

中昌海运股份有限公司

600242

2010 年半年度报告

目录

一、重要提示.....	2
二、公司基本情况.....	2
三、股本变动及股东情况.....	3
四、董事、监事和高级管理人员情况.....	6
五、董事会报告.....	6
六、重要事项.....	8
七、财务会计报告（未经审计）.....	13
八、备查文件目录.....	62

一、重要提示

(一) 本公司董事会、监事会及其董事、监事、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。

(二) 公司全体董事出席董事会会议。

(三) 公司半年度财务报告未经审计。

(四)

公司负责人姓名	周健民
主管会计工作负责人姓名	王霖
会计机构负责人（会计主管人员）姓名	叶伟

公司负责人周健民、主管会计工作负责人王霖及会计机构负责人（会计主管人员）叶伟声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

(五) 是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况？

否

(六) 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

二、公司基本情况

(一) 公司信息

公司的法定中文名称	中昌海运股份有限公司
公司的法定英文名称	ZHONGCHANG MARINE COMPANY LIMITED
公司法定代表人	周健民

(二) 联系人和联系方式

	董事会秘书
姓名	谢晶
联系地址	广东省阳江市安宁路 A7 号金达商贸大厦 7-8 楼
电话	0662-3229088
传真	0662-2881697
电子信箱	gdhualong@sina.com

(三) 基本情况简介

注册地址	广东省阳江市江城区安宁路 A7 号金达商贸大厦 7-8 楼
注册地址的邮政编码	529500
办公地址	广东省阳江市江城区安宁路 A7 号金达商贸大厦 7-8 楼
办公地址的邮政编码	529500
电子信箱	gdhualong@sina.com

(四) 信息披露及备置地点

公司选定的信息披露报纸名称	中国证券报
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司证券部、上海证券交易所

(五) 公司股票简况

公司股票简况				
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	ST 华龙	600242	*ST 华龙

(六) 主要财务数据和指标

1、主要会计数据和财务指标

单位:元 币种:人民币

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减(%)
总资产	138,452,434.61	135,505,883.15	2.17
所有者权益(或股东权益)	-29,172,055.74	-32,641,303.36	10.63
归属于上市公司股东的每股净资产(元/股)	-0.168	-0.188	10.63
	报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业利润	3,686,644.54	350,589.82	951.55
利润总额	3,544,792.87	2,474,349.82	43.26
归属于上市公司股东的净利润	3,469,247.62	3,135,238.31	10.65
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-2,388,900.71	-3,766,422.74	36.57
基本每股收益(元)	0.02	0.02	不适用
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元)	-0.01	-0.02	不适用
稀释每股收益(元)	0.02	0.02	不适用
经营活动产生的现金流量净额	6,620,907.95	-5,743,668.31	不适用
每股经营活动产生的现金流量净额(元)	0.038	-0.033	不适用

2、非经常性损益项目和金额

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-132,000.00
受托经营取得的托管费收入	6,000,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,851.67
合计	5,858,148.33

三、股本变动及股东情况

(一) 股份变动情况表

单位:股

	本次变动前		本次变动增减(+,-)					本次变动后	
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份	78,505,482	45.11				-8,701,489	-8,701,489	69,803,993	40.11

1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	78,505,482	45.11				-8,701,489	-8,701,489	69,803,993	40.11
其中：境内非国有法人持股	76,605,482	44.02				-6,801,489	-6,801,489	69,803,993	40.11
境内自然人持股	1,900,000	1.09				-1,900,000	-1,900,000		
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股	95,524,343	54.89				8,701,489	8,701,489	104,225,832	59.89
1、人民币普通股	95,524,343	54.89				8,701,489	8,701,489	104,225,832	59.89
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	174,029,825	100						174,029,825	100

(二) 股东和实际控制人情况

1、股东数量和持股情况

单位：股

报告期末股东总数					16,744 户	
前十名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股总数	报告期内增减	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
上海兴铭房地产有限公司	境内非国有法人	10.26	17,859,374	4,440,992	17,859,374	无
广东绿添大地投资有限公司	境内非国有法人	3.53	6,142,902		6,142,902	质押 6,142,902

广州市德秦贸易有限公司	境内非国有法人	2.52	4,380,129		4,380,129	质押 4,380,129
四川省永成电子系统有限责任公司	境内非国有法人	2.31	4,020,000		4,020,000	无
李孝平	境内自然人	1.23	2,136,000	2,136,000		无
茂名市茂南区南方公司	境内非国有法人	0.86	1,500,000		1,500,000	无
阳东县合山城建开发公司	境内非国有法人	0.76	1,320,000		1,320,000	无
阳江市东田科技发展有限公司	境内非国有法人	0.724	1,260,000		1,260,000	无
珠海市珠澳旅游出租汽车有限公司	境内非国有法人	0.718	1,250,000		1,250,000	无
刘兰	境内自然人	0.70	1,218,573	1,218,573		无

前十名无限售条件股东持股情况

股东名称	持有无限售条件股份的数量	股份种类及数量
李孝平	2,136,000	人民币普通股 2,136,000
刘兰	1,218,573	人民币普通股 1,218,573
刘晚安	1,000,000	人民币普通股 1,000,000
邹小娟	1,000,000	人民币普通股 1,000,000
上海宏亿投资有限公司	840,000	人民币普通股 840,000
金群	813,000	人民币普通股 813,000
天津军博葳投资发展有限公司	715,500	人民币普通股 715,500
杨平	689,000	人民币普通股 689,000
毕水兰	673,910	人民币普通股 673,910
张民先	632,992	人民币普通股 632,992

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

单位:股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	上海兴铭房地产有限公司	17,859,374	2012年1月5日		自股权分置改革实施之日起,在36个月内不上市交易
2	广东绿添大地投资有限公司	6,142,902			自改革方案实施之日起,在12个月内不上市交易或者转让
3	广州市德秦贸易有限公司	4,380,129			自改革方案实施之日起,在12个月内不上市交易或者转让
4	四川省永成电子系统有限责任公司	4,020,000			自改革方案实施之日起,在12个月内不上市交易或者转让

5	茂名市茂南区南方公司	1,500,000		自改革方案实施之日起,在12个月内不上市交易或者转让
6	阳东县合山城建开发公司	1,320,000		自改革方案实施之日起,在12个月内不上市交易或者转让
7	阳江市东田科技发展有限公司	1,260,000		自改革方案实施之日起,在12个月内不上市交易或者转让
8	珠海市珠澳旅游出租汽车有限公司	1,250,000		自改革方案实施之日起,在12个月内不上市交易或者转让
9	阳东县合山化工助剂厂	1,212,000		自改革方案实施之日起,在12个月内不上市交易或者转让
10	阳江市科技服务公司	801,000		自改革方案实施之日起,在12个月内不上市交易或者转让
上述股东关联关系或一致行动人的说明			上海兴铭房地产有限公司与广州市德秦贸易有限公司和广东绿添大地投资有限公司为一致行动人。	

2、控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

四、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

(二) 新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

本报告期内公司无新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况。

五、董事会报告

(一) 报告期内整体经营情况的讨论与分析

本报告期内,公司重组工作取得了重大进展,重大资产重组方案获得了中国证监会并购重组审核委员会有条件通过,公司的发展前景变得更为明朗。

为使公司恢复持续经营能力,成功转型为一家具有良好业绩、可持续发展的海运业上市公司,2010年上半年,公司董事会在证券监管部门及各级地方政府部门的支持下,加快推进公司重大资产重组,完善公司内部治理,积极和稳健地开展各项工作。

