

浙江沪航物联股份有限公司

审计报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126

(传真) FAX: (010) 88354837

(邮编) POSTCODE: 100044

(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

浙江沪航物联股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日止)

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 所有者权益变动表	8-10
5. 财务报表附注	11-74
三、中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants



审 计 报 告

中准审字[2018]2221 号

浙江沪航物联股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江沪航物联股份有限公司（以下简称“沪航物联”）财务报表，包括2018年6月30日、2017年12月31日、2016年12月31日的资产负债表，2018年1-6月、2017年度、2016年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沪航物联 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1-6 月、2017 年度、2016 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

沪航物联管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估浙江沪航的持续经营能力，披露与持续

经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算沪航物联、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沪航物联的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浙江沪航持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致沪航物联不能持续经营。

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

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

中准会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）

戚德盛



中国注册会计师：

郭晶



二〇一八年七月二十日

主题词：浙江沪航物联股份有限公司

审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

浙江沪航物联股份有限公司

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产:				
货币资金	六、1	7,736,194.02	1,315,272.41	3,002,889.20
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	六、2	41,444,885.32	49,687,859.22	51,627,894.19
预付款项	六、3	1,017,383.51	7,340,890.58	1,012,013.17
其他应收款	六、4	4,312,430.00	3,464,242.73	4,150,057.91
存货	六、5		8,804.50	8,804.50
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	23,828.44		
流动资产合计		54,534,721.29	61,817,069.44	59,801,658.97
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				
投资性房地产				
固定资产	六、7	6,428,166.70	5,803,144.45	7,637,682.72
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、8	155,626.80	157,264.96	98,290.60
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、9	295,714.28	127,182.74	106,518.39
递延所得税资产	六、10	6,493.93	927,011.71	1,008,896.07
其他非流动资产				
非流动资产合计		6,886,001.71	7,014,603.86	8,851,387.78
资产总计		61,420,723.00	68,831,673.30	68,653,046.75

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

王书金

主管会计工作负责人:

王书金

会计机构负责人:

王书金

浙江沪航物联股份有限公司

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
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	六、11	9,044,212.82	33,849,035.22	40,915,743.05
预收款项	六、12		400,000.00	1,307.80
应付职工薪酬	六、13	134,590.00	147,089.00	159,208.00
应交税费	六、14	1,002,534.94	314,095.60	363,887.60
其他应付款	六、15	11,657,782.47	6,894,020.98	99,328.19
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、16	815.53		
流动负债合计		21,839,935.76	41,604,240.80	41,539,474.64
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				
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		21,839,935.76	41,604,240.80	41,539,474.64
所有者权益：				
股本	六、17	36,000,000.00	30,050,000.00	30,050,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、18	4,092,162.87	1,872,677.50	850,542.50
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、19			74,857.92
盈余公积				
未分配利润	六、20	-511,375.63	-4,695,245.00	-3,861,828.31
股东权益合计		39,580,787.24	27,227,432.50	27,113,572.11
负债和股东权益总计		61,420,723.00	68,831,673.30	68,653,046.75

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

陆金

主管会计工作负责人：

陆金

会计机构负责人：

陆金

浙江沪航物联股份有限公司
利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业收入	六、21	124,251,600.18	239,466,485.56	149,368,894.14
减：营业成本	六、21	114,394,125.05	234,153,543.61	143,203,380.53
税金及附加	六、22	195,794.70	262,528.44	305,158.44
销售费用	六、23	1,278,774.37	2,262,058.04	2,341,681.75
管理费用	六、24	2,063,180.09	2,518,310.07	2,868,324.68
研发费用				
财务费用	六、25	557,234.32	917,067.93	62,496.41
其中：利息费用		552,647.54	917,154.77	70,542.50
利息收入		-7,020.14	-15,172.03	-14,623.89
资产减值损失	六、26	305,592.97	30,356.99	-6,384.92
加：其他收益	六、27		289,907.92	
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）	六、28	11,030.35	112.18	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		5,467,929.03	-387,359.42	594,237.25
加：营业外收入	六、29	568.22	12,372.01	1,498,087.82
减：营业外支出	六、30	324,539.94	376,544.92	87,725.85
三、利润总额（损失以“—”号填列）		5,143,957.31	-751,532.33	2,004,599.22
减：所得税费用	六、31	1,912,810.70	81,884.36	710,694.14
四、净利润（净损失以“—”号填列）		3,231,146.61	-833,416.69	1,293,905.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		3,231,146.61	-833,416.69	1,293,905.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
.....				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、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				
.....				
六、综合收益总额		3,231,146.61	-833,416.69	1,293,905.08
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江沪航物联股份有限公司
现金流量表

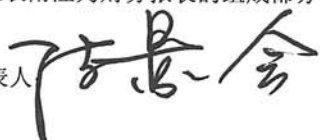
(2)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		144,803,785.05	267,154,869.50	141,262,117.06
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	23,140,588.36	32,647,302.40	15,720,013.10
经营活动现金流入小计		167,944,373.41	299,802,171.90	156,982,130.16
购买商品、接受劳务支付的现金		143,201,053.74	268,619,234.60	130,080,536.32
支付给职工以及为职工支付的现金		2,033,512.22	4,256,478.22	4,714,823.16
支付的各项税费		1,561,454.56	1,618,238.35	1,360,685.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	20,956,198.28	26,730,232.37	21,056,785.85
经营活动现金流出小计		167,752,218.80	301,224,183.54	157,212,831.24
经营活动产生的现金流量净额		192,154.61	-1,422,011.64	-230,701.08
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,359.89	14,200.73
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			5,359.89	14,200.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,031,233.00	270,965.04	771,650.13
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		2,031,233.00	270,965.04	771,650.13
投资活动产生的现金流量净额		-2,031,233.00	-265,605.15	-757,449.40
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		8,260,000.00		
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		8,260,000.00		
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				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		8,260,000.00		
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		6,420,921.61	-1,687,616.79	-988,150.48
加: 年初现金及现金等价物余额		1,315,272.41	3,002,889.20	3,991,039.68
六、期末现金及现金等价物余额		7,736,194.02	1,315,272.41	3,002,889.20

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



浙江沪杭物联股份有限公司
所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2018年1-6月						
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益
	优先股	永续债	其他	其他			
一、上年年末余额	30,050,000.00				1,872,677.50		
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	30,050,000.00				1,872,677.50		
三、本年增减变动金额	5,950,000.00				2,219,485.37		
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本	5,950,000.00				2,219,485.37		
1. 股东投入的普通股	5,950,000.00				2,310,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额					137,900.00		
4. 其他					-228,414.63		
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	36,000,000.00				4,092,162.87		
未分配利润							-511,375.63
盈余公积							952,722.76
专项储备							53,384.00
所有者权益合计							39,580,787.24

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



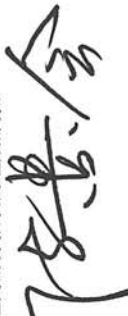
浙江沪杭物联股份有限公司
所有权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2017年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	30,050,000.00			850,542.50			74,857.92		-3,861,828.31	27,113,572.11
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	30,050,000.00			850,542.50			74,857.92		-3,861,828.31	27,113,572.11
三、本年增减变动金额				1,022,135.00			-74,857.92		-833,416.69	113,860.39
（一）综合收益总额									-833,416.69	-833,416.69
（二）股东投入和减少资本				1,022,135.00						1,022,135.00
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他				1,022,135.00						1,022,135.00
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取							-74,857.92			-74,857.92
2. 本期使用							92,363.05			92,363.05
（六）其他							167,220.97			167,220.97
四、本年年末余额	30,050,000.00			1,872,677.50					-4,695,245.00	27,227,432.50

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



浙江沪航物联股份有限公司
所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2016年度						
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	30,050,000.00				260,000.00		
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	30,050,000.00				260,000.00		
三、本年增减变动金额					590,542.50		74,857.92
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股					590,542.50		
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							74,857.92
2. 本期使用							85,344.25
(六) 其他							10,486.33
四、本年期末余额	30,050,000.00				850,542.50		74,857.92
							-3,861,828.31
							27,113,572.11

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江沪航物联股份有限公司
2016年1月1日至2018年6月30日止
财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表示）

一、公司基本情况

（一）公司概况

浙江沪航物联股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为舟山沪航船务有限公司（以下简称“沪航有限”）。系由王胜忠、许银芬和黄海忠于1995年5月23日共同出资组建，原名称为舟山市定海金桥线务工程有限公司。目前公司持有舟山市市场监督管理局于2018年6月26日核发的统一社会信用代码为913309021487555301的《营业执照》，公司注册资本：人民币3,600万元，公司住所：浙江省舟山市定海区干览镇海港路1幢102室，法定代表人：陈景会；经营期限：1996年5月28日至长期。

