

浙江浙能通利航运有限公司

审计报告

大华审字[2018]009559号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 浙江浙能通利航运有限公司

## 审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2018年5月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-30

## 审计报告

大华审字[2018] 009559号

浙江浙能通利航运有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了浙江浙能通利航运有限公司(以下简称浙能通利公司)财务报表,包括2018年5月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的资产负债表,2018年1月-5月、2017年度、2016年度的利润表、现金流量表、所有者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财务报表附注二所述编制基础编制,公允反映了浙能通利公司2018年5月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的财务状况以及2018年1月-5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,我们独立于浙能通利公司,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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对2018年1月-5月、

2017 年度、2016 年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入确认；
2. 关联方交易。

### （一）收入确认

#### 1. 事项描述

浙能通利公司主要水上运输业务。2018 年 1 月-5 月、2017 年和 2016 年，浙能通利公司确认水上运输的营业收入分别为人民币 2,703.21 万元、6,537.09 万元和 10,413.97 万元，详见附注五/注释 17 和附注六（三）。

由于收入是浙能通利公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认时点的风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们针对浙能通利公司收入确认所实施的主要审计程序包括：

- （1）了解及评估管理层运输业务收入确认政策；
- （2）评估并测试与运输业务收入相关内部控制；
- （3）获取管理层提供的运量、公里数、航线等业务数据，分析各船舶、各航线运输业务收入的波动情况，与上期数据比较，检查是

否存在异常；

(4) 获取管理层提供的完工百分比支持性文件，重新计算完工百分比及相应的收入，检查是否存在异常情况。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的假设和方法是可接受的，管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。

## (二) 关联方交易

### 1. 事项描述

浙能通利公司 2018 年 1 月-5 月、2017 年度和 2016 年度关联方运输收入分别为 2,703.21 万元、6,537.09 万元和 10,413.97 万元；均占同期营业收入的 100%，详见附注六（三）。

富兴海运公司 2018 年 1 月-5 月、2017 年度和 2016 年度关联方燃料采购分别为 382.14 万元、492.57 万元和 402.02 万元；占同期燃料采购分别 97.41%、75.37%和 51.61%，详见附注六（三）。

由于对财务报告具有重大影响的关联方关系及其交易的披露存在重大的错报、漏报的风险，我们将关联方交易确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对富兴海运公司关联方交易所实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解、评估并测试与关联方交易相关的内部控制；
- (2) 获取管理层提供的与关联方交易相关的支持性文件，检查关联方交易是否存在异常；

(3) 比较关联方与非关联方的交易数据，评估关联方交易的公允性；

(4) 检查关联方交易是否已按照企业会计准则的要求进行了充分披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对管理方交易的相关判断及估计是合理的。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

浙能通利公司管理层负责按照财务报表附注二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，浙能通利公司管理层负责评估浙能通利公司的持续经营能力，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浙能通利公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浙能通利公司的财务报告过程。

#### **五、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，就可能对浙能通利公司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告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浙能通利公司不能持续经营。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理逾期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

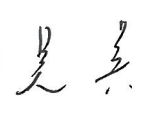



中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇一八年七月十三日



## 资产负债表

编制单位：浙江浙能通利航运有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2018-05-31	2017-12-31	2016-12-31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	43,240,383.37	40,404,202.68	79,076,278.68
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				
应收账款	注释2	17,557,560.20	16,365,964.97	22,212,356.02
预付款项	注释3	30,756.01	46,314.86	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释4	69,650.00	255,575.82	
存货	注释5	1,191,665.31	1,342,250.39	826,944.91
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释6	715,982.05	1,634,258.39	
<b>流动资产合计</b>		<b>62,805,996.94</b>	<b>60,048,567.11</b>	<b>102,115,579.61</b>
<b>非流动资产：</b>				
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	注释7	12,262,698.43	15,273,641.63	4,303.60
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	注释8	42,500.13	46,666.78	56,666.74
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				
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,305,198.56</b>	<b>15,320,308.41</b>	<b>60,970.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>75,111,195.50</b>	<b>75,368,875.52</b>	<b>102,176,549.95</b>

