14,824,493.33	1,990,316.10	12,834,177.23	7,800,836.79	1,307,313.08	6,493,523.71
合计	14,824,493.33	1,990,316.10	12,834,177.23	7,800,836.79	1,307,313.08	6,493,523.71

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,824,493.33	100.00	1,990,316.10	13.43	12,834,177.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	14,824,493.33	100.00	1,990,316.10	13.43	12,834,177.23

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,800,836.79	100.00	1,307,313.08	16.76	6,493,523.71

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	7,800,836.79	100.00	1,307,313.08	16.76	6,493,523.71

(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(%)
0-6个月	7,252,623.35	-	-
7-12个月	3,338,869.98	100,166.10	3
1年以内小计	10,591,493.33	100,166.10	-
1-2年	103,000.00	5,150.00	5
2-3年	1,150,000.00	115,000.00	10
3-4年	1,100,000.00	330,000.00	30
4-5年	880,000.00	440,000.00	50
5年以上	1,000,000.00	1,000,000.00	100
小计	14,824,493.33	1,990,316.10	13.42

(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) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 683,003.02 元。本报告期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的应收账款。

(4) 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海南和盛海运有限公司	往来款	6,330,000.00	0-6个月	42.70	
青岛特殊钢铁有限公司	保证金	2,000,000.00	7-12个月 1-2年	13.49	62,000.00

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
			100,000.00		
大连上方房地产开发有限公司	押金	680,000.00	4年至5年	4.59	340,000.00
本钢集团国际经济贸易有限公司	保证金	500,000.00	2年至3年	3.37	50,000.00
吉林恒联精密铸造科技有限公司	保证金	500,000.00	7-12月	3.37	15,000.00
小计		10,010,000.00		67.52	467,000.00

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	20,700,000.00	-	20,700,000.00	-	-	-
合计	43,555,952.00	-	43,555,952.00	22,855,952.00	-	22,855,952.00

2. 投资情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南和盛船运有限公司	21,855,952.00	-	-	21,855,952.00	-	-
大连梦想网络科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
泉州和盛海运有限公司	-	-	-	-	-	-
珠海港成功航运有限公司	-	14,700,000.00	-	14,700,000.00	-	-
上海和泰通供应链科技有限公司	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-
小计	22,855,952.00	20,700,000.00	-	43,555,952.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	232,683,955.67	222,201,391.08	168,302,778.13	158,678,629.31

十三、 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	金 额	说 明
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(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,329,375.98	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司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	-	-

项 目	金 额	说 明
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入和支出	100.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	2,329,475.98	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	582,369.00	-
非经常性损益净额	1,747,106.99	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,747,106.99	-
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	5.18	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.79	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	6,513,607.56
非经常性损益	2	1,747,106.99
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	4,766,500.58
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	122,388,114.65
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	-

项 目	序号	本期数
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]	125,644,918.43
加权平均净资产收益率	13=1/12	5.18%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	3.79%

[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	6,513,607.56
非经常性损益	2	1,747,106.99
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	4,766,500.58
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	0.08
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。

十四、 资产负债表主要项目数据变动情况及变动原因

1、货币资金期末数为 17,234,307.06 元，比期初数增加 5,880,856.74 元，增幅为 51.80%。主要原因为以现金及银行存款收回海运费及部分应收票据贴息导致。

2、应收票据及应收账款期末数为 104,396,949.28 元，比期初数减少 13,957,329.13 元，降幅为 11.79%，期末应收账款为 109,269,804.71 元，较期初数 79,902,789.28 元减少 29,367,015.43；期末应收票据 24,494,160.00 元，较期初数 9,084,473.70 元增加 15,409,686.30 元。主要原因为收回海运费款项导致。

3、预付款项期末数为 8,039,799.27，比期初数增加 1,084,606.91 元，增幅为 15.59%。主要原因为预付订船运费及部分港口港务费用导致。

4、其他应收款期末数为 7,936,810.02，与期初数 7,477,355.04 元基本持平，款项性质为货物及投标保证金及房屋押金等。

5、固定资产期末数为 27,393,005.29 元，比期初数减少 2,187,073.89 元，降幅为 7.39%，为固定资产房屋及船舶等计提折旧导致。

6、其他非流动资产期末数为 26,060,000.00 元，比期初数增加 12,970,000.00 元，增幅为 99.08%，主要原因为支付购买物资设备等款项导致。

7、应付票据及应付账款期末数为 77,511,068.34 元，比期初数增加 15,076,872.10 元，增幅为 24.15%，主要原因为应付海运费及杂费增加导致。

8、预收款项期末数为 6,000,000.00 元，比期初数增加 6,000,000.00 元。主要原因为收到保证金款。

9、应付职工薪酬期末数为 176,300.00，比期初数减少 154,200.00，降低 46.66%。主要原因为期初数中包含 2017 年度年终奖金 2018 年奖金发放导致。

10、应交税费期末数为 2,144,057.49，比期初数减少 2,281,685.46，降低 51.55%。主要原因为期初数为 2017 年度汇算所得税金额及期末未缴纳增值税导致。

11、未分配利润期末数为 41,446,069.91 元，比期初数增加 6,513,607.56。主要原因为本期上半年利润导致。

十五、 利润表主要项目数据变动情况及变动原因

1、营业收入本期数为 349,462,905.99 元，比上年同期数增加 91,151,380.93 元，增幅为 35.29%。主要原因为本期年初航运价格较高导致营业额扩大。

2、营业成本本期数为 335,202,051.43 元，比上年同期数增加 90,501,348.69 元，增幅为 36.98%。主要原因为营业收入扩大成本伴随增加导致。

3、税金及附加本期数为 676,747.00 元，比上年同期数增加 45,392.20 元，增幅为 7.19%。主要原因为营业额增加导致。

4、管理费用本期数为 5,385,337.16 元，比上年同期数减少 440,415.81 元，降幅为 7.56%。主要原因为公司工资福利费、差旅费及业务招待费有所增加，服务费下降导致。

5、财务费用本期数为 1,041,234.14，比上年同期数减少 153,066.75 元，降幅为 12.82%。主要原因为公司应收票据贴现利息减少导致。

6、资产减值损失本期数为 705,704.83 元，比上年同期数增加 924,034.72 元。为本期应收账款及

其他应收款计提坏账准备导致。

7、其他收益本期数为 2,329,375.98 元，比上年同期数减少 1,202,313.79 元。为本期收到政府税收返还减少导致。

8、所得税本期数为 2,267,699.85 元，比上年同期数减少 237,944.20。为本期经营利润下降导致。

海南成功网联科技股份有限公司
2018 年 8 月 19 日