（二）历史沿革

1、有限公司阶段

1995年5月23日，舟山市定海金桥线务工程有限公司经舟山市市场监督管理局定海分局批准设立，设立时注册资本为人民币50万元，出资方式为货币出资。上述出资业经舟山市第二审计师事务所于1995年5月15日出具的《验资报告》验证。

设立时，股东出资情况及持股比例如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例(%)	出资方式
王胜忠	30.00	60.00	货币资金
许银芬	10.00	20.00	货币资金
黄海忠	10.00	20.00	货币资金
合计	50.00	100.00	

根据舟山市定海金桥线务工程有限公司1999年5月20日股东会决议，申请变更企业名称为舟山定海金桥通信线务工程有限公司。

根据舟山定海金桥通信线务工程有限公司2003年8月30日股东会决议，申请变更企业名称为舟山市金通汽车销售有限公司。

根据舟山市金通汽车销售有限公司 2005 年 8 月 18 日股东会决议，申请变更企业名称为舟山市定海金桥通信线务工程有限公司。

根据舟山市定海金桥通信线务工程有限公司 2006 年 6 月 10 日股东会议决议、股权转让协议及修改后的公司章程，同意股东王胜忠将其所持有的舟山市定海金桥通信线务工程有限公司 60.00%股权转让给王健各；股东许银芬将其持有的舟山市定海金桥通信线务工程有限公司 20.00%股转让给乐波；股东黄海忠将其持有的舟山市定海金桥通信线务工程有限公司 20.00%股权转让给乐波。同时，根据 2006 年 6 月 15 日股东会议决议：申请变更企业名称为舟山金桥船务有限公司。

本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
王健各	30.00	60.00	货币资金
乐 波	20.00	40.00	货币资金
合计	50.00	100.00	

根据舟山金桥船务有限公司 2007 年 1 月 11 日股东会议决议、股权转让协议及修改后的公司章程，（1）同意股东王健各将其所持有的舟山金桥船务有限公司 60.00%股权转让给陈景会；股东乐波将其持有的舟山金桥船务有限公司 30.00%股转让给陈景会；股东乐波将其持有的舟山金桥船务有限公司 10.00%股权转让给陈景利；（2）申请变更企业名称为舟山沪航船务有限公司。

本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
陈景会	450.00	90.00	货币资金
陈景利	50.00	10.00	货币资金
合计	500.00	100.00	

根据沪航有限 2008 年 6 月 10 日股东会议决议及修改后的公司章程，沪航有限的注册资本由 50 万元变更为 500 万元，新增注册资本由股东以原持股比例认缴，出资方式为货币出资。上述出资业经舟山昌海会计师事务所于 2008 年 6 月 11 日出具的舟昌会验字（2008）第 86 号《验资报告》验证。

本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
陈景会	450.00	90.00	货币资金

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
陈景利	50.00	10.00	货币资金
合计	500.00	100.00	

根据沪航有限 2009 年 3 月 25 日股东会议决议及修改后的公司章程，沪航有限的注册资本由 500 万元变更为 1,000 万元，新增注册资本由股东陈景会、陈景利及李文麟共同认缴，出资方式为货币出资。上述出资业经舟山昌海会计师事务所于 2009 年 4 月 15 日出具的舟昌会验字（2009）第 25 号《验资报告》验证。

本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
陈景会	850.00	85.00	货币资金
陈景利	100.00	10.00	货币资金
李文麟	50.00	5.00	货币资金
合计	1,000.00	100.00	

根据沪航有限 2009 年 11 月 19 日股东会议决议及修改后的公司章程，沪航有限的注册资本由 1,000 万元变更为 2,000 万元，新增注册资本由股东以原持股比例认缴，出资方式为货币出资。上述出资业经舟山昌海会计师事务所于 2009 年 12 月 15 日出具的舟昌会验字（2009）第 176 号《验资报告》验证。

本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
陈景会	1,700.00	85.00	货币资金
陈景利	200.00	10.00	货币资金
李文麟	100.00	5.00	货币资金
合计	2,000.00	100.00	

根据沪航有限 2014 年 1 月 21 日股东会议决议、股权转让协议及修改后的公司章程，同意股东李文麟将其所持有的沪航有限 5.00%股权转让给陈景会。

本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
陈景会	1,800.00	90.00	货币资金
陈景利	200.00	10.00	货币资金
合计	2,000.00	100.00	

根据沪航有限2014年3月24日股东会议决议及修改后的公司章程，沪航有限的注册资本由2,000万元变更为3,005万元，新增注册资本由股东以原持股比例认缴，出资方式为货币出资。该事项已于2014年3月27日经舟山市市场监督管理局定海分局核准办理了工商变更。截至2014年3月26日，沪航有限已收到股东陈景会、陈景利缴纳的新增注册资本合计1,005万元，占新增注册资本的100%。

本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
陈景会	2,704.50	90.00	货币资金
陈景利	300.50	10.00	货币资金
合计	3,005.00	100.00	

根据沪航有限2016年10月17日股东会议决议、股权转让协议及公司章程修正案：同意股东陈景会将其所持有的沪航有限17.00%股权转让给陈洪涛；股东陈景会将其持有的沪航有限3.00%股转让给陈义中。

本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
陈景会	2,103.50	70.00	货币资金
陈洪涛	510.85	17.00	货币资金
陈景利	300.50	10.00	货币资金
陈义中	90.15	3.00	货币资金
合计	3,005.00	100.00	

根据沪航有限2017年4月25日股东会议决议、股权转让协议及修改后的公司章程，同意股东陈景会将其所持有的沪航有限20.00%股权转让给陈洪涛。

本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
陈景会	1,502.50	50.00	货币资金
陈洪涛	1,111.85	37.00	货币资金
陈景利	300.50	10.00	货币资金
陈义中	90.15	3.00	货币资金
合计	3,005.00	100.00	

根据沪航有限2018年5月14日股东会议决议及修改后的公司章程，沪航有限的注册资本由3,005万元变更为3,600万元，新增注册资本由新法人股东大连华逸达企业管理咨询中心（有限合伙）全额认缴，出资方式为货币出资。该事项已于2018年5月24日经舟山市市场监督管理局定海分局核准办理了工商变更。截至2018年5月29日，沪航有限已收到大连华逸达企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“华逸达”）缴纳的新增注册资本合计595万元，占新增注册资本的100%。

本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
陈景会	1,502.50	41.74	货币资金
陈洪涛	1,111.85	30.88	货币资金
陈景利	300.50	8.35	货币资金
陈义中	90.15	2.50	货币资金
大连华逸达企业管理咨询中心（有限合伙）	595.00	16.53	货币资金
合计	3,600.00	100.00	

2、股份公司阶段

根据沪航有限2018年5月27日股东会议决议，同意沪航有限的组织形式由有限责任公司整体变更为股份有限公司，整体变更基准日为2018年5月31日。2018年5月30日，沪航有限向舟山市市场监督管理局申请更名企业名称为浙江沪航物联股份有限公司，并取得（浙工商）名称变核内[2018]第006908号《企业名称变更核准通知书》。

2018年6月18日，中准会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中准审字[2018]2206号《审计报告》。根据该报告，沪航有限截至2018年5月31日经审计的账面净资产为39,829,367.04元。

根据舟山沪航船务有限公司2018年6月19日股东会议决议，同意公司以整体变更基准日经审计的净资产39,829,367.04元折合股份公司36,000,000股，每股面值1元，股份公司注册资本36,000,000.00元，净资产超出注册资本部分计入股份公司资本公积。公司的全体股东作为股份公司的发起人，按照各自在公司的出资比例持有股份公司相应数额的股份。2018年6月23日，沪航有限的全体股东作为股份公司发起人，共同签署了《发起人协议》。上述出资业经中准会计师事务所（特殊普通合伙）于2018年6月23日出具的中准验字[2018]2033号《验资报告》验证。

本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
陈景会	1,502.50	41.74	净资产折股
陈洪涛	1,111.85	30.88	净资产折股
陈景利	300.50	8.35	净资产折股
陈义中	90.15	2.50	净资产折股
大连华逸达企业管理咨询中心（有限合伙）	595.00	16.53	净资产折股
合计	3,600.00	100.00	

（三）行业性质

本公司属沿海货物运输代理行业。

（四）经营范围

本公司经营范围主要包括：国内沿海及长江中下游普通货船运输；国内水路运输的船舶代理与货物运输代理；船舶租赁、买卖经纪；船员培训信息咨询；代办船员证书；国际货物运输代理；货物装卸（除道路和港口货物装卸）；一般货物仓储（不含危险化学品）；铁路、公路和驳船运输、多式联运、特种设备运输；海上通讯业务；集装箱场站管理、拼箱及拆箱服务；网络科技服务；利用计算机网络管理与运作物流业务。（依法经批准的项目，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