（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：

## 资产负债表（续）

编制单位：浙江浙能通利航运有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2018-05-31	2017-12-31	2016-12-31
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释9	17,446,300.08	13,821,868.70	11,092,076.98
预收款项	注释10	221,466.00	221,466.00	766,474.00
应付职工薪酬				
应交税费	注释11	432,419.91	20,126.43	5,126,535.80
应付利息				
应付股利	注释12		5,947,557.50	
其他应付款	注释13	647,915.15	1,249,480.09	423,683.11
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>18,748,101.14</b>	<b>21,260,498.72</b>	<b>17,408,769.89</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,748,101.14</b>	<b>21,260,498.72</b>	<b>17,408,769.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>18,748,101.14</b>	<b>21,260,498.72</b>	<b>17,408,769.89</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	注释14	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释15	4,191,902.13	4,191,902.13	3,531,096.16
未分配利润	注释16	2,171,192.23	-83,525.33	31,236,683.90
<b>所有者权益合计</b>		<b>56,363,094.36</b>	<b>54,108,376.80</b>	<b>84,767,780.06</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>75,111,195.50</b>	<b>75,368,875.52</b>	<b>102,176,549.95</b>

（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：

# 利润表

编制单位：浙江浙能通利航运有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2018年1-5月	2017年度	2016年度
<b>一、营业收入</b>	注释17	27,032,113.01	65,370,855.25	104,139,678.31
减：营业成本	注释17	23,623,945.68	59,422,002.73	68,497,218.59
税金及附加	注释18	71,181.97	216,009.97	649,099.21
销售费用				
管理费用	注释19	333,124.65	300,646.69	1,081,579.40
财务费用	注释20	-10,697.53	-191,540.00	1,111,761.38
资产减值损失	注释21	5,053.62	-28,094.55	111,619.88
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
资产处置收益				
其他收益				
<b>二、营业利润</b>		3,009,504.62	5,651,830.41	32,688,399.85
加：营业外收入	注释22		3,190,000.00	40,594,000.00
减：营业外支出	注释23			63,899.01
<b>三、利润总额</b>		3,009,504.62	8,841,830.41	73,218,500.84
减：所得税费用	注释24	754,787.06	2,205,676.17	8,089,736.93
<b>四、净利润</b>		2,254,717.56	6,636,154.24	65,128,763.91
持续经营净利润		2,254,717.56	6,636,154.24	65,128,763.91
终止经营净利润				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
3. ....				
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产				
8. ....				
<b>六、综合收益总额</b>		2,254,717.56	6,636,154.24	65,128,763.91
<b>七、每股收益：</b>				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(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：

# 现金流量表

编制单位：浙江浙能通利航运有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2018年1-5月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		28,366,887.46	77,844,554.91	109,164,036.89
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释25	215,489.91	3,384,294.00	2,038,722.08
经营活动现金流入小计		<u>28,582,377.37</u>	<u>81,228,848.91</u>	<u>111,202,758.97</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,175,261.31	60,890,826.58	72,734,715.62
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费		294,840.27	10,313,309.47	12,307,001.25
支付其他与经营活动有关的现金	注释25	328,537.60	378,788.86	3,390,177.25
经营活动现金流出小计		<u>19,798,639.18</u>	<u>71,582,924.91</u>	<u>88,431,894.12</u>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>8,783,738.19</u></u>	<u><u>9,645,924.00</u></u>	<u><u>22,770,864.85</u></u>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
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				74,704,235.19
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				<u>74,704,235.19</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			16,970,000.00	67,359.61
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			<u>16,970,000.00</u>	<u>67,359.61</u>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<u><u>-16,970,000.00</u></u>	<u><u>74,636,875.58</u></u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
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				65,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,947,557.50	31,348,000.00	1,353,625.00
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		<u>5,947,557.50</u>	<u>31,348,000.00</u>	<u>66,353,625.00</u>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>-5,947,557.50</u></u>	<u><u>-31,348,000.00</u></u>	<u><u>-66,353,625.00</u></u>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：年初现金及现金等价物余额		40,404,202.68	79,076,278.68	48,022,163.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<u><u>43,240,383.37</u></u>	<u><u>40,404,202.68</u></u>	<u><u>79,076,278.68</u></u>