1、第一批限售流通股股份上市流通

2010年2月10日,公司股权分置改革后的第一批限售流通股股东所持股份共计8,701,489股上市流通。

根据股改方案,公司控股股东上海兴铭房地产有限公司统一代表非流通股股东向全体流通股股东支付股改对价;广州市德秦贸易有限公司、广东绿添大地投资有限公司两家非流通股股东免于支付股改对价;除德秦贸易、绿添大地以外的其余88家非流通股股东将其持有的ST华龙非流通股股份中40%的股份补偿给上海兴铭。根据限售期安排,上海兴铭持有的限售流通股股份自获得上市流通权之日起,在36个月内不上市交易,其余非流通股股东自股改方案实施之日起在十二个月内所持限售流通股股份不得上市交易或者转让。

2009年1月5日公司股权分置改革方案实施完毕并复牌,上海兴铭房地产有限公司完成了向全体流通股股东的对价支付。除德秦贸易、绿添大地以外的非流通股股东必须在完成向上海兴铭对价偿还后(将其持有的华龙集团非流通股股份中40%的股份补偿给上海兴铭),股票才能解除限售。

截至半年报披露之日,除上述 8,701,489 股之外的其余限售流通股股东未向上海兴铭进行对价偿还或未向公司董事会提出上市流通申请,因此无法解除限售。公司未来将在其他限售流通股股东完成股改对价偿还及向公司提出上市申请后,根据有关规定为其办理流通手续。

2、开展信息披露专项活动大力加强和完善公司内部治理

2009 年上半年,广东证监局下发了《关于开展上市公司信息披露检查专项活动的通知》,公司高度重视,以此为契机大力加强和完善公司内部治理,立即成立了以周健民董事长为组长的公司信息披露检查专项活动小组,组织召开专题会议,严格对照《上市公司信息披露管理办法》、《上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则》、《上市公司与投资者关系工作指引》等相关法律法规及《公司信息披露管理制度》等内部规章制度,按《通知》所列要求开展全面、深入的自查活动。通过本次自查活动公司对近两年来的信息披露管理状况进行了全面的评估:公司目前已制定基本完整的信息披露管理制度,信息披露管理制度得到了较为有效的执行,2008 至 2009 年度,公司信息披露未发现重大遗漏和差错,也没有出现违规情况。但公司信息披露管理仍不够完善,问题表现在信息披露有关制度建立尚不够完善,制度规定不够详细。而且由于公司近两年来经历了破产重整、股权分置改革、恢复上市工作,目前重大资产重组仍处在证监会审核过程中,也需要公司加强信息披露和内幕信息知情人管理力度,避免出现因内幕信息泄露以及市场传言造成的股价异动。公司根据自查情况制订了严格的整改方案:一方面对信息披露管理制度进行修订和完善,另一方面加强证券事务工作的人员安排和管理力度。整改方案在公司第六届董事会第二十一次会议审议通过,目前整改措施正根据计划逐步实施,制度修订方案及新设制度已在讨论过程中,待公司董事会会议审议通过后,将颁布实施。

3、公司中文名称变更为“中昌海运股份有限公司”

由于公司重大资产重组成功后,公司的主营业务将变更为沿海干散货运输,所以公司的名称有必要相应做出变更。

经 2009 年 3 月 27 日公司 2008 年年度股东大会批准,并根据公司第六届董事会第十八次会议决议,经广东省工商管理核准(核准号:(国)名称变核内字[2009]第 352 号),将公司名称变更为“中昌海运股份有限公司”,公司英文名称由“GUANGDONG HUALONG GROUPSLIMITED COMPANY”变更为“ZHONGCHANG MARINE COMPANY LIMITED.”。现公司已办理完成相关工商变更登记手续,领取了新的《企业法人营业执照》,自 2010 年 4 月 7 日起公司名称正式变更为“中昌海运股份有限公司”,公司英文名称正式变更为“ZHONGCHANG MARINE COMPANY LIMITED.”。

公司证券代码“600242”不变,公司股票简称“ST 华龙”将在未来根据交易所有关规定进行变更。

4、重大资产重组方案做出调整并获得证监会并购重组审核委员会有条件通过

2009 年 3 月 17 日,公司第六届董事会第十九次会议审议通过了《关于调整重大资产重组方案的议案》。由于原目标资产评估报告在 2009 年 12 月 31 日到期,公司再次聘请评估机构进行了评估,并根据最新评估结果调整了重组方案:目标资产作价由 444,508,658.36 元调整为 362,465,179.01 元,本次重大资产重组涉及发行股份的发行股数由发行 121,783,194 股调整为发行 99,305,528 股。公司 2010 年第一次临时股东大会批准将本次重大资产重组决议的有效期延长十二个月至 2011 年 4 月 8 日,将授权董事会办理本次重大资产重组的有关事宜的期限延长十二个月至 2011 年 4 月 26 日,授权内容不变。

2010 年 5 月 24 日,中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会召开 2010 年第 17 次工作会议,公司发行股份购买资产的重大资产重组方案获得有条件通过。目前,公司已将中国证监会在会后下发的《反馈意见》要求的回复材料上报中国证监会,现正在审理过程中。公司将在收到中国证券监督管理委员会正式批准文件后做出公告并按照有关规定尽快完成实施。

重大资产重组完成之后公司将完成重组方海运业务优质资产的整体注入,公司盈利能力将得到明显改善,抗御风险能力增强,从而彻底摆脱经营困境,恢复持续经营能力;公司将消除同业竞争、减少并规范关联交易,致力于公司的长远发展,使广大股东特别是中小投资者的利益得到切实的保护。

(二) 公司主营业务及其经营状况

1、主营业务分行业、产品情况表

单位:元 币种:人民币

分行业或分产品	营业收入	营业成本	营业利润率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	营业利润率比上年同期增减 (%)
分行业						
船运业务	16,534,009.67	13,868,915.49	16.12	39	13.73	上期为负数,不适用

2、主营业务分地区情况

单位:元 币种:人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减 (%)
舟山市	16,534,009.67	39

(三) 公司投资情况

1、募集资金使用情况

报告期内,公司无募集资金或前期募集资金使用到本期的情况。

2、非募集资金项目情况

报告期内,公司无非募集资金投资项目。

六、重要事项

(一) 重大诉讼仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 破产重整相关事项

本报告期公司无破产重整相关事项。

(三) 公司持有其他上市公司股权、参股金融企业股权情况

本报告期公司无持有其他上市公司股权、参股金融企业股权的情况。

(四) 资产交易事项

1、收购资产情况

单位:万元 币种:人民币

交易对方或最终控制方	被收购资产	购买日	资产收购价格	自收购日起至报告期末为上市公司贡献的净利润	自本年初至本期末为上市公司贡献的净利润(适用于同一控制下的企业合并)	是否为关联交易(如是,说明定价原则)	资产收购定价原则	所涉及的资产产权是否已全部过户	所涉及的债权债务是否已全部转移	该资产为上市公司贡献的净利润占利润总额的比例(%)	关联关系
上海三盛宏业投资(集团)有限公司、陈立军	舟山中昌海运股份有限公司100%股权		36,246			是	资产基础法	否	否		间接控股股东

经公司第六届董事会第十次、第十一次会议、2009 年第一次临时股东大会、第六届董事会第十九次会议及 2010 年第一次临时股东大会审议通过，公司发行股份购买上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司（以下简称三盛宏业）和陈立军持有的舟山中昌海运股份有限公司（以下简称中昌海运）100% 股权。以 2009 年 12 月 31 日为评估基准日，中昌海运 100% 股权的预估价值为 36246 万元。以资产基础法为定价原则。公司股票发行价格为董事会决议公告日前 20 个交易日均价 3.65 元/股，共计 9930 万股人民币普通股股票。本次交易构成关联交易。2010 年 5 月 24 日，中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会召开 2010 年第 17 次工作会议，公司发行股份购买资产的重大资产重组方案获得有条件通过。目前，公司已将中国证监会在会后下发的《反馈意见》要求的回复材料上报中国证监会，现正在审理过程中。公司将在收到中国证券监督管理委员会正式批准文件后按照有关规定尽快完成实施。