（一）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”）编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本报告期间为2016年1月1日至2018年6月30日。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

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。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、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。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，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。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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所转移金融资产的账面价值；②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项

公司应收款项包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单独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	应收款项账面余额在 100 万元及以上的款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项于资产负债表日单独进行减值测试，单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1: 账龄组合	除已单独计提减值准备、无风险组合的应收款项, 包括单项金额重大单独测试未发生减值的款项, 本公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。
组合 2: 无风险组合	管理层依据客观证据和历史经验数据判断关联方往来、备用金、保证金、押金、职工借款等为收回有保障的款项, 不计提坏账准备。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备情况如下

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)		
其中: 6 个月以内(含 6 个月)	0	0
7 至 12 个月(含 12 个月)	5	5
1 至 2 年(含 2 年)	10	10
2 至 3 年(含 3 年)	20	20
3 至 4 年(含 4 年)	30	30
4 至 5 年(含 5 年)	50	50
5 年以上	100	100

3、金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁或已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务等特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	本公司对于单项金额虽不重大但具备上述特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失, 计提坏账准备。

(十二) 存货

1、存货的分类

公司存货主要包括库存商品、辅助材料、低值易耗品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

库存商品、产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或

者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用五五摊销法。

(2) 包装物采用五五摊销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、共同控制、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。

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。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权

益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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。

3、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。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；

剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
船舶及附属设施	3-10	5	9.5~31.67
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	0-5	31.67~33.33
其他设备	3	5	31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（十六）在建工程

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

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用

确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	预计使用寿命（年）
电脑软件	2

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

（十九）长期资产减值

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，于资产负债表日存在减值迹象的，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括办公室装修及办公室租赁费。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销期限

办公室装修摊销期为3年，租赁费摊销期为1年。

（二十一）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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。

2、离职后福利的会计处理方法

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

详见本附注“六、（十三）应付职工薪酬”。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十二）股份支付

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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格

回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，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的新权益工具是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，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，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，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。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。

（二十三）收入

1、收入确认的一般原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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本公司；

⑤相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(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,采用完工百分比法确认提供劳务收入,公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度。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:①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,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

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

2、收入确认的具体方法

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:①航次的收入金额能够可靠地计量;②与航次相关的经济利益很可能流入;③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发生的航次运行成本预计能够得到补偿的,按已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得到补偿的,不确认收入。

(二十四) 政府补助

1、类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:将界定为与资产相关的政府补助以外其余的政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为: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;②政府文件对用途仅作一般性描述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

2、确认时点

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

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助在实际收到时，按照应收金额予以确认和计量。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分

摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

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

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

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

四、重要会计政策、会计估计的变更

(一) 会计政策变更

财政部于2017年度发布了《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》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。本项会计政策变更对报告期报表无影响。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于

2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于2017年发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2017年度及以后期间的财务报表。

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司执行上述四项该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容	受影响的报表项目的名称和金额
(1) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	增加2017年度资产处置收益112.18元，减少2017度营业外收入112.18元。
(2) 自2017年1月1日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。	此项会计政策变更未影响报表列报金额。
(3) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。	列示持续经营净利润2017年度金额113,860.39元，2016年度金额1,959,305.50元；终止经营净利润对报告期报表无影响。
(4) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，2018年6月30日金额41,444,885.32元，2017年12月31日金额49,687,859.22元，2016年12月31日金额51,627,894.19元；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，2018年6月30日金额9,044,212.82元，2017年12月31日金额33,849,035.22元，2016年12月31日金额40,915,743.05元。除上述变更影响外，其他变更未影响报表列报金额。
(5) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	此项会计政策变更未影响报表列报金额。

（二）会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

五、税项

主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算应税收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	11%、10%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%

税 种	计税依据	税率
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
现金	52,617.52	9,807.56	16,788.57
银行存款	7,683,576.50	1,305,464.85	2,986,100.63
其他货币资金			
合计	7,736,194.02	1,315,272.41	3,002,889.20

截至报告期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收票据及应收账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应收票据	6,523,748.39	5,313,539.36	21,851,853.92
应收账款	34,921,136.93	44,374,319.86	29,776,040.27
合计	41,444,885.32	49,687,859.22	51,627,894.19

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票	6,523,748.39	5,313,539.36	21,851,853.92
商业承兑汇票			
合计	6,523,748.39	5,313,539.36	21,851,853.92

(2) 报告期末，公司无已质押的应收票据。

(3) 报告期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2018年6月30日终止确认金额	2018年6月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	2,283,640.00	
商业承兑汇票		
合计	2,283,640.00	

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,947,112.66	100.00	25,975.73	0.07	34,921,136.93
其中：账龄组合	34,947,112.66	100.00	25,975.73	0.07	34,921,136.93
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	34,947,112.66	100.00	25,975.73	----	34,921,136.93

(续上表)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,421,871.47	98.08	47,551.61	0.11	44,374,319.86
其中：账龄组合	44,421,871.47	98.08	47,551.61	0.11	44,374,319.86
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	870,831.78	1.92	870,831.78	100.00	
合计	45,292,703.25	100.00	918,383.39	----	44,374,319.86

(续上表)

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,793,234.89	97.16	17,194.62	0.06	29,776,040.27
其中：账龄组合	29,793,234.89	97.16	17,194.62	0.06	29,776,040.27
无风险组合					

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	870,831.78	2.84	870,831.78	100.00	
合计	30,664,066.67	100.00	888,026.40	----	29,776,040.27

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,817,234.03		
其中：6 个月以内	34,817,234.03		
7 至 12 个月			
1 至 2 年			
2 至 3 年	129,878.63	25,975.73	20.00
3 年以上			
合计	34,947,112.66	25,975.73	20.00

(续上表)

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,946,355.36		
其中：6 个月以内	43,946,355.36		
7 至 12 个月			
1 至 2 年	475,516.11	47,551.61	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	44,421,871.47	47,551.61	10.00

(续上表)

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,793,234.89	17,194.62	0.06
其中：6 个月以内	29,449,342.44		
7 至 12 个月	343,892.45	17,194.62	5.00
1 至 2 年			

账龄	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2至3年			
3年以上			
合计	29,793,234.89	17,194.62	0.06

组合中，单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中铁现代物流科技股份有限公司大连分公司	660,732.56	660,732.56	100.00	涉及诉讼。对方企业无可供执行财产
大连弘佳物流有限公司	210,099.22	210,099.22	100.00	涉及诉讼。对方企业未执行法院判决
合计	870,831.78	870,831.78	100.00	

(续上表)

单位名称	2016年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中铁现代物流科技股份有限公司大连分公司	660,732.56	660,732.56	100.00	涉及诉讼。对方企业无可供执行财产
大连弘佳物流有限公司	210,099.22	210,099.22	100.00	涉及诉讼。对方企业未执行法院判决
合计	870,831.78	870,831.78	100.00	

(2) 计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
计提的坏账准备金额	305,592.97	30,356.99	
转回或收回的坏账准备金额			6,384.92

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
实际核销的的应收账款	1,198,000.63		

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
中铁现代物流科技股份有限公司大连分公司	运费	660,732.56	涉及诉讼。对方企业无可供执行财产	执行董事批准	否
黑龙江建龙钢铁有限公司	运费	327,168.85	无法收回	执行董事批准	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
大连弘佳物流有限公司	运费	210,099.22	涉及诉讼。对方企业尚未执行法院判决	执行董事批准	否
合计		1,198,000.63			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2018年6月30日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
吉林通钢物流有限公司	11,203,902.84	32.06	
上海抚新钢铁贸易有限公司	6,287,228.37	17.99	
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	4,672,617.41	13.37	
上海宝钢钢材贸易有限公司	3,577,469.41	10.24	
鞍钢股份有限公司	2,437,894.11	6.98	
合计	28,179,112.14	80.64	

(续上表)

单位名称	2017年12月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
鞍钢股份有限公司	16,344,132.75	36.09	
上海宝钢钢材贸易有限公司	10,826,708.08	23.90	
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	8,390,890.35	18.53	
吉林通钢物流有限公司	4,532,854.90	10.01	
吉林通钢国际贸易有限公司无锡分公司	690,027.68	1.52	
合计	40,784,613.76	90.05	

(续上表)

单位名称	2016年12月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
吉林通钢物流有限公司	6,282,879.58	20.49	
上海抚新钢铁贸易有限公司	5,553,888.76	18.11	
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	4,128,640.49	13.46	
上海宝钢钢材贸易有限公司	2,112,620.10	6.89	
鞍钢股份有限公司	1,563,310.23	5.10	
合计	19,641,339.16	64.05	