（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：

## 所有者权益变动表

2018年1-5月

编制单位：浙江浙能通利航运有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2018年1-5月							
		实收资本	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
<b>一、上年年末余额</b>		50,000,000.00					4,191,902.13	-83,525.33	54,108,376.80
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>		50,000,000.00					4,191,902.13	-83,525.33	54,108,376.80
<b>三、本年增减变动金额</b>								2,254,717.56	2,254,717.56
（一）综合收益总额								2,254,717.56	
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
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									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本期末余额</b>		50,000,000.00					4,191,902.13	2,171,192.23	56,363,094.36

（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：

## 所有者权益变动表

编制单位：浙江浙能通利航运有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2017年度								
		实收资本	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
<b>一、上年年末余额</b>		50,000,000.00						3,531,096.16	31,236,683.90	84,767,780.06
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
<b>二、本年初余额</b>		50,000,000.00						3,531,096.16	31,236,683.90	84,767,780.06
<b>三、本年增减变动金额</b>								660,805.97	-31,320,209.23	-30,659,403.26
(一) 综合收益总额									6,636,154.24	6,636,154.24
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配								660,805.97	-37,956,363.47	-37,295,557.50
1. 提取盈余公积								660,805.97	-660,805.97	
2. 对所有者的分配									-37,295,557.50	-37,295,557.50
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
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										
2. 本期使用										
(六) 其他										
<b>四、本期末余额</b>		50,000,000.00						4,191,902.13	-83,525.33	54,108,376.80

(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：

## 所有者权益变动表

编制单位：浙江浙能通利航运有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2016年度								
		实收资本	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
<b>一、上年年末余额</b>		50,000,000.00						47,951.30	-30,408,935.15	19,639,016.15
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
<b>二、本年初余额</b>		50,000,000.00						47,951.30	-30,408,935.15	19,639,016.15
<b>三、本年增减变动金额</b>								3,483,144.86	61,645,619.05	65,128,763.91
（一）综合收益总额									65,128,763.91	65,128,763.91
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								3,483,144.86	-3,483,144.86	
1. 提取盈余公积								3,483,144.86	-3,483,144.86	
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
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										
2. 本期使用										
（六）其他										
<b>四、本年年末余额</b>		50,000,000.00						3,531,096.16	31,236,683.90	84,767,780.06

（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：



## 浙江浙能通利航运有限公司

### 截至 2018 年 5 月 31 日止及前两个年度

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江浙能通利航运有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江浙能煤运投资有限责任公司、洋浦通利船务有限公司共同出资组建的有限责任公司，于 2012 年 6 月 21 日在舟山市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 9133090159852481XF 的营业执照。公司现有注册资本 5,000 万元，与实收资本一致，其中浙江浙能煤运投资有限责任公司出资 3,000 万元，占注册资本 60%；洋浦通利船务有限公司出资 2,000 万元，占注册资本 40%。公司法定代表人：周建忠，住所：舟山市普陀区六横镇兴港路 1 号。

本公司母公司为浙江浙能煤运投资有限责任公司，最终控制人为浙江省能源集团有限公司。

##### (二) 营业期限有限的特殊企业信息

公司营业期限自 2012 年 6 月 21 日至 2032 年 6 月 20 日止。

##### (三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属运输行业，一般经营项目：国内沿海及长江中下游普通货船运输。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组(2017 年修订)》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，主要会计政策和会计估计按照宁波海运股份有限公司的有关会计政策和会计估计重新厘定，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。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **三、重要会计政策、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。

### **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(四) 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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(五) 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**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），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。

## (3) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至

到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,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。但是,遇到下列情况可以除外:

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,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,计入投资损益。

本公司对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。

(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公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,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,并尽可能优先使用相关可观察输入值。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,使用不可观察输入值。

#### **6. 金融资产(不含应收款项)减值准备计提**

资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，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；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公

允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (六) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额占应收款项账面余额 10%且大于 100 万元的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，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。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类



## (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

### ①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0.5	0.5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	80	80

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (七) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法月末一次加权平均法计价。

### 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **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) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(八) 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. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，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) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### **3. 固定资产后续计量及处置**

##### **(1) 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	4-5	0	20.00-25.00

## （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （九）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10年	

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### (十) 收入

#### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

#### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## (十一)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。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划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。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

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(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益;

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **(十二) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### **1. 经营租赁会计处理**