(五) 报告期内公司重大关联交易事项

1、与日常经营相关的关联交易

单位:元 币种:人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额	占同类交易金额的比例(%)	关联交易结算方式	市场价格	交易价格与市场参考价格差异较大的原因
舟山市普陀中昌海运有限公司、舟山中昌海运股份有限公司	其他关联人	提供劳务	由舟山中昌将其与宝山钢铁股份有限公司签订的矿砂运输合同中的部分运输业务分包给普陀中昌。分包合同运价为在宝山钢铁股份有限公司与舟山中昌签订的运输合同运价下调每吨壹元。	公允、合理的定价策略						
舟山市普陀中昌海运有限公司、舟山中昌海运股份有限公司	其他关联人	提供劳务	普陀中昌根据舟山中昌指令指派船舶经营浙江浙能富兴燃料有限公司、上海神华煤炭运销有限公司等指定航线。运价按舟山中昌与各客户单位签订的合同运价为准。	公允、合理的定价策略						
舟山市普陀中昌海运有限公司、舟山中昌船员管理有限公司	其他关联人	接受劳务	船员管理公司负责为普陀中昌中昌 128 轮配置各类船员（包括公休船员在内）并负责该轮整套船员班子的日常管理工作。	公允、合理的定价策略						

(六) 重大合同及其履行情况

1、为公司带来的利润达到公司本期利润总额 10%以上（含 10%）的托管、承包、租赁事项

(1) 托管情况

单位:元 币种:人民币

委托方名称	受托方名称	托管资产情况	托管资产涉及金额	托管起始日	托管终止日	托管收益	托管收益确定依据	托管收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
上海兴铭房地产有限公司	中昌海运股份有限公司	佛山三盛房地产有限责任公司经营管理权		2008年1月1日	2010年12月31日		托管费按照佛山三盛每月房地产预售额的千分之八计算	本次关联交易对公司的经营及资产状况无不良影响,有利于公司经营	是	母公司

(2) 承包情况

本报告期公司无承包事项。

(3) 租赁情况

本报告期公司无租赁事项。

2、担保情况

本报告期公司无担保事项。

3、委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

4、其他重大合同

本报告期公司无其他重大合同。

(七) 承诺事项履行情况

1、公司或持股 5%以上股东在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

承诺事项	承诺内容	履行情况
股改承诺	上海兴铭房地产有限公司承诺自股权分置改革实施之日起,在 36 个月内不上市交易; 广州市德秦贸易有限公司承诺所持限售流通股股份自股改方案实施之日起,在 12 个月内不上市交易或者转让;在前项规定期满后,通过证券交易所挂牌交易出售原非流通股股份,出售数量占公司股份总数的比例在十二个月内不超过百分之五,在二十四个月内不超过百分之十; 北京易购坊国际资讯有限公司承诺自改革方案实施之日起,在 12 个月内不上市交易或者转让。	已履行。

(八) 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人处罚及整改情况

本报告期公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

(九) 其他重大事项的说明

本报告期公司无其他重大事项。

(十) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网网站及检索路径
ST 华龙 2009 年度业绩预告	中国证券报	2010 年 1 月 27 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于重大资产重组进展公告	中国证券报	2010 年 1 月 27 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于本公司股东股权解除质押的公告	中国证券报	2010 年 1 月 28 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于本公司股东股权解除冻结的公告	中国证券报	2010 年 1 月 28 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙与控股股东及其他关联方资金往来情况的专项说明	中国证券报	2010 年 2 月 4 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙第六届董事会第十七次会议决议公告	中国证券报	2010 年 2 月 4 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙第六届监事会第八次会议决议公告	中国证券报	2010 年 2 月 4 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙 2009 年年报摘要	中国证券报	2010 年 2 月 4 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙 2009 年年报	中国证券报	2010 年 2 月 4 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙股改限售流通股上市公告	中国证券报	2010 年 2 月 5 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于大股东减持股份的公告	中国证券报	2010 年 2 月 12 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙北京易购坊国际资讯有限公司关于减持公司股份的简式权益变动报告书	中国证券报	2010 年 2 月 25 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于重大资产重组进展公告	中国证券报	2010 年 2 月 27 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙第六届董事会第十八次会议决议公告	中国证券报	2010 年 3 月 10 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙第六届董事会第十九次会议决议公告	中国证券报	2010 年 3 月 18 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于重大资产重组进展公告	中国证券报	2010 年 3 月 31 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于公司名称变更的公告	中国证券报	2010 年 4 月 7 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于召开 2010 年第一次临时股东大会的通知	中国证券报	2010 年 4 月 10 日	http://www.sse.com.cn

ST 华龙第一季度季报	中国证券报	2010 年 4 月 19 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙 2010 年第一次临时股东大会的法律意见	中国证券报	2010 年 4 月 27 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙 2010 年第一次临时股东大会决议公告	中国证券报	2010 年 4 月 27 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于重大资产重组进展公告	中国证券报	2010 年 4 月 29 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙第六届董事会第二十一次会议决议公告	中国证券报	2010 年 5 月 13 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于中国证监会并购重组审核委员会审核公司重大资产重组的停牌公告	中国证券报	2010 年 5 月 20 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙重大资产重组方案获有条件通过的公告	中国证券报	2010 年 5 月 25 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙股票交易异常波动公告	中国证券报	2010 年 5 月 28 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于召开公司 2009 年年度股东大会的通知	中国证券报	2010 年 5 月 29 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙股票交易异常波动公告	中国证券报	2010 年 6 月 2 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙关于重大资产重组进展公告	中国证券报	2010 年 6 月 25 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙 2009 年年度股东大会的法律意见	中国证券报	2010 年 6 月 26 日	http://www.sse.com.cn
ST 华龙 2009 年年度股东大会决议公告	中国证券报	2010 年 6 月 26 日	http://www.sse.com.cn

七、财务会计报告（未经审计）

（一）财务报表

合并资产负债表
2010 年 6 月 30 日

编制单位：中昌海运股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	七(六)1	7,646,502.55	10,791,445.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	七(六)2	6,086,738.35	
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七(六)3	3,976,763.32	1,902,996.67
买入返售金融资产			
存货	七(六)5	1,912,146.50	313,292.73
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七(六)6	233,115.17	223,945.00
流动资产合计		19,855,265.89	13,231,680.00
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七(六)7	118,535,979.98	122,193,260.45
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七(六)8	61,188.74	80,942.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		118,597,168.72	122,274,203.15
资产总计		138,452,434.61	135,505,883.15
流动负债:			
短期借款	七(六)10	10,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	七(六)11	3,000,000.00	
应付账款	七(六)12	4,154,440.94	100,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七(六)13	254,925.96	211,980.06
应交税费	七(六)14	265,908.03	282,152.52
应付利息	七(六)15	91,550.00	117,601.00
应付股利	七(六)16	5,518,224.20	5,518,224.20
其他应付款	七(六)17	82,742,298.53	82,343,512.87
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			
一年内到期的非流动 负债	七(六)18	16,000,000.00	16,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		122,027,347.66	114,573,470.65
非流动负债:			
长期借款	七(六)19	24,000,000.00	32,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,000,000.00	32,000,000.00
负债合计		146,027,347.66	146,573,470.65
所有者权益(或股东权			

益)：			
实收资本（或股本）	七(六)20	174,029,825.00	174,029,825.00
资本公积	七(六)21	337,445,267.30	337,445,267.30
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	七(六)22	19,810,937.46	19,810,937.46
一般风险准备			
未分配利润	七(六)23	-560,458,085.50	-563,927,333.12
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者 权益合计		-29,172,055.74	-32,641,303.36
少数股东权益		21,597,142.69	21,573,715.86
所有者权益合计		-7,574,913.05	-11,067,587.50
负债和所有者权益 总计		138,452,434.61	135,505,883.15