(5) 报告期末, 应收账款中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项。

(6) 报告期末, 应收账款中无应收其他关联方的款项。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	977,118.89	96.04	7,336,451.97	99.94	1,007,574.56	99.56
1至2年	35,826.01	3.52				
2至3年					4,438.61	0.44
3年以上	4,438.61	0.44	4,438.61	0.06		
合计	1,017,383.51	100.00	7,340,890.58	100.00	1,012,013.17	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名预付账款情况

单位名称	2018年6月30日	占预付款项期末余额合计的比例(%)	账龄	未结算原因
舟山市金舟船厂	200,000.00	19.66	1年以内	未到结算期
中准会计师事务所(特殊普通合伙)	150,000.00	14.74	1年以内	未到结算期
鞍钢营口港务有限公司	108,559.22	10.67	1年以内	未到结算期
中国人民财产保险股份有限公司宁波分公司	91,515.03	9.00	1年以内	未到结算期
营口汇丰物流有限公司	86,389.08	8.49	1年以内	未到结算期
合计	636,463.33	62.56		

(续上表)

单位名称	2017年12月31日	占预付款项期末余额合计的比例(%)	账龄	未结算原因
平潭综合实验区金泰船务有限公司	3,706,451.11	50.49	1年以内	未到结算期
泉州力达船务有限公司	1,456,141.36	19.84	1年以内	未到结算期
浙江省海运集团有限公司	600,000.00	8.17	1年以内	未到结算期
洋浦津豪船务有限公司淮安分公司	581,000.00	7.91	1年以内	未到结算期
营口港船货代理有限公司	355,352.19	4.84	1年以内	未到结算期
合计	6,698,944.66	91.25		

(续上表)

单位名称	2016年12月31日	占预付款项期末余额合计的比例(%)	账龄	未结算原因
营口汇丰物流有限公司	583,312.98	57.64	1年以内	未到结算期
营口港船货代理有限公司	265,344.94	26.22	1年以内	未到结算期

单位名称	2016年12月31日	占预付款项期末余额合计的比例(%)	账龄	未结算原因
中国平安财产保险股份有限公司上海分公司	59,087.50	5.84	1年以内	未到结算期
铁龙营口实业有限责任公司	28,446.61	2.81	1年以内	未到结算期
鞍钢营口港务有限公司	21,035.39	2.08	1年以内	未到结算期
合计	957,227.42	94.59		

3、报告期末，预付款项中无预付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项。

4、报告期末，预付款项中无预付其他关联方的款项。

(四) 其他应收款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4,312,430.00	3,464,242.73	4,150,057.91
合计	4,312,430.00	3,464,242.73	4,150,057.91

1、其他应收款分类披露

类别	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				-	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,312,430.00	100.00			4,312,430.00
其中：账龄组合	49,230.00	1.14			49,230.00
无风险组合	4,263,200.00	98.86			4,263,200.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,312,430.00	100.00		----	4,312,430.00

(续上表)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,464,242.73	87.39			3,464,242.73
其中：账龄组合	14,113.73	0.36			14,113.73
无风险组合	3,450,129.00	87.03			3,450,129.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	12.61	500,000.00	100.00	
合计	3,964,242.73	100.00	500,000.00	----	3,464,242.73

(续上表)

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,150,057.91	89.25			4,150,057.91
其中：账龄组合	57.91	0.00			57.91
无风险组合	4,150,000.00	89.25			4,150,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	10.75	500,000.00	100.00	
合计	4,650,057.91	100.00	500,000.00	----	4,150,057.91

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	49,230.00		
其中：6个月以内	49,230.00		
7至12个月			
合计	49,230.00		

(续上表)

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,113.73		
其中：6个月以内	14,113.73		
7至12个月			

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	14,113.73		

(续上表)

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57.91		
其中：6 个月以内	57.91		
7 至 12 个月			
合计	57.91		

组合中，单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西钢国际贸易有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	涉及诉讼。对方企业未执行法院判决
合计	500,000.00	500,000.00	100.00	

(续上表)

单位名称	2016 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西钢国际贸易有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	涉及诉讼。对方企业未执行法院判决
合计	500,000.00	500,000.00	100.00	

2、报告期内，其他应收款不存在计提、转回或收回的坏账准备情况。

3、报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
实际核销的其他应收款	500,000.00		

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
西钢国际贸易有限公司	保证金	500,000.00	诉讼无法收回	执行董事批准	否

4、其他应收款按款项性质列示

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
保证金	4,150,000.00	3,660,000.00	4,650,000.00
代垫款项	111,200.00	288,129.00	
押金	2,000.00	2,000.00	
其他	49,230.00	14,113.73	57.91
合计	4,312,430.00	3,964,242.73	4,650,057.91

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计的比例(%)	坏账准备
本溪集团国际经济贸易有限公司	保证金	600,000.00	1-2年 5年以上	13.91	
抚顺新钢铁有限责任公司	保证金	500,000.00	4-5年	11.59	
吉林恒联精密铸造科技有限公司	保证金	500,000.00	4-5年	11.59	
鞍钢股份有限公司	保证金	500,000.00	2-3年	11.59	
吉林建龙钢铁有限责任公司	保证金	500,000.00	4-5年	11.59	
合计		2,600,000.00		60.27	

(续上表)

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计的比例(%)	坏账准备
本溪集团国际经济贸易有限公司	保证金	600,000.00	1年以内 5年以上	15.14	
抚顺新钢铁有限责任公司	保证金	500,000.00	4-5年	12.61	
吉林恒联精密铸造科技有限公司	保证金	500,000.00	4-5年	12.61	
鞍钢股份有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	12.61	
吉林建龙钢铁有限责任公司	保证金	500,000.00	3-4年	12.61	
合计		2,600,000.00		65.58	

(续上表)

单位名称	款项性质	2016年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计的比例(%)	坏账准备
营口港股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	21.51	
本溪集团国际经济贸易有限公司	保证金	600,000.00	4-5年	12.90	
抚顺新钢铁有限责任公司	保证金	500,000.00	3-4年	10.75	
吉林恒联精密铸造科技有限公司	保证金	500,000.00	3-4年	10.75	

单位名称	款项性质	2016年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计的比例(%)	坏账准备
鞍钢股份有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	10.75	
合计		3,100,000.00		66.66	

6、报告期末，其他应收款中应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项详见本附注“七、(六) 关联方应收应付款项”。

7、报告期末，其他应收款中无应收其他关联方的款项。

(五) 存货

项目	2018年6月30日			2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品				8,804.50		8,804.50	8,804.50		8,804.50
合计				8,804.50		8,804.50	8,804.50		8,804.50

(六) 其他流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
待抵扣进项税额	23,761.43		
待认证进项税额	67.01		
合计	23,828.44		

(七) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
固定资产	6,428,166.70	5,803,144.45	7,637,682.72
固定资产清理			
合计	6,428,166.70	5,803,144.45	7,637,682.72

2、固定资产情况

项目	船舶及附属设施	运输设备	电子设备	其他	合计
账面原值					
1.2015年12月31日	17,858,336.41	1,956,386.00	410,779.63		20,225,502.04
2.本期增加金额	164,188.03	334,625.00	52,721.18		551,534.21
(1) 外购	164,188.03	334,625.00	52,721.18		551,534.21

浙江沪航物联股份有限公司
2016年1月1日至2018年6月30日止
财务报表附注

项目	船舶及附属设施	运输设备	电子设备	其他	合计
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		280,825.00	40,614.50		321,439.50
(1) 处置		280,825.00	40,614.50		321,439.50
(2) 其他转出					
4.2016年12月31日	18,022,524.44	2,010,186.00	422,886.31		20,455,596.75
累计折旧					
1.2015年12月31日	9,184,865.82	1,795,730.64	277,433.09		11,258,029.55
2.本期增加金额	1,705,314.62	61,681.73	98,255.66		1,865,252.01
(1) 计提	1,705,314.62	61,681.73	98,255.66		1,865,252.01
3.本期减少金额		266,783.75	38,583.78		305,367.53
(1) 处置		266,783.75	38,583.78		305,367.53
(2) 其他转出					
4.2016年12月31日	10,890,180.44	1,590,628.62	337,104.97		12,817,914.03
减值准备					
1.2015年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4.2016年12月31日					
账面价值					
1.2016年12月31日	7,132,344.00	419,557.38	85,781.34		7,637,682.72
2.2015年12月31日	8,673,470.59	160,655.36	133,346.54		8,967,472.49

(续上表)