#### **(1) 经营租入资产**

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) 经营租出资产**

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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 /

#### **(八) 固定资产。**

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。

(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。

### (十三)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化对本公司 2017 年度财务报表无影响。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《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》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行，施行日存在的持有代售的非流动自残啊、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》财会〔2017〕30 号的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报，按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行了调整。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 四、税项

#### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	提供交通运输服务收入	10%、11%	从 2018 年 5 月 1 日，开始执行 10%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	

### 五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

#### 注释1. 货币资金

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金			4,000.00



项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行存款	43,240,383.37	40,404,202.68	79,072,278.68
合计	43,240,383.37	40,404,202.68	79,076,278.68

截止 2018 年 5 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 注释2. 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类别	2018 年 5 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应收账款	17,645,789.15	100.00	88,228.95	0.50	17,557,560.20
其中：账龄分析法组合	17,645,789.15	100.00	88,228.95	0.50	17,557,560.20
合计	17,645,789.15	100.00	88,228.95	0.50	17,557,560.20

续：

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应收账款	16,448,206.00	100.00	82,241.03	0.50	16,365,964.97
其中：账龄分析法组合	16,448,206.00	100.00	82,241.03	0.50	16,365,964.97
合计	16,448,206.00	100.00	82,241.03	0.50	16,365,964.97

续：

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,323,975.90	100.00	111,619.88	0.50	22,212,356.02
其中：账龄分析法组合	22,323,975.90	100.00	111,619.88	0.50	22,212,356.02
合计	22,323,975.90	100.00	111,619.88	0.50	22,212,356.02

### 2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,645,789.15	88,228.95	0.50

组合名称	2018 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	17,645,789.15	88,228.95	0.50

续:

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,448,206.00	82,241.03	0.50
合计	16,448,206.00	82,241.03	0.50

续:

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,323,975.90	111,619.88	0.50
合计	22,323,975.90	111,619.88	0.50

### 3. 截至 2018 年 5 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
浙江浙能富兴燃料有限公司	17,645,789.15	100.00	88,228.95
合计	17,645,789.15	100.00	88,228.95

### 4. 截至 2017 年 12 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
浙江浙能富兴燃料有限公司	16,448,206.00	100.00	82,241.03
合计	16,448,206.00	100.00	82,241.03

### 5. 截至 2016 年 12 月 31 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
浙江浙能富兴燃料有限公司	22,323,975.90	100.00	111,619.88
合计	22,323,975.90	100.00	111,619.88

## 注释3. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 5 月 31 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	30,756.01	100.00	46,314.86	100.00		
合计	30,756.01	100.00	46,314.86	100.00		

## 注释4. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

类别	2018 年 5 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	70,000.00	100.00	350.00	0.50	69,650.00
其中：账龄分析法组合	70,000.00	100.00	350.00	0.50	69,650.00
合计	70,000.00	100.00	350.00	0.50	69,650.00

续：

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	256,860.12	100.00	1,284.30	0.50	255,575.82
其中：账龄分析法组合	256,860.12	100.00	1,284.30	0.50	255,575.82
合计	256,860.12	100.00	1,284.30	0.50	255,575.82

续：

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄分析法组合					
合计					

### 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,000.00	350.00	0.50
合计	70,000.00	350.00	0.50

续：

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	256,860.12	1,284.30	0.50
合计	256,860.12	1,284.30	0.50

### 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
备用金	70,000.00	256,860.12	
合计	70,000.00	256,860.12	

## 注释5. 存货

### 1. 存货分类

项目	2018 年 5 月 31 日		2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日			
	账面余额	跌价准备	账面余额	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,191,665.31		1,191,665.31	1,342,250.39		1,342,250.39	826,944.91		826,944.91
合计	1,191,665.31		1,191,665.31	1,342,250.39		1,342,250.39	826,944.91		826,944.91

## 注释6. 其他流动资产

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税留抵税额		430,611.28	
预缴企业所得税	715,982.05	1,203,647.11	
合计	715,982.05	1,634,258.39	

## 注释7. 固定资产原值及累计折旧

### 1. 固定资产情况

项目	运输工具	其他	合计
一. 账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日	16,475,728.16	16,452.99	16,492,181.15
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
4. 2018 年 5 月 31 日	16,475,728.16	16,452.99	16,492,181.15
二. 累计折旧			
1. 2017 年 12 月 31 日	1,203,995.52	14,544.00	1,218,539.52
2. 本期增加金额	3,009,988.80	954.40	3,010,943.20
本期计提	3,009,988.80	954.40	3,010,943.20

