

宁波海运股份有限公司

备考审阅报告

大华审字[2018]009564号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

宁波海运股份有限公司  
备考审阅报告及财务报表

(2017年1月1日至2018年5月31日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	已审财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并现金流量表	4
	备考财务报表附注	1-63

## 审 阅 报 告

大华审字[2018]009564号

宁波海运股份有限公司全体股东：

我们审阅了宁波海运股份有限公司(以下简称海运股份公司)按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制的备考合并财务报表,包括2017年12月31日、2018年5月31日的备考合并资产负债表,2017年度、2018年1月-5月的备考合并利润表、备考合并现金流量表以及相关备考财务报表附注。备考合并财务报表的编制是海运股份公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问海运股份公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信海运股份公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

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：

 

二〇一八年七月十六日

# 合并资产负债表

2018年5月31日

编制单位：宁波海运股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	597,061,491.21	485,901,356.75
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	308,957,336.78	284,246,339.82
预付款项	注释3	18,665,355.96	5,109,101.93
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释4	4,363,357.63	4,769,966.76
存货	注释5	51,094,867.72	44,068,690.47
持有待售资产	注释6		2,436,117.36
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	11,584,152.54	29,807,511.77
<b>流动资产合计</b>		<b>991,726,561.84</b>	<b>856,339,084.86</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	注释8	29,320,803.45	30,258,120.23
投资性房地产			
固定资产	注释9	2,818,434,071.34	2,914,974,421.46
在建工程	注释10	954,250.71	826,345.54
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11	3,504,042,658.50	3,553,552,332.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释12	2,149,387.73	2,399,316.48
递延所得税资产	注释13	8,986,653.96	9,151,950.48
其他非流动资产	注释14	13,960,187.06	14,910,430.97
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,377,848,012.75</b>	<b>6,526,072,917.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,369,574,574.59</b>	<b>7,382,412,002.45</b>

(后附财务报表附注为合并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：

# 合并资产负债表（续）

2018年5月31日

编制单位：宁波海运股份有限公司

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释15	426,224,800.00	531,293,100.00
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16	213,810,050.34	192,186,006.92
预收款项	注释17	5,301,439.47	878,241.80
应付职工薪酬	注释18	33,672,314.02	26,857,085.60
应交税费	注释19	38,500,612.68	44,411,282.69
应付利息	注释20	22,211,328.66	4,243,698.58
应付股利	注释21	51,208,000.00	5,947,557.50
其他应付款	注释22	35,641,346.67	46,363,737.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释23	130,736,034.89	162,396,112.47
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>957,305,926.73</b>	<b>1,014,576,822.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释24	2,012,336,200.00	2,012,336,200.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释25	63,017,688.32	70,493,885.92
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	注释26	5,593,577.00	5,593,577.00
递延收益	注释27	35,946,615.84	36,607,802.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,116,894,081.16</b>	<b>2,125,031,464.98</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,074,200,007.89</b>	<b>3,139,608,287.55</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		1,206,534,201.00	1,206,534,201.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,272,435,420.53	1,299,457,020.53
减：库存股			
其他综合收益		-5,915,608.24	-5,703,657.95
专项储备		1,822,295.69	
盈余公积		238,103,184.23	238,103,184.23
未分配利润		592,707,604.12	541,930,167.77
归属于母公司股东权益合计		<b>3,305,687,097.33</b>	<b>3,280,320,915.58</b>
少数股东权益		989,687,469.37	962,482,799.32
<b>股东权益合计</b>		<b>4,295,374,566.70</b>	<b>4,242,803,714.90</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,369,574,574.59</b>	<b>7,382,412,002.45</b>

（后附财务报表附注为合并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：

# 合并利润表

2018年度

编制单位：宁波海运股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释29	1,012,141,421.16	2,137,707,448.30
减：营业成本	注释29	750,415,155.63	1,547,041,446.30
税金及附加	注释30	4,568,191.52	9,060,668.80
销售费用			
管理费用	注释31	42,045,341.78	83,554,989.65
财务费用	注释32	51,207,240.61	136,010,275.97
资产减值损失	注释33	290,400.42	493,159.66
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释34	-937,316.78	2,132,540.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-937,316.78	2,132,540.75
资产处置收益		19,014,665.82	18,375,740.32
其他收益	注释35	913,653.71	475,000.76
<b>二、营业利润</b>		182,606,093.95	382,530,189.75
加：营业外收入	注释36	24,919,371.64	19,061,732.20
减：营业外支出	注释37		4,437,334.50
<b>三、利润总额</b>		207,525,465.59	397,154,587.45
减：所得税费用	注释38	53,269,707.16	69,152,925.83
<b>四、净利润</b>		154,255,758.43	328,001,661.62
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		154,255,758.43	328,001,661.62
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		102,319,983.75	206,819,831.34
少数股东损益		51,935,774.68	121,181,830.28
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-211,950.29	-678,567.44
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		-211,950.29	-678,567.44
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		-211,950.29	-678,567.44
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		-211,950.29	-678,567.44
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		154,043,808.14	327,323,094.18
归属于母公司所有者的综合收益总额		102,108,033.46	206,141,263.90
归属于少数股东的综合收益总额		51,935,774.68	121,181,830.28
<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合并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：