项目	船舶及附属设施	运输设备	电子设备	其他	合计
账面原值					
1.2016年12月31日	18,022,524.44	2,010,186.00	422,886.31		20,455,596.75
2.本期增加金额			49,690.56	7,800.00	57,490.56
(1) 外购			49,690.56	7,800.00	57,490.56
(2) 在建工程转入					

浙江沪航物联股份有限公司
2016年1月1日至2018年6月30日止
财务报表附注

项目	船舶及附属设施	运输设备	电子设备	其他	合计
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		48,410.00	56,544.24		104,954.24
(1) 处置		48,410.00	56,544.24		104,954.24
(2) 其他转出					
4.2017年12月31日	18,022,524.44	1,961,776.00	416,032.63	7,800.00	20,408,133.07
累计折旧					
1. 2016年12月31日	10,890,180.44	1,590,628.62	337,104.97		12,817,914.03
2.本期增加金额	1,714,413.36	100,645.17	70,855.91	866.68	1,886,781.12
(1) 计提	1,714,413.36	100,645.17	70,855.91	866.68	1,886,781.12
3.本期减少金额		45,989.50	53,717.03		99,706.53
(1) 处置		45,989.50	53,717.03		99,706.53
(2) 其他转出					
4. 2017年12月31日	12,604,593.80	1,645,284.29	354,243.85	866.68	14,604,988.62
减值准备					
1. 2016年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 2017年12月31日					
账面价值					
1. 2017年12月31日	5,417,930.64	316,491.71	61,788.78	6,933.32	5,803,144.45
2. 2016年12月31日	7,132,344.00	419,557.38	85,781.34		7,637,682.72

(续上表)

项目	船舶及附属设施	运输设备	电子设备	其他	合计
账面原值					
1. 2017年12月31日	18,022,524.44	1,961,776.00	416,032.63	7,800.00	20,408,133.07
2.本期增加金额		1,537,700.00	40,812.92		1,578,512.92
(1) 外购		1,537,700.00	40,812.92		1,578,512.92
(2) 在建工程转入					

项目	船舶及附属设施	运输设备	电子设备	其他	合计
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		601,125.00			601,125.00
(1) 处置		601,125.00			601,125.00
(2) 其他转出					
4. 2018年6月30日	18,022,524.44	2,898,351.00	456,845.55	7,800.00	21,385,520.99
累计折旧					
1. 2017年12月31日	12,604,593.80	1,645,284.29	354,243.85	866.68	14,604,988.62
2. 本期增加金额	857,206.68	46,210.54	18,717.18	1,300.02	923,434.42
(1) 计提	857,206.68	46,210.54	18,717.18	1,300.02	923,434.42
3. 本期减少金额		571,068.75			571,068.75
(1) 处置		571,068.75			571,068.75
(2) 其他转出					
4. 2018年6月30日	13,461,800.48	1,120,426.08	372,961.03	2,166.70	14,957,354.29
减值准备					
1. 2017年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 2018年6月30日					
账面价值					
1. 2018年6月30日	4,560,723.96	1,777,924.92	83,884.52	5,633.30	6,428,166.70
2. 2017年12月31日	5,417,930.64	316,491.71	61,788.78	6,933.32	5,803,144.45

- 2、报告期内，公司无暂时闲置的固定资产。
- 3、报告期内，公司无融资租赁租入的固定资产。
- 4、报告期内，公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- 5、报告期内，公司无持有待售的固定资产。
- 6、报告期内，公司无未办妥产权证书的固定资产。
- 7、报告期内，公司不存在用固定资产进行抵押的情况。

(八) 无形资产

项目	土地使用权	专利技术	电脑软件	合计
账面原值				
1. 2015年12月31日				
2. 本期增加金额			98,290.60	98,290.60
(1) 购置			98,290.60	98,290.60
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2016年12月31日			98,290.60	98,290.60
累计摊销				
1. 2015年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 摊销				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2016年12月31日				
减值准备				
1. 2015年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2016年12月31日				
账面价值				
1. 2016年12月31日			98,290.60	98,290.60
2. 2015年12月31日				

(续上表)

项目	土地使用权	专利技术	电脑软件	合计
账面原值				
1. 2016年12月31日			98,290.60	98,290.60
2. 本期增加金额			58,974.36	58,974.36
(1) 购置			58,974.36	58,974.36

浙江沪航物联股份有限公司
2016年1月1日至2018年6月30日止
财务报表附注

项目	土地使用权	专利技术	电脑软件	合计
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2017年12月31日			157,264.96	157,264.96
累计摊销				
1.2016年12月31日				
2.本期增加金额				
(1) 摊销				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2017年12月31日				
减值准备				
1.2016年12月31日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2017年12月31日				
账面价值				
1.2017年12月31日			157,264.96	157,264.96
2.2016年12月31日			98,290.60	98,290.60

(续上表)

项目	土地使用权	专利技术	电脑软件	合计
账面原值				
1.2017年12月31日			157,264.96	157,264.96
2.本期增加金额			39,316.24	39,316.24
(1) 购置			39,316.24	39,316.24
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2018年6月30日			196,581.20	196,581.20

浙江沪航物联股份有限公司
2016年1月1日至2018年6月30日止
财务报表附注

项目	土地使用权	专利技术	电脑软件	合计
累计摊销				
1. 2017年12月31日				
2. 本期增加金额			40,954.40	40,954.40
（1）摊销			40,954.40	40,954.40
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 2018年6月30日			40,954.40	40,954.40
减值准备				
1. 2017年12月31日				
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 2018年6月30日				
账面价值				
1. 2018年6月30日			155,626.80	155,626.80
2. 2017年12月31日			157,264.96	157,264.96

（九）长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018年6月30日
办公室装修	33,150.66		33,150.66		
办公室租金	94,032.08	394,285.71	192,603.51		295,714.28
合计	127,182.74	394,285.71	225,754.17		295,714.28

（续上表）

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017年12月31日
办公室装修	77,351.70		44,201.04		33,150.66
办公室租金	29,166.69	129,032.08	64,166.69		94,032.08
合计	106,518.39	129,032.08	108,367.73		127,182.74

（续上表）

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016年12月31日
办公室装修	121,552.74		44,201.04		77,351.70
办公室租金	33,333.31	70,000.00	74,166.62		29,166.69
合计	154,886.05	70,000.00	118,367.66		106,518.39

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2018年6月30日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	25,975.73	6,493.93	1,418,383.39	354,595.85	1,388,026.40	347,006.60
可抵扣亏损			2,289,663.45	572,415.86	2,647,557.88	661,889.47
合计	25,975.73	6,493.93	3,708,046.84	927,011.71	4,035,584.28	1,008,896.07

(十一) 应付票据及应付账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付票据			
应付账款	9,044,212.82	33,849,035.22	40,915,743.05
合计	9,044,212.82	33,849,035.22	40,915,743.05

1、应付账款列示

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付运费	9,044,212.82	33,849,035.22	40,915,743.05
合计	9,044,212.82	33,849,035.22	40,915,743.05

2、报告期末，公司无账龄超过一年的重要应付账款。

3、报告期末，应付账款中无应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项。

4、报告期末，应付账款中无应付其他关联方的款项。

(十二) 预收款项

1、预收账款列示

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
预收运费		400,000.00	1,307.80
合计		400,000.00	1,307.80

2、报告期末，公司无账龄超过一年的重要预收款项。

3、报告期末，预收账款中无预收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项。

4、报告期末，预收账款中无预收其他关联方的款项。

(十三) 应付职工薪酬

2016年12月31日应付职工薪酬情况

1、应付职工薪酬列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
短期薪酬	190,002.00	4,464,404.32	4,495,198.32	159,208.00
离职后福利-设定提存计划		219,798.83	219,798.83	
合计	190,002.00	4,684,203.15	4,714,997.15	159,208.00

2、短期薪酬列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	190,002.00	4,054,723.37	4,085,517.37	159,208.00
职工福利费		224,511.85	224,511.85	
社会保险费		158,128.10	158,128.10	
其中：医疗保险费		100,090.78	100,090.78	
工伤保险费		50,358.19	50,358.19	
生育保险费		7,679.13	7,679.13	
住房公积金		9,600.00	9,600.00	
工会经费和职工教育经费		17,441.00	17,441.00	
合计	190,002.00	4,464,404.32	4,495,198.32	159,208.00

3、设定提存计划列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
基本养老保险		199,444.41	199,444.41	
失业保险费		13,294.41	13,294.41	
采暖费		7,060.01	7,060.01	
合计		219,798.83	219,798.83	

2017年12月31日应付职工薪酬情况

1、应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	159,208.00	4,010,463.57	4,022,582.57	147,089.00
离职后福利-设定提存计划		234,757.11	234,757.11	
合计	159,208.00	4,245,220.68	4,257,339.68	147,089.00