项目	运输工具	其他	合计
3. 本期减少金额			
4. 2018 年 5 月 31 日	4,213,984.32	15,498.40	4,229,482.72
三. 减值准备			
1. 2017 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2018 年 5 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2018 年 5 月 31 日	12,261,743.84	954.59	12,262,698.43
2. 2017 年 12 月 31 日	15,271,732.64	1,908.99	15,273,641.63

续:

项目	运输工具	其他	合计
五. 账面原值			
5. 2016 年 12 月 31 日		16,452.99	16,452.99
6. 本期增加金额	16,475,728.16		16,475,728.16
购置	16,475,728.16		16,475,728.16
7. 本期减少金额			
8. 2017 年 12 月 31 日	16,475,728.16	16,452.99	16,492,181.15
六. 累计折旧			
5. 2016 年 12 月 31 日		12,149.39	12,149.39
6. 本期增加金额	1,203,995.52	2,394.61	1,206,390.13
本期计提	1,203,995.52	2,394.61	1,206,390.13
7. 本期减少金额			
8. 2017 年 12 月 31 日	1,203,995.52	14,544.00	1,218,539.52
七. 减值准备			
5. 2016 年 12 月 31 日			
6. 本期增加金额			
7. 本期减少金额			
8. 2017 年 12 月 31 日			
八. 账面价值			
3. 2017 年 12 月 31 日	15,271,732.64	1,908.99	15,273,641.63
4. 2016 年 12 月 31 日		4,303.60	4,303.60

续:

项目	运输工具	其他	合计
----	------	----	----

项目	运输工具	其他	合计
一. 账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日	111,280,000.00	16,452.99	111,296,452.99
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额	111,280,000.00		111,280,000.00
4. 2016 年 12 月 31 日		16,452.99	16,452.99
二. 累计折旧			
1. 2015 年 12 月 31 日	34,518,992.16	8,608.79	34,527,600.95
2. 本期增加金额			
本期计提			
	2,056,772.65	3,540.60	2,060,313.25
3. 本期减少金额	36,575,764.81		36,575,764.81
4. 2016 年 12 月 31 日		12,149.39	12,149.39
三. 减值准备			
1. 2015 年 12 月 31 日	38,700,000.00		38,700,000.00
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	38,700,000.00		38,700,000.00
4. 2016 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2016 年 12 月 31 日		4,303.60	4,303.60
2. 2015 年 12 月 31 日	38,061,007.84	7,844.20	38,068,852.04

## 注释8. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2017 年 12 月 31 日	100,000.00	100,000.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 5 月 31 日	100,000.00	100,000.00
二. 累计摊销		
1. 2017 年 12 月 31 日	53,333.22	53,333.22
2. 本期增加金额		
本期计提		
	4,166.65	4,166.65
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 5 月 31 日	57,499.87	57,499.87
三. 减值准备		

项目	软件	合计
1. 2017 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2018 年 5 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2018 年 5 月 31 日	42,500.13	42,500.13
2. 2017 年 12 月 31 日	46,666.78	46,666.78

续:

项目	软件	合计
五. 账面原值		
5. 2016 年 12 月 31 日	100,000.00	100,000.00
6. 本期增加金额		
7. 本期减少金额		
8. 2017 年 12 月 31 日	100,000.00	100,000.00
六. 累计摊销		
5. 2016 年 12 月 31 日	43,333.26	43,333.26
6. 本期增加金额	9,999.96	9,999.96
本期计提	9,999.96	9,999.96
7. 本期减少金额		
8. 2017 年 12 月 31 日	53,333.22	53,333.22
七. 减值准备		
5. 2016 年 12 月 31 日		
6. 本期增加金额		
7. 本期减少金额		
8. 2017 年 12 月 31 日		
八. 账面价值		
3. 2017 年 12 月 31 日	46,666.78	46,666.78
4. 2016 年 12 月 31 日	56,666.74	56,666.74

续:

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2015 年 12 月 31 日	100,000.00	100,000.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		