# 合并现金流量表

2018年度

编制单位：宁波海运股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<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		1,059,256,423.05	2,212,550,903.89
收到的税费返还		83,831.57	5,705,146.12
收到其他与经营活动有关的现金	注释39	39,694,960.21	88,358,731.96
经营活动现金流入小计		1,099,035,214.83	2,306,614,781.97
购买商品、接受劳务支付的现金		582,573,654.56	1,106,631,491.02
支付给职工以及为职工支付的现金		95,352,665.20	217,013,401.27
支付的各项税费		75,648,984.37	130,269,086.83
支付其他与经营活动有关的现金	注释39	21,529,687.60	48,186,483.94
经营活动现金流出小计		775,104,991.73	1,502,100,463.06
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>323,930,223.10</b>	<b>804,514,318.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			61,833.59
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		21,135,514.76	22,126,250.00
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		21,135,514.76	22,188,083.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		323,100.00	175,239,580.98
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		323,100.00	175,239,580.98
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,812,414.76</b>	<b>-153,051,497.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		255,640,200.00	1,923,435,800.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释39		22,267,025.91
筹资活动现金流入小计		255,640,200.00	1,945,702,825.91
偿还债务支付的现金		389,114,500.00	2,290,139,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,950,763.83	234,201,052.78
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	注释39	9,223,428.04	36,084,846.97
筹资活动现金流出小计		489,288,691.87	2,560,424,899.75
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-233,648,491.87</b>	<b>-614,722,073.84</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>65,988.47</b>	<b>954,495.86</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>111,160,134.46</b>	<b>37,695,243.54</b>
加：年初现金及现金等价物余额		485,901,356.75	448,206,113.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>597,061,491.21</b>	<b>485,901,356.75</b>

(后附财务报表附注为合并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：



## 宁波海运股份有限公司

### 2017 年度、2018 年 1-5 月备考财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

宁波海运股份有限公司（以下简称本公司）系于 1996 年 12 月 31 日经宁波市人民政府以甬政发（1996）289 号文批准设立。1997 年 3 月 6 日，经中国证券监督管理委员会以“证监发字[1997]51 号、52 号”文批准，向社会公众公开发行境内上市内资（A 股）股票并上市交易。

1999 年 5 月 18 日经本公司 1998 年度股东大会决议通过，以总股本 24,600 万股为基础，向全体股东每 10 股送 2 股，同时以公积金每 10 股转增 8 股，分别增加股本 4,920 万股和 19,680 万股，本公司总股本增至 49,200 万股。

1999 年 11 月 1 日，经股东大会决议并报经中国证券监督管理委员会以证监公司字（1999）120 号文批准，向全体股东配售股份。本公司以总股本 49,200 万股为基础，向全体股东配售 1,987.50 万股，本公司的总股本达 51,187.50 万股。

2006 年 4 月 17 日公司股权分置改革经相关股东大会决议通过：公司非流通股股东为使其持有的本公司非流通股获得流通权而向本公司流通股股东支付的对价为：流通股股东每持有 10 股将获得 2.8 股的股份对价。实施上述送股对价后，公司股份总数 511,875,000 股保持不变，股份结构发生相应变化。

根据 2007 年 6 月 15 日公司第一次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会发行审核委员会以证监发行字（2007）373 号文批准。截至 2007 年 12 月 28 日止，本公司非公开发行普通股 68,888,800 股，发行价格为人民币 9.00 元/股。此次募集资金后，本公司注册资本增至人民币 580,763,800.00 元。

根据 2009 年 4 月 28 日本公司 2008 年度股东大会决议，本公司总股本 580,763,800 股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 5 股，共转增 290,381,900 股。公司注册资本增至人民币 871,145,700.00 元，业经立信会计师事务所有限公司验证，并出具信会师报字（2009）第 11587 号验资报告。

根据 2010 年 4 月 20 日公司 2009 年度股东大会决议，并经宁波市国资委甬国资改【2010】12 号文批复，及中国证监会以证监许可[2010]1818 号文核准，本公司于 2011 年 1 月 7 日公开发行 72,000.00 万元可转换公司债券“海运转债”，扣除各项发行费用后实际募集资金净额为 70,094.50 万元。资金到位情况业经立信会计师事务所有限公司验证，并出具信会师报

字（2011）第 10107 号验资报告。

本公司公开发行的可转换公司债券“海运转债”于 2015 年 5 月 11 日提前赎回，截至赎回日，本公司公开发行的可转换公司债券“海运转债”累计已有 7,186,780 张债券转为公司股票，累计转增实收资本（股本）159,705,248.00 元，累计计入资本公积（股本溢价）678,130,774.87 元。本公司注册资本增至人民币 1,030,850,948.00 元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具信会师报字[2015]第 114748 号验资报告。