2、短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	159,208.00	3,631,500.00	3,643,619.00	147,089.00
职工福利费		198,047.35	198,047.35	
社会保险费		163,418.22	163,418.22	
其中：医疗保险费		115,375.80	115,375.80	
工伤保险费		38,181.42	38,181.42	
生育保险费		9,861.00	9,861.00	
住房公积金		9,800.00	9,800.00	
工会经费和职工教育经费		7,698.00	7,698.00	
合计	159,208.00	4,010,463.57	4,022,582.57	147,089.00

3、设定提存计划列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
基本养老保险		221,019.38	221,019.38	
失业保险费		9,442.93	9,442.93	
采暖费		4,294.80	4,294.80	
合计		234,757.11	234,757.11	

2018年6月30日应付职工薪酬情况

1、应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
短期薪酬	147,089.00	1,907,279.68	1,919,778.68	134,590.00
离职后福利-设定提存计划		113,739.08	113,739.08	
合计	147,089.00	2,021,018.76	2,033,517.76	134,590.00

2、短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	147,089.00	1,719,600.00	1,732,099.00	134,590.00
职工福利费		80,354.23	80,354.23	
社会保险费		100,381.45	100,381.45	
其中：医疗保险费		93,230.81	93,230.81	
工伤保险费		1,449.66	1,449.66	
生育保险费		5,700.98	5,700.98	

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
住房公积金		6,324.00	6,324.00	
工会经费和职工教育经费		620.00	620.00	
合计	147,089.00	1,907,279.68	1,919,778.68	134,590.00

3、设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
基本养老保险		106,825.24	106,825.24	
失业保险费		3,164.17	3,164.17	
采暖费		3,749.67	3,749.67	
合计		113,739.08	113,739.08	

(十四) 应交税费

税费项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税		267,276.94	321,328.54
企业所得税	992,292.92		
个人所得税	2,789.50	2,783.96	1,922.50
城市维护建设税	57.09	13,363.85	16,066.43
印花税	5,278.90	17,307.00	8,503.70
教育费及地方教育费附加	40.78	13,363.85	16,066.43
其他	2,075.75		
合计	1,002,534.94	314,095.60	363,887.60

(十五) 其他应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	11,657,782.47	6,894,020.98	99,328.19
合计	11,657,782.47	6,894,020.98	99,328.19

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
关联方往来	11,500,000.00	6,585,000.00	20,000.00
第三方往来	133,000.00		
保险费	10,845.85	97,916.91	33,723.11

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他	13,936.62	211,104.07	45,605.08
合计	11,657,782.47	6,894,020.98	99,328.19

2、报告期末，公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

3、报告期末，其他应付款中应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东的款项详见本附注“七、(六) 关联方应收应付款项”。

4、报告期末，其他应付款中无应付其他关联方的款项。

(十六) 其他流动负债

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
待转销项税额	815.53		
合计	815.53		

(十七) 股本

1、报告期内各期末股本情况

股东名称	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
陈景会	15,025,000.00	15,025,000.00	21,035,000.00
陈洪涛	11,118,500.00	11,118,500.00	5,108,500.00
陈景利	3,005,000.00	3,005,000.00	3,005,000.00
陈义中	901,500.00	901,500.00	901,500.00
大连华逸达企业管理咨询中心(有限合伙)	5,950,000.00		
合计	36,000,000.00	30,050,000.00	30,050,000.00

2、股本变动情况

股东名称	2015年12月31日		本期增加额	本期减少额	2016年12月31日	
	股本	比例(%)			股本	比例(%)
陈景会	27,045,000.00	90.00		6,010,000.00	21,035,000.00	70.00
陈景利	3,005,000.00	10.00			3,005,000.00	10.00
陈洪涛			5,108,500.00		5,108,500.00	17.00
陈义中			901,500.00		901,500.00	3.00
合计	30,050,000.00	100.00	6,010,000.00	6,010,000.00	30,050,000.00	100.00

(续上表)

股东名称	2016年12月31日		本期增加额	本期减少额	2017年12月31日	
	股本	比例(%)			股本	比例(%)
陈景会	21,035,000.00	70.00		6,010,000.00	15,025,000.00	50.00
陈景利	3,005,000.00	10.00			3,005,000.00	10.00
陈洪涛	5,108,500.00	17.00	6,010,000.00		11,118,500.00	37.00
陈义中	901,500.00	3.00			901,500.00	3.00
合计	30,050,000.00	100.00	6,010,000.00	6,010,000.00	30,050,000.00	100.00

(续上表)

股东名称	2017年12月31日		本期增加额	本期减少额	2018年6月30日	
	股本	比例(%)			股本	比例(%)
陈景会	15,025,000.00	50.00			15,025,000.00	41.74
陈景利	3,005,000.00	10.00			3,005,000.00	8.35
陈洪涛	11,118,500.00	37.00			11,118,500.00	30.88
陈义中	901,500.00	3.00			901,500.00	2.50
大连华逸达企业管理 咨询中心(有限合伙)			5,950,000.00		5,950,000.00	16.53
合计	30,050,000.00	100.00	5,950,000.00		36,000,000.00	100.00

(十八) 资本公积

1、报告期内各期末资本公积情况

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
资本溢价	3,967,267.04		
其他资本公积	124,895.83	1,872,677.50	850,542.50
合计	4,092,162.87	1,872,677.50	850,542.50

2、资本公积变动情况

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
资本溢价				
其他资本公积	260,000.00	590,542.50		850,542.50
合计	260,000.00	590,542.50		850,542.50

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
资本溢价				
其他资本公积	850,542.50	1,022,135.00		1,872,677.50
合计	850,542.50	1,022,135.00		1,872,677.50

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
资本溢价		3,967,267.04		3,967,267.04
其他资本公积	1,872,677.50	124,895.83	1,872,677.50	124,895.83
合计	1,872,677.50	4,092,162.87	1,872,677.50	4,092,162.87

注1、资本溢价2018年1-6月增加系公司股改净资产大于折股股本的部分增加资本公积3,829,367.04元；确认对公司职工的股份支付增加资本公积137,900.00元。

注2、其他资本公积各期增加系公司关联方无偿拆借给公司的流动资金及免租房屋租赁，分别按照同期银行（短期）贷款利率确认的利息费用和按照公允价值确认的房屋租赁费。

(十九) 专项储备

1、报告期内各期末专项储备情况

项目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
安全生产费			74,857.92
合计			74,857.92

2、专项储备变动情况

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
安全生产费		85,344.25	10,486.33	74,857.92
合计		85,344.25	10,486.33	74,857.92

(续上表)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
安全生产费	74,857.92	92,363.05	167,220.97	
合计	74,857.92	92,363.05	167,220.97	

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
安全生产费		53,384.00	53,384.00	
合计		53,384.00	53,384.00	

(二十) 未分配利润

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
调整前上年末未分配利润	-4,695,245.00	-3,861,828.31	-5,155,733.39
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	-4,695,245.00	-3,861,828.31	-5,155,733.39
加: 本期净利润	3,231,146.61	-833,416.69	1,293,905.08
减: 提取法定盈余公积			
转作股本的普通股股利	-952,722.76		
期末未分配利润	-511,375.63	-4,695,245.00	-3,861,828.31

(二十一) 营业收入及营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2018年1-6月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,210,860.93	108,902,409.10	228,538,755.05	224,715,250.94	132,511,083.08	127,572,021.27
其他业务	7,040,739.25	5,491,715.95	10,927,730.51	9,438,292.67	16,857,811.06	15,631,359.26
合计	124,251,600.18	114,394,125.05	239,466,485.56	234,153,543.61	149,368,894.14	143,203,380.53

2、主营业务按类别列示

项目	2018年1-6月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
租用运力	113,144,179.41	104,407,369.75	217,861,954.98	216,312,329.61	123,274,777.74	119,221,447.95
自有运力	4,066,681.52	4,495,039.35	10,676,800.07	8,402,921.33	9,236,305.34	8,350,573.32
合计	117,210,860.93	108,902,409.10	228,538,755.05	224,715,250.94	132,511,083.08	127,572,021.27

3、公司前五名客户营业收入情况

单位名称	2018年1-6月	占营业收入比例(%)
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	23,393,900.33	18.83
吉林通钢物流有限公司	19,553,514.33	15.74
鞍钢股份有限公司	11,522,583.38	9.27
吉林建龙钢铁有限责任公司	10,921,610.68	8.79
上海宝钢钢材贸易有限公司	10,800,033.49	8.69
合计	76,191,642.21	61.32

(续上表)

单位名称	2017 年度	占营业收入比例 (%)
鞍钢股份有限公司	95,825,400.81	40.02
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	36,822,668.88	15.38
宝山钢铁股份有限公司	20,943,122.92	8.75
上海宝钢钢材贸易有限公司	20,110,364.18	8.40
吉林通钢物流有限公司	16,893,803.22	7.05
合计	190,595,360.01	79.60