法定代表人：周健民

主管会计工作负责人：王霖

会计机构负责人：叶伟

母公司资产负债表
2010 年 6 月 30 日

编制单位:中昌海运股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		462,319.35	3,036,985.36
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	七(十一)1	4,000,000.00	
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七(十一)2	3,919,763.32	1,831,746.67
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		8,382,082.67	4,868,732.03
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	七(十一)3	48,704,596.42	48,704,596.42
投资性房地产			
固定资产		138,466.79	139,686.62
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		48,843,063.21	48,844,283.04
资产总计		57,225,145.88	53,713,015.07
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			

应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		221,883.89	181,758.35
应交税费		145,375.87	87,955.61
应付利息			
应付股利		5,518,224.20	5,518,224.20
其他应付款		82,200,454.19	82,200,454.19
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债			
流动负债合计		88,085,938.15	87,988,392.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
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		88,085,938.15	87,988,392.35
所有者权益（或股东权 益）：			
实收资本（或股本）		174,029,825.00	174,029,825.00
资本公积		351,149,863.72	351,149,863.72
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		19,559,430.78	19,559,430.78
一般风险准备			
未分配利润		-575,599,911.77	-579,014,496.78
所有者权益（或股东权益） 合计		-30,860,792.27	-34,275,377.28
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		57,225,145.88	53,713,015.07

法定代表人：周健民

主管会计工作负责人：王霖

会计机构负责人：叶伟

合并利润表
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		22,534,009.67	17,894,621.50
其中:营业收入	七(六)24	22,534,009.67	17,894,621.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,847,365.13	17,551,950.56
其中:营业成本	七(六)24	13,868,915.49	12,194,455.05
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			
营业税金及附加	七(六)25	915,876.75	749,695.75
销售费用			
管理费用		2,246,292.13	2,283,317.41
财务费用		1,703,871.99	2,274,850.49
资产减值损失	七(六)28	112,408.77	49,631.86
加:公允价值变动收益(损失以“—”号填列)	七(六)26		-33,941.43
投资收益(损失以“—”号填列)	七(六)27		41,860.31
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“—”号填列)			
三、营业利润(亏损以“—”号填列)		3,686,644.54	350,589.82
加:营业外收入	七(六)29		2,139,400.00
减:营业外支出	七(六)30	141,851.67	15,640.00
其中:非流动资产处置损失			
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		3,544,792.87	2,474,349.82
减:所得税费用	七(六)31	52,118.42	-347,736.45
五、净利润(净亏损以“—”号填列)		3,492,674.45	2,822,086.27
归属于母公司所有者的净利润		3,469,247.62	3,135,238.31
少数股东损益		23,426.83	-313,152.04
六、每股收益:			
(一)基本每股收益	七(六)32	0.02	0.02

(二) 稀释每股收益	七(六)32	0.02	0.02
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		3,492,674.45	2,822,086.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,469,247.62	3,135,238.31
归属于少数股东的综合收益总额		23,426.83	-313,152.04

法定代表人：周健民

主管会计工作负责人：王霖

会计机构负责人：叶伟

母公司利润表

2010 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	七(十一)4	6,000,000.00	6,000,000.00
减：营业成本			
营业税金及附加		343,800.00	337,800.00
销售费用			
管理费用		1,985,810.58	1,871,919.71
财务费用		793.97	2,123.57
资产减值损失		113,158.77	-93,409.69
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		3,556,436.68	3,881,566.41
加：营业外收入			
减：营业外支出		141,851.67	15,640.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		3,414,585.01	3,865,926.41
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,414,585.01	3,865,926.41
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.02	0.02
（二）稀释每股收益		0.02	0.02
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		3,414,585.01	3,865,926.41

法定代表人：周健民

主管会计工作负责人：王霖

会计机构负责人：叶伟

合并现金流量表
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

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		17,448,887.02	17,029,160.50
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			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		78,599.28	2,149,430.02
经营活动现金流入小计		17,527,486.30	19,178,590.52
购买商品、接受劳务支付的现金		5,269,698.53	13,755,427.51
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		1,410,957.83	2,689,269.06
支付的各项税费		1,210,956.32	3,601,684.94
支付其他与经营活动有关的现金		3,014,965.67	4,875,877.32
经营活动现金流出小计		10,906,578.35	24,922,258.83
经营活动产生的现金流量净额		6,620,907.95	-5,743,668.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,241,860.31
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			2,241,860.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,129.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		35,129.00	
投资活动产生的现金流量净额		-35,129.00	2,241,860.31
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			10,172,974.94
筹资活动现金流入小计			10,172,974.94
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,730,722.00	2,521,344.00
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		9,730,722.00	10,521,344.00
筹资活动产生的现金流量净额		-9,730,722.00	-348,369.06
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		-3,144,943.05	-3,850,177.06
加：期初现金及现金等价物余额		10,791,445.60	5,633,583.08
六、期末现金及现金等价物余额		7,646,502.55	1,783,406.02

法定代表人：周健民

主管会计工作负责人：王霖

会计机构负责人：叶伟

母公司现金流量表
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

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		2,000,000.00	8,000,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		60,439.52	1,761.38
经营活动现金流入小计		2,060,439.52	8,001,761.38
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,139,350.13	1,000,500.87
支付的各项税费		471,503.97	1,519,671.71
支付其他与经营活动有关的现金		2,989,122.43	4,677,375.93
经营活动现金流出小计		4,599,976.53	7,197,548.51
经营活动产生的现金流量净额		-2,539,537.01	804,212.87
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		35,129.00	
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		35,129.00	
投资活动产生的现金流量净额		-35,129.00	
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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,574,666.01	804,212.87
加：期初现金及现金等价物余额		3,036,985.36	35,793.42
六、期末现金及现金等价物余额		462,319.35	840,006.29

法定代表人：周健民

主管会计工作负责人：王霖

会计机构负责人：叶伟

额										
3. 其他										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
四、本期期末余额	174,029,825.00	337,445,267.30			19,810,937.46		-560,458,085.50		21,597,142.69	-7,574,913.05

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	174,029,825.00	337,445,267.30			19,810,937.46		-571,519,558.92		21,525,358.78	-18,708,170.38
加:										
会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	174,029,825.00	337,445,267.30			19,810,937.46		-571,519,558.92		21,525,358.78	-18,708,170.38
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							3,135,238.31		-313,152.04	2,822,086.27
(一)净利润							3,135,238.31		-313,152.04	2,822,086.27
(二)其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							3,135,238.31		-313,152.04	2,822,086.27
(三)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.股份支付计入所有者权益的金										

额										
3. 其他										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
四、本期期末余额	174,029,825.00	337,445,267.30			19,810,937.46		-568,384,320.61		21,212,206.74	-15,886,084.11

法定代表人：周健民

主管会计工作负责人：王霖

会计机构负责人：叶伟

母公司所有者权益变动表
2010 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	174,029,825.00	351,149,863.72			19,559,430.78		-579,014,496.78	-34,275,377.28
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	174,029,825.00	351,149,863.72			19,559,430.78		-579,014,496.78	-34,275,377.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							3,414,585.01	3,414,585.01
(一)净利润							3,414,585.01	3,414,585.01
(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							3,414,585.01	3,414,585.01
(三)所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
(四)利润分配								
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准								

备								
3. 对所有者（或股东）的分配								
4. 其他								
（五）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期期末余额	174,029,825.00	351,149,863.72			19,559,430.78		-575,599,911.77	-30,860,792.27

单位：元 币种：人民币

项目	上年同期金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	174,029,825.00	351,149,863.72			19,559,430.78		-586,773,444.57	-42,034,325.07
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	174,029,825.00	351,149,863.72			19,559,430.78		-586,773,444.57	-42,034,325.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							3,865,926.41	3,865,926.41
（一）净利润							3,865,926.41	3,865,926.41

(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							3,865,926.41	3,865,926.41
(三) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期期末余额	174,029,825.00	351,149,863.72			19,559,430.78		-582,907,518.16	-38,168,398.66