项目	软件	合计
4. 2016 年 12 月 31 日	100,000.00	100,000.00
二. 累计摊销		
1. 2015 年 12 月 31 日	33,333.30	33,333.30
2. 本期增加金额	9,999.96	9,999.96
本期计提	9,999.96	9,999.96
3. 本期减少金额		
4. 2016 年 12 月 31 日	43,333.26	43,333.26
三. 减值准备		
1. 2015 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2016 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2016 年 12 月 31 日	56,666.74	56,666.74
2. 2015 年 12 月 31 日	66,666.70	66,666.70

#### 注释9. 应付账款

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
船舶租赁费	12,372,541.72	11,262,290.45	10,381,523.38
应付燃料款	3,653,860.86	2,309,578.25	710,553.60
应付港口费	800,000.00	200,000.00	
应付修理费	619,897.50	50,000.00	
合计	17,446,300.08	13,821,868.70	11,092,076.98

#### 注释10. 预收款项

##### 1. 预收账款情况

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收运费	221,466.00	221,466.00	766,474.00
合计	221,466.00	221,466.00	766,474.00

#### 注释11. 应交税费

税费项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	368,829.78		608,096.86
城市维护建设税	18,016.99		30,404.86
车船使用税	19,997.92	7,999.17	87,870.00

税费项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
企业所得税			4,360,824.72
教育费附加	10,810.16		18,242.89
地方教育附加	7,206.76		12,161.93
印花税	7,558.30	12,127.26	8,934.54
合计	432,419.91	20,126.43	5,126,535.80

### 注释12. 应付股利

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
普通股股利		5,947,557.50	
合计		5,947,557.50	

### 注释13. 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
关联方往来		700,643.28	383,806.11
船员包干费	603,438.15	548,836.81	
其他	44,477.00		39,877.00
合计	647,915.15	1,249,480.09	423,683.11

### 注释14. 实收资本

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
浙江浙能煤运投资有限责任公司	30,000,000.00	60.00			30,000,000.00	60.00
洋浦通利船务有限公司	20,000,000.00	40.00			20,000,000.00	40.00
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

续:

投资者名称	2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
浙江浙能煤运投资有限责任公司	30,000,000.00	60.00			30,000,000.00	60.00
洋浦通利船务有限公司	20,000,000.00	40.00			20,000,000.00	40.00
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

续:

投资者名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
浙江浙能煤运投资有限责任公司	30,000,000.00	60.00			30,000,000.00	60.00
洋浦通利船务有限公司	20,000,000.00	40.00			20,000,000.00	40.00
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

#### 注释15. 盈余公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日
法定盈余公积	4,191,902.13			4,191,902.13
合计	4,191,902.13			4,191,902.13

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,531,096.16	660,805.97		4,191,902.13
合计	3,531,096.16	660,805.97		4,191,902.13

续:

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	47,951.30	3,483,144.86		3,531,096.16
合计	47,951.30	3,483,144.86		3,531,096.16

#### 注释16. 未分配利润

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	-83,525.33	31,236,683.90	-30,408,935.15
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-83,525.33	31,236,683.90	-30,408,935.15
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,254,717.56	6,636,154.24	65,128,763.91
减: 提取法定盈余公积		660,805.97	3,483,144.86
本期分配现金股利数		37,295,557.50	
期末未分配利润	2,171,192.23	-83,525.33	31,236,683.90

#### 注释17. 营业收入和营业成本

项目	2018 年 1 月-5 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
货物运输收入	27,032,113.01	23,623,945.68	65,370,855.25	59,422,002.73	104,139,678.31	68,497,218.59
合计	27,032,113.01	23,623,945.68	65,370,855.25	59,422,002.73	104,139,678.31	68,497,218.59

### 注释18. 税金及附加

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	18,016.99	79,078.32	242,944.60
教育费附加	18,016.92	79,078.36	242,944.60
车船使用税	19,997.92	7,999.17	87,870.00
印花税	15,150.14	49,854.12	75,340.01
合计	71,181.97	216,009.97	649,099.21