(续上表)

单位名称	2016 年度	占营业收入比例 (%)
鞍钢股份有限公司	38,635,790.15	25.87
本溪钢铁(集团)国贸腾达有限公司	20,675,991.86	13.84
上海宝钢钢材贸易有限公司	10,559,625.94	7.07
上海抚新钢铁贸易有限公司	6,797,022.40	4.55
吉林通钢物流有限公司	6,290,740.96	4.21
合计	82,959,171.31	55.54

(二十二) 税金及附加

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	52,981.35	65,044.57	64,451.39
印花税	71,080.00	114,770.30	66,255.54
教育费及地方教育费附加	52,981.35	65,044.57	64,451.41
房产税	27.00	54.00	54.00
土地使用税	210.00	420.00	420.00
车船使用税	18,515.00	17,195.00	19,175.00
其他			90,351.10
合计	195,794.70	262,528.44	305,158.44

(二十三) 销售费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	586,800.00	1,189,300.00	1,265,900.00
社保及公积金	120,211.80	243,309.35	196,409.31
差旅费	180,615.48	277,027.49	253,586.83
汽车费用	183,444.37	217,018.33	266,571.58

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
折旧费	65,428.74	170,932.72	144,481.28
投标费	92,956.66	154,473.57	200,375.47
其他	49,317.32	9,996.58	14,357.28
合计	1,278,774.37	2,262,058.04	2,341,681.75

(二十四) 管理费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	415,800.00	848,900.00	880,200.00
福利费	5,120.43	9,106.80	11,536.95
社会保险	86,185.35	138,108.37	163,145.24
住房公积金	5,124.00	9,800.00	9,600.00
办公费	98,344.14	73,810.18	81,882.07
业务招待费	211,421.12	327,259.23	425,663.21
无形及长摊摊销	199,876.49	108,367.73	118,367.66
通讯费	65,794.22	199,163.90	238,494.75
工会及教育经费	620.00	7,698.00	17,441.00
诉讼及律师费	45,902.42	154,212.78	253,243.25
房屋租赁	260,000.00	520,000.00	520,000.00
股份支付	137,900.00		
中介费	445,622.76		
其他	85,469.16	121,883.08	148,750.55
合计	2,063,180.09	2,518,310.07	2,868,324.68

(二十五) 财务费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
利息费用	552,138.54	917,154.77	70,542.50
减：利息收入	7,020.14	15,172.03	14,623.89
手续费	12,115.92	15,085.19	6,577.80
合计	557,234.32	917,067.93	62,496.41

(二十六) 资产减值损失

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	305,592.97	30,356.99	-6,384.92
合计	305,592.97	30,356.99	-6,384.92

(二十七) 其他收益

项目	2018 年 1-6 月		2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入非经常性损益的金额	发生额	计入非经常性损益的金额	发生额	计入非经常性损益的金额
政府补助			289,907.92	10,107.92		
合计			289,907.92	10,107.92		

政府补助明细列示如下：

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	与资产/收益相关
定海区航运业发展扶持专项资金		279,800.00		与收益相关
稳定岗位补贴		10,107.92		与收益相关
合计		289,907.92		

(二十八) 资产处置收益

项目	2018 年 1-6 月		2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入非经常性损益的金额	发生额	计入非经常性损益的金额	发生额	计入非经常性损益的金额
固定资产处置利得	11,030.35	11,030.35	112.18	112.18		
合计	11,030.35	11,030.35	112.18	112.18		

(二十九) 营业外收入

项目	2018 年 1-6 月		2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入非经常性损益的金额	发生额	计入非经常性损益的金额	发生额	计入非经常性损益的金额
政府补助					876,400.00	
违约赔偿					608,920.60	608,920.60
其他	568.22	568.22	12,372.01	12,372.01	12,767.22	12,767.22
合计	568.22	568.22	12,372.01	12,372.01	1,498,087.82	621,687.82

政府补助明细列示如下：

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	与资产/收益相关
定海区航运业发展扶持专项资金			876,400.00	与收益相关

(三十) 营业外支出

项目	2018年1-6月		2017年度		2016年度	
	发生额	计入非经常性损益的金额	发生额	计入非经常性损益的金额	发生额	计入非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计					1,871.24	1,871.24
其中：固定资产报废损失					1,871.24	1,871.24
货损赔偿	324,131.66	324,131.66	376,544.92	376,544.92	85,854.61	85,854.61
罚款滞纳金	408.28	408.28				
合计	324,539.94	324,539.94	376,544.92	376,544.92	87,725.85	87,725.85

(三十一) 所得税费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
当期所得税费用	992,292.92		
递延所得税费用	920,517.78	81,884.36	710,694.14
合计	1,912,810.70	81,884.36	710,694.14

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
利润总额	5,143,957.31	-751,532.33	2,004,599.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,285,989.33	-187,883.08	501,149.81
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	626,821.37	269,767.44	209,544.33
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	1,912,810.70	81,884.36	710,694.14

(三十二) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
往来款	23,133,000.00	31,135,000.00	11,150,000.00
利息收入	7,020.14	15,172.03	14,623.89
政府补助（补贴）		289,907.92	876,400.00

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
收回保证金		967,650.00	1,050,000.00
收理赔款			608,920.60
其他	568.22	239,572.45	2,020,068.61
合计	23,140,588.36	32,647,302.40	15,720,013.10

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
往来款	18,085,000.00	24,570,000.00	17,130,000.00
销售及管理费用	1,596,787.65	1,534,845.14	1,882,924.99
手续费	12,115.92	15,085.19	6,577.80
付保证金	601,200.00		
付赔偿款	324,131.66	376,544.92	85,854.61
其他	336,963.05	233,757.12	1,951,428.45
合计	20,956,198.28	26,730,232.37	21,056,785.85

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-6月	2017年度	2016年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	3,231,146.61	-833,416.69	1,293,905.08
加: 资产减值准备	305,592.97	30,356.99	-6,384.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	923,434.42	1,886,781.12	1,865,252.01
无形资产摊销	40,954.40		
长期待摊费用摊销	225,754.17	108,367.73	118,367.66
处置固定资产无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-11,030.35	-112.18	1,534.99
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			336.25
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)	920,517.78	81,884.36	710,694.14
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)	8,804.50		-2,419.50

补充资料	2018年1-6月	2017年度	2016年度
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	11,283,871.86	-4,603,027.26	-21,902,705.21
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-17,323,299.88	885,019.29	17,100,175.92
其他	586,408.13	1,022,135.00	590,542.50
经营活动产生的现金流量净额	192,154.61	-1,422,011.64	-230,701.08
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	7,736,194.02	1,315,272.41	3,002,889.20
减：现金的年初余额	1,315,272.41	3,002,889.20	3,991,039.68
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	6,420,921.61	-1,687,616.79	-988,150.48

2、现金和现金等价物的构成

项目	2018年6月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
一、现金	7,736,194.02	1,315,272.41	3,002,889.20
其中：库存现金	52,617.52	9,807.56	16,788.57
可随时用于支付的银行存款	7,683,576.50	1,305,464.85	2,986,100.63
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
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	7,736,194.02	1,315,272.41	3,002,889.20

七、关联关系及其交易

（一）本公司的实际控制人情况

名称	关联关系	经济性质	对本公司的持股比例（%）	
			直接持股	间接持股
陈景会	控股股东、总经理	自然人	41.74	16.53

陈景会直接持有本公司股权比例为41.74%，同时陈景会持有大连华逸达企业管理咨询中心（有限合伙）58.5%的股份，控制华逸达持有的本公司股权比例为16.53%，为公司的控股股

东。

自2007年陈景会成为公司股东以来，一直为公司的第一大股东，现任公司董事长、法定代表人，能够对公司董事会决议产生实质性影响，能够对董事和高级管理人员的提名及任免产生重大影响，为实际支配沪航物联公司行为的自然人，因此认定陈景会为公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况
本公司无子公司。

(三) 本公司的合营和联营企业情况
本公司无合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大连中新国际物流有限公司	持股5%以上股东陈洪涛控制的企业
上海友船物流有限公司	同受控股股东控制的企业
大连通运船务代理有限公司	同受控股股东控制的企业
陈洪涛	持股5%以上股东，实际控制人的父亲
陈景利	持股5%以上股东，实际控制人的妹妹，公司董事
陈义中	持股5%以下股东，实际控制人的子女，公司经理
于桂英	实际控制人配偶的母亲
兴宁1	实际控制人的共同经营
金川8(曾用名“凯昇8”)	持股5%以上股东的共同经营