法定代表人：周健民

主管会计工作负责人：王霖

会计机构负责人：叶伟

（二）公司概况

中昌海运股份有限公司前身系广东华龙集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），经广东省企业股份制试点联审小组及广东省经济体制改革委员会粤股审[1993]2号文批准，于1993年6月3日正式成立，领取了广东省阳江市工商行政管理局4417001001119号企业法人营业执照。

1996年9月3日经广东省经济体制改革委员会粤体改[1996]94号文确认，公司股份总数为114,029,825.00股，股本总额为114,029,825.00元。其中：发起人股由阳江市长发实业公司、阳江市金岛实业开发公司和阳江市龙江冷冻厂3家企业将其经评估确认后的部分经营性净资产按1:1的比例折价入股计40,869,825.00股，占总股本的35.84%，以上三家企业分别持有30,145,956.00股、10,052,481.00股、671,388.00股；另外公司以定向募集方式发行45,200,200.00股法人股，占总股本的39.64%；向公司职工募集内部职工股计27,959,800.00股，占总股本的24.52%。

2000年11月21日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]153号文核准，公司向社会公开发行人民币普通股股票（A股）6000万股。该股票并于12月7日在上海证券交易所上市流通。公司注册资本变更为174,029,825.00元。

2004年12月17日，根据广东省高级人民法院（2004）粤高法民二终字第9号民事判决书及广东省阳江市中级人民法院（2004）阳中级执字第74-3号文，广东南方拍卖行有限公司受托对阳江市长发实业公司持有本公司30,145,956.00股法人股（占本公司总股本的17.32%）进行拍卖。最终由广州市福兴经济发展有限公司受让取得。相关股权过户手续已于2005年8月4日办理完毕，至此，广州市福兴经济发展有限公司成为本公司第一大股东。

2007年12月12日广州市福兴经济发展有限公司分别与上海兴铭房地产有限公司（以下简称“上海兴铭”）、广州市德泰贸易有限公司、广东绿添大地投资有限公司签署股权转让协议书，向上海兴铭房地产有限公司转让其持有的12,058,382.00股法人股，占上市公司总股本的6.93%；向广州市德泰贸易有限公司转让其持有的11,944,672.00股法人股，占上市公司总股本的6.86%；向广东绿添大地投资有限公司转让其持有的6,142,902.00股法人股，占上市公司总股本的3.53%；相关股权过户手续已于2008年1月16日办理完毕，至此，广州市福兴经济发展有限公司不再持有本公司股份，上海兴铭房地产有限公司成为本公司第一大股东。

2008年8月23日，上海兴铭与广州市德泰贸易有限公司、广东绿添大地投资有限公司签订一致行动协议，成为一致行动人。本协议签署后，上海兴铭对公司的实际控制股权比例提高到17.32%。根据公司股权分置改革方案，除上海兴铭房地产有限公司、广州德泰贸易有限公司、广州绿添大地有限公司以外的其他非流通股股东向上海兴铭房地产有限公司无偿赠送其持有的40%股份，作为获得上市流通权及对上海兴铭公司履行股改方案的补偿。

截止2010年6月30日，已有管健、上海宏亿投资有限公司、苏州市新潮投资咨询有限责任公司及镇江市金山市资产经营咨询有限责任公司等七家非流通股股东向上海兴铭实施送股合计5800992股，上海兴铭的持股数量由原来的12058382股增加到17859374股，持股比例也由原来的6.93%增加到10.26%。

2009年3月27日，公司2008年度股东大会通过公司变更名称的决议，公司名称变更为“中昌海运股份有限公司”。2010年3月29日，公司已完成相关工商变更登记手续，领取了广东省阳江市工商行政管理局颁发的新《企业法人营业执照》（注册号441700000010142）。

1. 本公司注册资本

截至2010年6月30日，本公司注册资本为174,029,825.00元。

2. 本公司注册地、组织形式和总部地址

注册地：广东省阳江市江城区安宁路富华小区A7（7-8层）

组织形式：股份有限公司

总部地址：广东省阳江市江城区安宁路富华小区A7（7-8层）

3. 本公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：经营沿海、内河货物运输；船舶租赁、买卖；货物代理、代运业务；海洋养殖、海洋捕捞、渔船修理、海产品加工、旅游、酒店、娱乐、饮食服务、房地产开发（以上经营项目另设分支机构经营）；海产品收购；实业投资；农业开发；信息技术开发与咨询；销售家电及五金交电、建筑装饰材料。

4. 本公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为上海兴铭房地产有限公司，集团最终实际控制人为陈建铭先生，截至 2010 年 6 月 30 日，上海兴铭房地产有限公司所持公司股权比例为 10.26%，加上一致行动人所持公司股权比例及支付股改对价因素，上海兴铭对公司的实际控制股权比例提高到 16.31%。

(三) 公司主要会计政策、会计估计和前期差错：

1、财务报表的编制基础：

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

3、会计期间：

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币：

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（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。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，母公司应当编制合并报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。购买方区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。③购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

购买方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。

购买方在购买日应当对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①购买方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。②购买方对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，则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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，应当以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

6、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予以确定。

母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明母公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围；母公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为母公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，

纳入合并财务报表的合并范围：

- A、通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- B、根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- C、有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- D、在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

有证据表明母公司不能控制被投资单位，不纳入合并财务报表的合并范围。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以纳入合并范围的各子公司的个别财务报表为基础，根据其他相关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，抵消母公司与子公司、子公司与子公司之间发生内部交易对合并报表的影响编制。

(3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

(4) 超额亏损的处理

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的份额时，如果子公司章程或协议规定少数股东有义务承担，并且少数股东有能力予以弥补的，该超额亏损冲减该少数股东权益。否则该超额亏损均冲减母公司所有者权益，该子公司在以后期间实现的利润，在弥补了由母公司所有者权益所承担的属于少数股东损失之前，全部归属于母公司所有者权益。

(5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

7、现金及现金等价物的确定标准：

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算：

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

(1) 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(2) 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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。按照上述折算产生的

外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具：

(1) 金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

(2) 金融资产的分类和计量

①本公司将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，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，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入资本公积，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a) 发行方或债务人发生严重财务困难；

b) 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；

c) 债权人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；

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 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；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独确认减值损失的金融资产，不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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或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发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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或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发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具公允价值的确定方法

①如果该金融工具存在活跃市场，则采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

②如果该金融工具不存在活跃市场，则采用估值技术确定其公允价值。

(5) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映企业所保留的权利和承担的义务。

10、应收款项：

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

<p>单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准</p>	<p>a. 期末单项金额 200 万元（含 200 万元）以上的；b. 期末单项金额 200 万元以下的，但期末单项金额占应收款项总额 5%（含 5%）以上的款项</p>
<p>单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法</p>	<p>各单项分别进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益</p>

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法：

信用风险特征组合的确定依据	账龄在 3 年以上且金额不属于单项金额重大的应收款项	
根据信用风险特征组合确定的计提方法		
账龄分析法		
账龄分析法		
账龄	应收账款计提比例说明	其他应收款计提比例说明
1 年以内 (含 1 年)	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	30%	30%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%
计提坏账准备的说明	<p>本公司于资产负债表日对应收款项进行减值测试，计提坏账准备。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值，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。对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。</p>	

11、存货：

(1) 存货的分类

本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、低值易耗品、包装物、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

先进先出法

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

①可变现净值的确定方法：

本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

企业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。

②本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

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

一次摊销法

2) 包装物
一次摊销法

12、长期股权投资：

(1) 初始投资成本确定

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，购买方区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和；

c) 购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

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

B、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。但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。支付给有关证券承销机构的手续费、佣金等与权益性证券发行直接相关的费用，自权益性证券的溢价发行收入中扣除，溢价发行收入不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

C、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

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

③企业无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司在长期股权投资持有期间，根据对被投资单位的影响程度及是否存在活跃市场、公允价值能否可靠取得等进行划分，并分别采用成本法及权益法进行核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响、并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