### 注释19. 管理费用

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
业务招待费	11,475.00	17,740.00	28,495.00
固定资产折旧	954.40	2,394.61	3,540.60
无形资产摊销	4,166.65	9,999.96	9,999.96
技术支持服务费	2,100.00	29,683.02	7,766.99
办公费	283.02	1,170.00	4,632.65
差旅费	140.00	18,743.02	43,556.76
董事会费	14,760.30	7,968.80	
中介机构费用		52,713.21	1,135,805.61
诉讼费			66,220.00
绿化费		10,000.00	
会议费		16,795.92	
其他	299,245.28	133,438.15	-218,438.17
合计	333,124.65	300,646.69	1,081,579.40

### 注释20. 财务费用

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
利息支出			1,252,333.33
减：利息收入	11,231.53	194,294.00	144,722.08
其他	534.00	2,754.00	4,150.13
合计	-10,697.53	-191,540.00	1,111,761.38

### 注释21. 资产减值损失

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	5,053.62	-28,094.55	111,619.88
合计	5,053.62	-28,094.55	111,619.88

### 注释22. 营业外收入

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置利得			38,700,000.00
与日常活动无关的政府补助		3,190,000.00	1,894,000.00
合计		3,190,000.00	40,594,000.00

### 1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置利得			38,700,000.00
与日常活动无关的政府补助		3,190,000.00	1,894,000.00
合计		3,190,000.00	40,594,000.00

### 2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关 /与收益相关
六横管委会财政补助		3,190,000.00	1,894,000.00	与收益相关
合计		3,190,000.00	1,894,000.00	

### 注释23. 营业外支出

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
水利建设基金			63,899.01
合计			63,899.01

### 注释24. 所得税费用

#### 1. 所得税费用

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	754,787.06	2,205,676.17	8,089,736.93
合计	754,787.06	2,205,676.17	8,089,736.93

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	3,009,504.62	8,841,830.41	73,218,500.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	752,376.15	2,210,457.60	18,304,625.21
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,147.50	2,242.20	7,206.75
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	1,263.41	-7,023.63	-10,222,095.03
所得税费用	754,787.06	2,205,676.17	8,089,736.93

### 注释25. 现金流量表附注

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
营业外收入(扣除投资、筹资、 现金捐赠)		3,190,000.00	1,894,000.00
银行存款中的利息收入	11,231.53	194,294.00	144,722.08
往来款	204,258.38		
合计	215,489.91	3,384,294.00	2,038,722.08

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
付现管理费用	328,003.60	278,013.77	1,931,027.12
银行手续费	534.00	2,754.00	4,150.13
往来款		98,021.09	1,455,000.00
合计	328,537.60	378,788.86	3,390,177.25

## 注释26. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	2018 年 1 月-5 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	2,254,717.56	6,636,154.24	65,128,763.91
加：资产减值准备	5,053.62	-28,094.55	111,619.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产 折旧	3,010,943.20	1,206,390.13	2,060,313.25
无形资产摊销	4,166.65	9,999.96	9,999.96
长期待摊费用摊销			293,539.61
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)			-38,700,000.00
财务费用(收益以“-”号填列)			1,252,333.33
存货的减少(增加以“-”号填列)	150,585.08	-515,305.48	1,841,045.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-76,887.84	3,938,336.53	-7,078,065.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,435,159.92	-1,601,556.83	-2,148,685.23
其他			
经营活动产生的现金流量净额	8,783,738.19	9,645,924.00	22,770,864.85
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	43,240,383.37	40,404,202.68	79,076,278.68

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
减：现金的期初余额	40,404,202.68	79,076,278.68	48,022,163.25
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	2,836,180.69	-38,672,076.00	31,054,115.43

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
一、现金	43,240,383.37	40,404,202.68	79,076,278.68
其中：库存现金			4,000.00
可随时用于支付的银行存款	43,240,383.37	40,404,202.68	79,072,278.68
二、期末现金及现金等价物余额	43,240,383.37	40,404,202.68	79,076,278.68

## 六、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
浙江浙能煤运投资 有限责任公司	浙江杭州	煤炭开采与运 输投资	10,000.00	60.00	60.00

本公司最终控制方是浙江省能源集团有限公司。

### (二) 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
浙江省能源集团财务有限责任公司	同受最终控制方控制
浙江浙能富兴燃料有限公司	同受最终控制方控制
浙江富兴海运有限公司	同受最终控制方控制
舟山富兴燃料有限公司	同受最终控制方控制
浙江浙能石油新能源有限公司	同受最终控制方控制
宁波海运股份有限公司	同受最终控制方控制
海南通利船务有限公司	同受最终控制方控制
洋浦通利船务有限公司	股东