注1、报告期内上海友船物流有限公司和大连通运船务代理有限公司一直处于吊销未注销状态，已于2018年5月申请办理注销，截至本财务报告日，注销手续仍在办理中。

注2、2007年3月，公司股东陈景会与象山兴宁航运有限公司签订《股东投资入股造船合同》，共同投资建造1艘11800吨散货船（兴宁1），并按出资比例进行船舶所有权登记。根据合同，陈景会出资总造船价的20%，占有船舶的股份比例为20%；象山兴宁航运公司出资总造船价的80%，占有船舶的股份比例为80%，该船舶独立建账核算，并按股份比例分红。该船舶已于2008年4月14日取得了编号为070108000083号《船舶所有权登记证书》。

2007年12月，公司股东陈景会与鲍振华、鲍文松签订《股东合资买船协议》，共同出资购买1艘8083吨干货船（凯昇8），三方分别出资总船价的三分之一，并按出资比例进行船舶所有权登记。根据合同，该船舶独立建账核算，并按股份比例分红。该船舶已于2008年7

月28日取得了编号为070505000094号《船舶所有权登记证书》。2017年8月28日，陈景会持有该船的1/3股份变更为陈洪涛所有。

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018年1-6月发生额		2017年度发生额		2016年度发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例
兴宁1	租用运力	市场定价					1,547,499.62	1.26

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3、关联租赁情况

本公司作为出租方：无。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2018年1-6月确认的租赁费	2017年度确认的租赁费	2016年度确认的租赁费
陈景会（注1）	房屋建筑物	25,000.00	64,166.69	74,166.62
陈景利（注2）	房屋建筑物	260,000.00	520,000.00	520,000.00

注1：本公司向陈景会承租坐落于大连市中山区大众路（街）1号1单元17层2号的房屋，建筑面积为208.19平方米，用于日常办公使用。租赁期及租金情况分别为2015年6月1日至2016年5月31日，租金80,000.00元；2016年6月1日至2017年5月31日，租金70,000.00元；2017年6月1日至2018年5月31日，租金60,000.00元。

注2：本公司向陈景利承租坐落于大连市中山区五五路14号（大连园酒店）A区5楼的房屋，建筑面积为872平方米，用于日常办公使用。租赁期为2015年5月29日至2018年6月28日，租金0.00元。公司按照陈景利原租入价格（年租金52万元），按期确认租金支出并计入资本公积。

4、关联担保情况：无。

5、关联方资金拆借

关联方	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	说明
陈洪涛	公司拆入	30,000.00	2016年11月	实际还款日	
陈洪涛	公司拆入	9,120,000.00	2016年12月	实际还款日	
陈洪涛	公司拆入	5,500,000.00	2017年1月	实际还款日	

关联方	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	说明
陈洪涛	公司拆入	3,000,000.00	2017 年 9 月	实际还款日	
陈洪涛	公司拆入	7,000,000.00	2017 年 11 月	实际还款日	
陈洪涛	公司拆入	3,085,000.00	2017 年 12 月	实际还款日	
陈洪涛	公司拆入	20,000,000.00	2018 年 1 月	实际还款日	
陈洪涛	公司拆入	3,000,000.00	2018 年 5 月	实际还款日	
陈景会	公司拆入	2,000,000.00	2016 年 3 月	实际还款日	
陈景会	公司拆入	550,000.00	2017 年 1 月	实际还款日	
于桂英	公司拆入	2,000,000.00	2017 年 5 月	实际还款日	
于桂英	公司拆入	2,000,000.00	2017 年 6 月	实际还款日	
于桂英	公司拆入	4,000,000.00	2017 年 7 月	实际还款日	
于桂英	公司拆入	4,000,000.00	2017 年 8 月	实际还款日	

注：报告期内，公司从关联方拆入借款为无息借款，公司按照同期银行（短期）贷款利率确认借款利息并计入资本公积。

6、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
陈景会	公司出售在用车辆	42,000.00		

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款	陈景会	42,000.00		

2、应付项目

项目名称	关联方	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款	陈洪涛	11,500,000.00	6,585,000.00	20,000.00

八、或有事项

本公司与洋浦远顺达航盛船务有限公司（以下简称“远顺达船务”）于 2016 年 12 月 2 日、2016 年 12 月 7 日和 2016 年 12 月 16 日分别签订《航次运输合同》(NO:2016120210、2016120710、201612613)，约定远顺达船务分别由“鑫宇航”轮、“百富洋 89”轮和“菊荣 1”轮为本公司提供货物运输服务，合同运费合计 843,993.68 元。2016 年 12 月 30 日，“菊荣 1”轮在运输过程中发生

船舱破损进水事故，导致部分货物发生破损变形，本公司在取得远顺达船务及船东确认同意的情况下，安排了货物的转运并支付转运装卸作业费及运费共计 358,618.04 元，此外本公司支付货方的货物破损赔偿共计 324,131.66 元。远顺达船务于 2017 年 9 月 28 日向广州海事法院递交《民事起诉状》，要求本公司偿付上述航次合同的累计未付运费 730,999.53 元。2018 年 1 月 26 日，广州海事法院作出（2017）粤 72 民初 1048 号民事裁定书裁定，舟山沪航船务有限公司对管辖权提出的异议成立，本案移送大连海事法院处理。远顺达船务对此裁定不服，于 2018 年 2 月 12 日向广东省高级人民法院提出上诉。

同时，本公司于 2017 年 12 月 27 日向大连海事法院递交《起诉状》，要求远顺达船务赔偿本公司因“菊荣 1”轮发生事故所遭受的损失及索赔共计 798,732.80 元。2018 年 4 月 26 日大连海事法院作出（2018）辽 72 民初 90 号民事裁定书裁定，因广东省高级人民法院对广州海事法院作出管辖权异议的民事裁定尚未作出终审裁定，本案需等待该院审理结果，故应中止本案诉讼。

2018 年 5 月 17 日，广东省高级人民法院作出（2018）粤民辖终 323 号民事裁定书，裁定维持广州海事法院（2017）粤民初 1048 号民事裁定关于管辖权的判定。目前，该案仍处在诉讼阶段。

九、承诺事项

截至报告期末，本公司无需要披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至报告期末，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	11,030.35	112.18	-1,871.24
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、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）		10,107.92	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性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入和支出	-323,971.72	-364,172.91	535,833.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-137,900.00		
少数股东权益影响额			
所得税影响额	-112,608.27	-88,488.20	133,490.49
合 计	-338,233.10	-265,464.61	400,471.48

2、净资产收益率及每股收益

(1) 加权平均净资产收益率

报告期利润	2018年1-6月	2017年度	2016年度
归属于公司普通股股东的净利润	11.20	-3.12	5.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.38	-2.13	3.46

(2) 每股收益

报告期利润	2018 年 1-6 月		2017 年度		2016 年度	
	基本每股收益	基本每股收益	基本每股收益	基本每股收益	稀释每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.1075	0.1075	-0.0277	-0.0277	0.0431	0.0431
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.1188	0.1188	-0.0189	-0.0189	0.0297	0.0297

浙江沪航物联股份有限公司
二〇一八年七月二十日
(2)



营业执照

(副本)₄₋₂)

统一社会信用代码 91110108082889906D

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

执行事务合伙人 田雍

成立日期 2013年10月28日

合伙期限 2013年10月28日至 2063年10月27日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;投资咨询。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



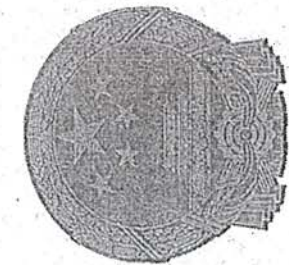
在线扫码获取详细信息

登记机关



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

2016 年 12 月 22 日



会计师事务所 执业证书

名称：中准会计师事务所（特殊普通合伙）

注册会计师：田雍

办公场所：北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000170

注册资本(出资额)：1645万元

批准设立文号：京财会许可[2013]0062号

批准设立日期：2013-10-11

证书序号：NO. 019846

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000449

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中准会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 田雍

中准会计师事务所 (特殊普通合伙) 审计专用章

证书号: 03

发证时间: 二〇一二年十二月一日

证书有效期至: 二〇一四年十二月一日







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

姓名	郭强	出生日期	1975年02月01日	工作单位	中准会计师事务所有限公司大连分所
Full name	郭强	Date of birth	1975年02月01日	Working unit	中准会计师事务所有限公司大连分所
性别	女	身份证号码	210203197502015263		
Sex	女	Identity card no.	210203197502015263		



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(4) 3月25日

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

2013年度任职资格检查合格
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013 年 4 月 25 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2010年度CPA年检合格
辽宁注协检(2)

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

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月14日

2018 年 3 月 14 日