②采用权益法核算的长期股权投资，本公司在取得长期股权投资以后，按照应享有或应分担的被

投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

采用权益法核算的长期投资，本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③按照公司会计政策规定采用成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值按照公司“金融工具的确认和计量”相关会计政策处理；其他按照公司会计政策核算的长期股权投资，其减值按照公司制定的“资产减值”会计政策处理。

④本公司处置长期股权投资，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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

本公司对外投资符合下列情况时，确定为投资单位具有共同控制：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

本公司对外投资符合下列情况时，确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

按照成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值应当按照本公司“金融工具确认和计量”会计政策处理；其他长期股权投资，其减值按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

13、投资性房地产：

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

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

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；
- ③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司的投资性房地产采用成本模式计量。

采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

14、固定资产：

(1) 固定资产确认条件、计价和折旧方法：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法(年限平均法)提取折旧。

(2) 各类固定资产的折旧方法:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-50	3-10	1.80-9.70
机器设备	5-10	3-10	9.00-19.40
电子设备	5-10	3-10	9.00-19.40
运输设备	5-15	3-10	6.00-19.40
构筑物	10-15	0-5	6.33-10.00
专用运输船舶	8-18	5	5.28-11.88
其他设备	5-8	5-10	11.25-19.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时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。

(5) 其他说明

固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

15、在建工程:

(1) 本公司的在建工程包括建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出以及单项工程等。

(2) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(3) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(4) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

16、借款费用:

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销

售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17、生物资产：

(1) 本公司生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠的计量。

(2) 本公司的生物资产主要包括：经济林木。

(3) 本企业对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产-经济林木，按照年限平均法计提折旧。根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
经济林木	5-15	5	6.33-19.00

(4) 本公司对有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并记入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减计金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益；生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

18、无形资产：

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在无形资产同时满足下列条件时，予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

19、预计负债：

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：①该义务是企业

承担的现时义务；②履行该义务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) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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的，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数应当分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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。

公司在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真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20、股份支付及权益工具：

(1) 股份支付的种类：

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值，应当按照本公司制定的“金融工具确认和计量”的会计政策执行。

2、以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

21、回购本公司股份：

回购本公司股份，应按照成本法确定对应的库存股成本。

注销的库存股成本高于对应股本成本的，依次冲减资本公积、盈余公积、未分配利润的金额；注销的库存股成本低于对应股本成本的，增加资本公积。

转让的库存股，转让收入高于库存股成本的，增加资本公积；转让收入低于库存股成本的，依次冲减的资本公积、盈余公积、未分配利润的金额。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

22、收入：

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

(2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本公司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，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

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

23、政府补助：

(1) 政府补助的确认

本公司收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

① 企业能够满足政府补助所附条件；

② 企业能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。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，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、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。

B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债：

(1) 递延所得税资产

① 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

② 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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③ 资产负债表日，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，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) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、经营租赁、融资租赁：

(1) 经营租赁

经营租赁中承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

经营租赁中出租人按资产的性质，将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

融资租赁中承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者

中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

承租人在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，应当采用租赁内含利率作为折现率；否则，应当采用租赁合同规定的利率作为折现率。承租人无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，应当采用同期银行贷款利率作为折现率。

承租人采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

融资租赁中出租人在租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、持有待售资产：

(1) 持有待售资产的确认标准

本公司对同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

- ①企业已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转让很可能在一年内完成。

(2) 持有待售资产的会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

27、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

28、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

无

(2) 未来适用法

无

(四) 税项：

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
营业税	营业收入	3%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
水利建设基金	营业收入	1‰
堤围防护费	营业收入	1.3‰
地方教育发展费	应纳流转税额	2%

(五) 企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 同一控制下企业合并取得的子公司

单位:元 币种:人民币

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
舟山市普陀中昌海运有限公司	控股子公司	舟山市普陀区沈家门	水上运输	50,000,000.00	国内沿海及长江中下游普通货物运输	48,704,600.00		70	70	是			

(六) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位:元

项目	期末数	期初数
	人民币金额	人民币金额
现金:	60,800.73	42,051.72
人民币	60,800.73	42,051.72
银行存款:	7,585,701.82	10,749,393.88
人民币	7,585,701.82	10,749,393.88
合计	7,646,502.55	10,791,445.60

2、应收账款：

(1) 应收账款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款	6,086,738.35	100						
合计	6,086,738.35	/		/		/		/

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

单位：元 币种：人民币

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
佛山三盛房地产有限责任公司	4,000,000.00	0		期后已收回
浙江浙能富兴燃料有限公司	862,458.35	0		可回收性好
诸暨市日峰物资有限公司	815,120.00	0		可回收性好
宁波金辉物流有限公司	409,160.00	0		可回收性好
合计	6,086,738.35	0	/	/

(3) 本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
佛山三盛房地产有限责任公司	关联方	4,000,000.00	1 年以内	65.72
浙江浙能富兴燃料有限公司	非关联方	862,458.35	1 年以内	14.17
诸暨市日峰物资有限公司	非关联方	815,120.00	1 年以内	13.39
宁波金辉物流有限公司	非关联方	409,160.00	1 年以内	6.72
合计	/	6,086,738.35	/	100

(5) 应收关联方账款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
佛山三盛房地产有限责任公司	关联方	4,000,000.00	65.72
合计	/	4,000,000.00	65.72

注：上述应收关联方账款期后已全部收回。

3、其他应收款：

(1) 其他应收款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款	4,160,119.28	99.28	208,005.96	97.49	1,395,000.00	69.61	70,450.00	69.79
其他不重大的其他应收款	30,000.00	0.72	5,350.00	2.51	608,943.86	30.39	30,497.19	30.21
合计	4,190,119.28	/	213,355.96	/	2,003,943.86	/	100,947.19	/

(2) 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

本报告期其他应收账款中无持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位的欠款。

(3) 金额较大的其他应收款的性质或内容

本报告期内金额较大的其他应收款主要为定向增发时向证券公司、会计师事务所以及律师事务所支付的中介费。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
国信证券有限公司	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	23.86
武汉众环会计师事务所有限公司	非关联方	400,000.00	1 年以内	9.55
北京德恒律师事务所	非关联方	100,000.00	1 年以内	2.39
叶晓雄	非关联方	60,000.00	1-2 年	1.43
阮连升	非关联方	14,000.00	2-3 年	0.33
合计	/	1,574,000.00	/	37.56

4、预付款项：

(1) 本报告期预付款项中持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

本报告期预付账款中无持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位的欠款。

5、存货：

(1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,912,146.50		1,912,146.50	313,292.73		313,292.73
合计	1,912,146.50		1,912,146.50	313,292.73		313,292.73

- (1) 原材料期末余额比期初数大幅增加，系子公司普陀中昌本期燃油的采购量加大所致。
 (2) 原材料期末余额不存在减值的迹象，无需计提存货跌价准备。

6、其他流动资产：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
船舶保险费	233,115.17	223,945.00
合计	233,115.17	223,945.00

7、固定资产：

(1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	146,431,401.01	35,129.00	20,004.00	146,446,526.01
其中：房屋及建筑物	7,590,858.28			7,590,858.28
机器设备				
运输工具	147,914.80			147,914.80
电子设备	132,127.55	35,129.00	20,004.00	147,252.55
其他设备	70,235.00			70,235.00
专用运输船舶	138,490,265.38			138,490,265.38
二、累计折旧合计：	18,861,014.66	3,674,310.80	1,905.33	22,533,420.13
其中：房屋及建筑物	2,247,136.50			2,247,136.50
机器设备				
运输工具	114,510.68			114,510.68
电子设备	38,607.45	13,034.12	1,905.33	49,736.24
其他设备	15,040.86	6,672.42		21,713.28
专用运输船舶	16,445,719.17	3,654,604.26		20,100,323.43
三、固定资产账面净值合计	127,570,386.35	-3,639,181.80	18,098.67	123,913,105.88
其中：房屋及建筑物	5,343,721.78			5,343,721.78
机器设备				
运输工具	33,404.12			33,404.12
电子设备	93,520.10	22,094.88	18,098.67	97,516.31
其他设备	55,194.14	-6,672.42		48,521.72
专用运输船舶	122,044,546.21	-3,654,604.26		118,389,941.95
四、减值准备合计	5,377,125.90			5,377,125.90
其中：房屋及建筑物	5,343,721.78			5,343,721.78