### (三) 关联方交易

#### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
浙江浙能石油新能源有限公司	采购货物	3,821,449.54	4,645,399.64	4,020,212.28
浙江富兴海运有限公司	采购货物		280,301.22	
宁波海运股份有限公司	船舶管理费	253,438.15		

宁波海运股份有限公司	船员租金	1,425,776.02		
海南通利船务有限公司				1,139,393.60
浙江富兴海运有限公司	船舶运输服务			23,281,697.91
合计		5,500,663.71	4,925,700.86	28,441,303.79

## 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
浙江浙能富兴燃料有限公司	船舶运输服务	27,032,113.01	61,312,237.77	88,332,543.41
舟山富兴燃料有限公司	船舶运输服务		4,058,617.48	15,807,134.87
合计		27,032,113.01	65,370,855.25	104,139,678.28

## 3. 关联租赁情况

### (1) 本公司作为承租方

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	2018 年 1 月-5 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
浙江富兴海运有限公司	船舶		5,874,594.59	13,001,801.80
合计			5,874,594.59	13,001,801.80

公司与浙江富兴海运有限公司（以下简称富兴海运）签订定期租船合同，按年向其出租“富兴 7”号船舶，租金按天结算，该船舶 2017 年 5 月船龄到期后停止租船业务。

## 4. 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
浙江富兴海运有限公司	富兴 16 轮		16,970,000.00	
合计			16,970,000.00	

## 5. 其他关联交易

关联方	关联内容	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
浙江省能源集团财务有限责任公司	货币资金期末余额	42,951,482.95	40,123,032.62	78,112,424.22
浙江省能源集团财务有限责任公司	存款利息收入	11,029.90	191,852.93	133,694.58
浙江浙能煤运投资有限责任公司	委托贷款利息支出			1,353,625.00

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

单位：元

项目名称	关联方	2018 年 1 月-5 月		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江浙能富兴燃料有限公司	17,645,789.15	88,228.95	16,448,206.00	82,241.03	22,323,975.90	111,619.88



(2) 本公司应付关联方款项

单位：元

项目名称	关联方	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款				
	浙江富兴海运有限公司			9,059,183.08
	浙江浙能石油新能源有限公司	3,653,860.86		710,553.60
其他应付款				
	浙江富兴海运有限公司		700,643.28	383,806.11
预收账款				
	舟山富兴燃料有限公司	221,466.00	221,466.00	766,474.00
应付股利				
	浙江浙能煤运投资有限责任公司		3,568,534.50	
	洋浦通利船务有限公司		2,379,023.00	

七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2018 年 1 月-5 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益			38,700,000.00
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)		3,190,000.00	1,894,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减: 所得税影响额		797,500.00	10,148,500.00
合计		2,392,500.00	30,445,500.00

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

浙江浙能通利航运有限公司

(公章)

二〇一八年七月十三日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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; 无(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。)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 19 日

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。

证书序号: 0000093



# 会计师事务所 执业证书

## 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

发证机关: 北京市财政局

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制





证书序号：000191

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：梁春

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



证书号：01 发证时间：二〇一八年九月 十六日  
证书有效期至：二〇一八年九月 十六日





证书编号:  
No. of Certificate  
330702198110010438

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
浙江注册会计师协会  
2005 09 23

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



姓名: 傅利军  
性别: 男  
出生日期: 1981年09月23日  
工作单位: 浙江天健会计师事务所有限公司  
身份证号: 330702198110010438



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

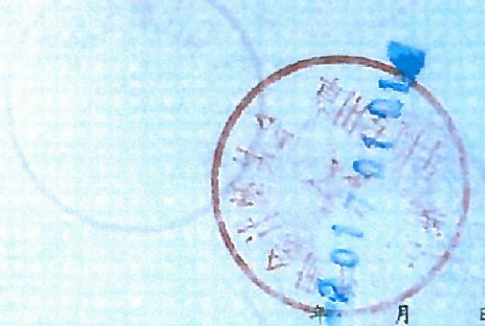
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d