机器设备				
运输工具	33,404.12			33,404.12
电子设备				
其他设备				
专用运输船 船				
五、固定资产账面 价值合计	122,193,260.45	-3,639,181.80	18,098.67	118,535,979.98
其中：房屋及建筑 物				
机器设备				
运输工具				
电子设备	93,520.10	22,094.88	18,098.67	97,516.31
其他设备	55,194.14	-6,672.42		48,521.72
专用运输船 船	122,044,546.21	-3,654,604.26		118,389,941.95

本期折旧额：3,674,310.80 元。

8、递延所得税资产/递延所得税负债：

(一) 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) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
开办费	60,438.74	73,869.57
可抵扣亏损		6,135.63
坏账准备	750.00	937.50
小计	61,188.74	80,942.70

(2) 未确认递延所得税资产明细

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	-143,899,977.94	-144,753,624.20
坏账准备	52,588.99	24,299.30
合计	-143,847,388.95	-144,729,324.90

(3) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

单位：元 币种：人民币

项目	暂时性差异金额
引起暂时性差异的资产项目	
开办费	241,754.94
坏账准备	3,000.00
小计	244,754.94

9、资产减值准备明细：

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	100,947.19	112,408.77			213,355.96
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备	5,377,125.90				5,377,125.90
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	5,478,073.09	112,408.77			5,590,481.86

10、短期借款：

(1) 短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

11、应付票据：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

12、应付账款：

(1) 应付账款情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
油料及配件款	4,154,440.94	100,000.00
合计	4,154,440.94	100,000.00

(2) 本报告期应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况
本报告期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单位或关联方的款项。

(3) 本报告期预收款项中预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况
本报告期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单位或关联方的款项。

13、应付职工薪酬

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	164,520.80	996,734.02	992,103.79	169,151.03
二、职工福利费		15,375.00	15,375.00	
三、社会保险费	1,037.19	61,757.44	57,444.64	5,349.99
四、住房公积金	15,796.50	34,800.04	17,492.00	33,104.54
五、辞退福利				
六、其他				
七、工会经费和职工教育经费	30,625.57	20,169.63	3,474.80	47,320.40
合计	211,980.06	1,128,836.13	1,085,890.23	254,925.96

14、应交税费：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
增值税		
营业税	189,962.48	208,597.75
企业所得税	13,295.35	6,478.20
城市维护建设税	13,297.37	14,601.84
教育费附加	5,698.87	6,257.93
地方教育发展费	1,799.25	3,171.96
堤围防护费	5,598.75	6,586.59
个人所得税	32,756.56	33,814.95
印花税	3,499.40	2,643.30
合计	265,908.03	282,152.52

15、应付利息：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
银行借款利息	91,550.00	117,601.00
合计	91,550.00	117,601.00

16、应付股利：

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末数	期初数	超过 1 年未支付原因
定向法人股股东	4,291,803.03	4,291,803.03	股东尚未领取
内部职工股股东	1,226,421.17	1,226,421.17	股东尚未领取
合计	5,518,224.20	5,518,224.20	/

17、其他应付款：

(1) 其他应付款情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
	82,742,298.53	82,343,512.87
合计	82,742,298.53	82,343,512.87

(2) 本报告期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单位或关联方情况

本报告期其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

18、1 年内到期的非流动负债：

(1) 1 年内到期的非流动负债情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款	16,000,000.00	16,000,000.00
合计	16,000,000.00	16,000,000.00

(2) 1 年内到期的长期借款

1) 1 年内到期的长期借款

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
抵押借款	16,000,000.00	16,000,000.00
合计	16,000,000.00	16,000,000.00

2) 金额前五名的 1 年内到期的长期借款

单位：元 币种：人民币

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末数	期初数
					本币金额	本币金额
建行舟山市普陀支行	2007 年 8 月 2 日	2010 年 2 月 1 日	人民币	0.576		8,000,000.00
建行舟山市普陀支行	2007 年 8 月 2 日	2010 年 8 月 1 日	人民币	0.576	8,000,000.00	8,000,000.00
建行舟山市普陀支行	2007 年 8 月 2 日	2011 年 2 月 1 日	人民币	0.576	8,000,000.00	
合计	/	/	/	/	16,000,000.00	16,000,000.00

19、长期借款：

(1) 长期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
抵押借款	24,000,000.00	32,000,000.00
合计	24,000,000.00	32,000,000.00

(2) 金额前五名的长期借款

单位：元 币种：人民币

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末数	期初数
					本币金额	本币金额
建行舟山市普陀支行	2007 年 8 月 2 日	2011 年 2 月 1 日	人民币	0.576		8,000,000.00
建行舟山市普陀	2007 年 8	2011 年 8	人民币	0.576	8,000,000.00	8,000,000.00

支行	月 2 日	月 1 日				
建行舟山市普陀支行	2007 年 8 月 2 日	2012 年 2 月 1 日	人民币	0.576	16,000,000.00	16,000,000.00
合计	/	/	/	/	24,000,000.00	32,000,000.00

期末余额比期初余额减少，系公司控股子公司普陀中昌 2010 年 2 月偿还借款。

20、股本：

单位：元 币种：人民币

	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	174,029,825.00						174,029,825.00

21、资本公积：

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	269,280,000.00			269,280,000.00
其他资本公积	68,165,267.30			68,165,267.30
合计	337,445,267.30			337,445,267.30

22、盈余公积：

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	19,810,937.46			19,810,937.46
合计	19,810,937.46			19,810,937.46

23、未分配利润：

单位：元 币种：人民币

项目	金额	提取或分配比例（%）
调整前 上年末未分配利润	-563,927,333.12	/
调整后 年初未分配利润	-563,927,333.12	/
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,469,247.62	/
期末未分配利润	-560,458,085.50	/

24、营业收入和营业成本：

(1) 营业收入、营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	16,534,009.67	11,894,621.50
其他业务收入	6,000,000.00	6,000,000.00
营业成本	13,868,915.49	12,194,455.05

(2) 主营业务（分行业）

单位：元 币种：人民币

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
航运业	16,534,009.67	13,868,915.49	11,894,621.50	12,194,455.05
合计	16,534,009.67	13,868,915.49	11,894,621.50	12,194,455.05

(3) 主营业务（分产品）

单位：元 币种：人民币

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
船运业务	16,534,009.67	13,868,915.49	11,894,621.50	12,194,455.05
合计	16,534,009.67	13,868,915.49	11,894,621.50	12,194,455.05

(4) 主营业务（分地区）

单位：元 币种：人民币

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
舟山市	16,534,009.67	13,868,915.49	11,894,621.50	12,194,455.05
合计	16,534,009.67	13,868,915.49	11,894,621.50	12,194,455.05

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

单位：元 币种：人民币

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
佛山三盛房地产有限公司	6,000,000.00	26.63
嵊泗中昌海运有限公司	4,673,422.00	20.74
舟山朗熹发电有限责任公司	4,658,608.00	20.67
南方水泥有限公司	2,034,993.30	9.03
浙江浙能富兴燃料有限公司	1,673,187.37	7.43
合计	19,040,210.67	84.50

25、营业税金及附加：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	796,020.29	657,143.87	营业收入
城市维护建设税	55,721.42	46,000.07	应纳流转税额
教育费附加	23,880.61	19,714.31	应纳流转税额
地方教育发展费	15,920.42	7,142.88	应纳流转税额
堤围防护费	7,800.00	7,800.00	营业收入
水利建设基金	16,534.01	11,894.62	营业收入
合计	915,876.75	749,695.75	/

26、公允价值变动收益：

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-33,941.43
合计		-33,941.43

27、投资收益：

(1) 投资收益明细情况

单位：元 币种：人民币

	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		41,860.31
合计		41,860.31

28、资产减值损失：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	112,408.77	49,631.86
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	112,408.77	49,631.86

29、营业外收入：

(1) 营业外收入情况

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		2,139,400.00
合计		2,139,400.00

(2) 政府补助明细

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	说明
2008 年度航运业财政扶持资金		2,139,400.00	
合计		2,139,400.00	/

30、营业外支出：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	9,851.67	
其中：固定资产处置损失	9,851.67	
其他	132,000.00	15,640.00
合计	141,851.67	15,640.00

31、所得税费用：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	32,364.46	
递延所得税调整	19,753.96	-347,736.45
合计	52,118.42	-347,736.45

32、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程：

基本每股收益=3,469,247.62/174,029,825.00= 0.02

稀释每股收益=3,469,247.62/174,029,825.00= 0.02

33、现金流量表补充资料：

(1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,492,674.45	2,822,086.27
加：资产减值准备	112,408.77	49,631.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,674,310.80	3,674,925.72
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	9,851.67	
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）		33,941.43
财务费用（收益以“-”号填列）	1,704,671.00	2,448,192.00
投资损失（收益以“-”号填列）		-41,860.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	19,753.96	-339,251.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-8,485.36
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,598,853.77	-33,107.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,264,666.77	1,217,644.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,479,928.01	-15,918,090.64
其他	-9,170.17	350,704.92
经营活动产生的现金流量净额	6,620,907.95	-5,743,668.31
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	7,646,502.55	1,783,406.02
减：现金的期初余额	10,791,445.60	5,633,583.08
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	-3,144,943.05	-3,850,177.06

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
一、现金	7,646,502.55	10,791,445.60
其中：库存现金	60,800.73	42,051.72
可随时用于支付的银行存款	7,585,701.82	10,749,393.88
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		

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	7,646,502.55	10,791,445.60

(七) 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

单位:万元 币种:人民币

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
上海兴铭房地产有限公司	有限责任公司	嘉定区菊园新区棋盘路1179号	田平波	房地产开发	13,100	10.26	16.31	陈建铭	75613822-9

表决权比例含一致行动人所持表决。

2、本企业的子公司情况

单位:万元 币种:人民币

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
舟山市普陀中昌海运有限公司	有限责任公司	舟山市普陀区沈家门东海东路139#	田平波	水上运输	5,000	70	70	66170098-7

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
佛山三盛房地产有限公司	母公司的全资子公司	75924041-3
舟山中昌海运股份有限公司	其他	14869786-0
嵊泗中昌海运有限公司	其他	78293315-4

4、关联交易情况

(1) 关联托管情况

公司受托管理情况表:

委托方名称	受托方名称	托管资产情况	合同约定的年度托管金额	托管期限
上海兴铭房地产有限公司	中昌海运股份有限公司	佛山三盛房地产有限责任公司经营管理权		2008年1月1日~2010年12月31日

2008年3月本公司与第一大股东上海兴铭房地产有限公司签署托管协议,上海兴铭房地产有限公司将其全资子公司佛山三盛房地产有限责任公司经营管理权托管至本公司,托管费按照佛山三盛房地产有限公司每月房地产预售额的千分之八计算,按照该等方式计算所得的费用不足100万元时,按100万元计算;托管期限原则上为三年,自2008年1月1日起算起。公司第五届董事会第二十三次会议审议通过了该项交易。2008年3月23日公司2008年第二次临时股东大会审议通过了《关于佛山三盛房地产有限公司经营管理权托管的议案》。

(2) 关联担保情况

单位：万元 币种：人民币

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	是否履行完毕
舟山中昌海运股份有限公司	舟山市普陀中昌海运有限公司	1,000	2009年8月18日~2010年8月17日	否
舟山中昌海运股份有限公司	舟山市普陀中昌海运有限公司	8,000	2007年8月2日~2012年2月1日	否

5、关联方应收应付款项

上市公司应收关联方款项：

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末		期初	
		金额	其中：计提减值金额	金额	其中：计提减值金额
应收账款	佛山三盛房地产有限责任公司	4,000,000.00			

上市公司应付关联方款项：

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末		期初	
		金额	其中：计提减值金额	金额	其中：计提减值金额
其他应付款	舟山中昌海运股份有限公司	79,545,195.00		63,545,195.10	
其他应付款	佛山三盛房地产有限责任公司	2,000,000.00		18,000,000.00	

(八) 股份支付：

无

(九) 或有事项：

无

(十) 承诺事项：

无

(十一) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款：

(1) 应收账款按种类披露

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的应收账款	4,000,000.00	100						
合计	4,000,000.00	/		/		/		/

注：上述应收账款期后已全部收回。

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

单位：元 币种：人民币

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
佛山三盛房地产 有限责任公司	4,000,000.00			期后已收回
合计	4,000,000.00		/	/

(3) 本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额 的比例 (%)
佛山三盛房地产有 限责任公司	关联方	4,000,000.00	1 年以内	100
合计	/	4,000,000.00	/	100

(5) 应收关联方账款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
佛山三盛房地产有限责 任公司	关联方	4,000,000.00	100
合计	/	4,000,000.00	100

注：上述应收关联方账款期后已全部收回。

2、其他应收款：

(1) 其他应收款按种类披露

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金 额重大 的其他 应收款	4,100,119.28	99.27	205,005.96	97.46	1,320,000.00	68.43	66,700.00	68.62
其他不 重大的 其他应 收款	30,000.00	0.73	5,350.00	2.54	608,943.86	31.57	30,497.19	31.38
合计	4,130,119.28	/	210,355.96	/	1,928,943.86	/	97,197.19	/

(2) 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期其他应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(3) 其他应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收账款总额的比例(%)
国信证券有限公司	非关联方	1,000,000.00	1年以内	24.21
武汉众环会计师事务所有限公司	非关联方	400,000.00	1年以内	9.68
北京德恒律师事务所	非关联方	100,000.00	1年以内	2.42
阮连升	非关联方	14,000.00	2-3年	0.34
押金	非关联方	6,000.00	2-3年	0.15
合计	/	1,520,000.00	/	36.80

3、长期股权投资

按成本法核算

单位：元 币种：人民币

被投资单位	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	减值准备	本期计提减值准备	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
舟山市普陀中昌海运有限公司	48,704,596.42	48,704,596.42		48,704,596.42			70	70

4、营业收入和营业成本：

(1) 营业收入、营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
其他业务收入	6,000,000.00	6,000,000.00

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

单位：元 币种：人民币

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
佛山三盛房地产有限责任公司	6,000,000.00	100
合计	6,000,000.00	100

5、现金流量表补充资料：

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,414,585.01	3,865,926.41
加：资产减值准备	113,158.77	-93,409.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,250.16	18,865.08

无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	9,851.67	
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)		
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)	-6,192,928.42	1,882,193.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	97,545.80	-4,869,362.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,539,537.01	804,212.87
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	462,319.35	840,006.29
减: 现金的期初余额	3,036,985.36	35,793.42
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	-2,574,666.01	804,212.87

(十二) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位: 元 币种: 人民币

项目	金额
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-132,000.00
受托经营取得的托管费收入	6,000,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,851.67
合计	5,858,148.33

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润		-0.01	-0.01

八、备查文件目录

1. 载有法定代表人、财务负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
2. 报告期内在《中国证券报》上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
3. 董事、监事、高级管理人员关于公司 2010 年半年度报告的书面确认意见。
4. 文件保存地点：公司证券部、上海证券交易所。

董事长：周健民
中昌海运股份有限公司
2010 年 7 月 22 日