截至 2018 年 5 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 103,085.09 万股，注册资本为 103,085.09 万元。

2016 年 12 月 7 日由宁波市工商行政管理局换发企业法人营业执照，统一社会信用代码为 91330200254106251R，法定代表人为胡敏。本公司所属行业为：交通运输业。

本公司经营范围为：国内沿海及长江中下游普通货船、成品油船运输；国际船舶普通货物运输；沿海液化气体船、普通货船海务、机务管理和安全与防污染管理；货物中转、联运、仓储，揽货、订舱、租船；国内水路货物运输代理；交通基础设施、交通附设服务设施的投资；自营和代理货物和技术的进出口，但国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外；代理海船船员办理申请培训、考试、申领证书（海员证和外国船员证书除外）等有关手续，代理船员用人单位管理海船船员事务，为国内航行海船提供配员等相关活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司注册地址：宁波市江北区北岸财富中心 1 幢。

本公司的母公司为宁波海运集团有限公司，实际控制人为浙江省能源集团有限公司。

在本备考合并财务报表附注中，除特别说明外，“公司”或“本公司”指本公司和拟收购公司之合并主体。

## 二、资产重组基本情况

### （一）交易概述

本公司拟以 2017 年 12 月 31 日为基准日向浙江能源集团有限公司发行股份购买其持有的浙江富兴海运有限公司 51% 股权；向浙江浙能煤运投资有限责任公司发行股份购买其持有的浙江浙能通利航运有限公司 60% 股权；向宁波海运集团有限公司发行股份购买其持有的宁波江海运输有限公司 77% 股权。本次交易中，发行股份购买资产涉及的发行股份定价基准日为本公司审议本次交易相关事项的第一次董事会（第七届董事会第十七次会议）决议公告日，即 2018 年 4 月 19 日。本次交易采用定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价作为市场参考价，确定以不低于该市场参考价的 90% 作为发行价格，即 4.6 元/股。本公司 2018 年 5 月按每 10 股派现金红利 0.50 元（含税），实际发行价格确定为 4.55 元/股。每股面值为人民币 1.00 元。

## （二）拟收购公司基本情况

### 1. 浙江富兴海运有限公司

浙江富兴海运有限公司（以下简称富兴海运）原系由浙江省电力燃料总公司、浙江省海运总公司共同投资设立的有限责任公司，于 1996 年 2 月 15 日在宁波市工商行政管理局大榭分局登记注册，注册资本 500 万元。经历次增资和股权转让，富兴海运现有注册资本 30,000 万元，其中：浙江省能源集团有限公司出资 15,300.00 万元，占注册资本的 51.00%；浙江省海运集团浙海海运有限公司出资 11,100.00 万元，占注册资本的 37.00%；浙江宏发能源投资有限公司出资 2,100.00 万元，占注册资本的 7.00%；浙江省海运集团温州海运有限公司出资 1,500.00 万元，占注册资本的 5.00%。富兴海运现持有统一社会信用代码为 913302012561060607 的营业执照。富兴海运注册地址：大榭金城商住楼 1 幢 402 室。

富兴海运属水上运输行业，经营范围：许可经营项目：国内沿海及长江中下游普通货船运输（在许可证有效期内经营）；一般经营项目：船舶租赁；船用设备、船舶修理材料、工具的批发、零售（不包括重要工业品、生产资料）。

### 2. 浙江浙能通利航运有限公司

浙江浙能通利航运有限公司（以下简称通利航运）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。通利航运现有注册资本 5,000 万元，其中浙江浙能煤运投资有限责任公司出资 3,000.00 万元，占注册资本 60.00%；洋浦通利船务有限公司出资 2,000.00 万元，占注册资本 40.00%。通利航运注册地址为：舟山市普陀区六横镇兴港路 1 号。

通利航运属运输行业，一般经营项目：国内沿海及长江中下游普通货船运输。

### 3. 宁波江海运输有限公司

宁波江海运输有限公司（以下简称江海运输）系由宁波海运集团有限公司（前身为宁波海运（集团）总公司）发起设立的其他有限责任公司，于 1992 年 10 月 19 日在宁波市工商行政管理局登记注册。江海运输现持有统一社会信用代码为 91330200144073874P 的营业执照，注册资本为 1800 万元，其中宁波海运集团有限公司出资 1386.00 万元，占注册资本的 77%，宁波江海运输有限公司职工持股会出资 360.00 万元，占注册资本的 20.00%，李勇龙出资 54.00 万元，占注册资本的 3%。江海运输注册地址为宁波市江北区北岸财富中心 2 幢（4-1）（4-2）。

江海运输属沿海货物运输行业，经营范围：国内沿海及长江中下游普通货船运输；沿海普通货船海务、机务管理和安全与防污染管理。（以上经营项目在许可证件有效期内经营）国内货物运输代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### 三、备考财务报表的编制基础

(一) 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) 除下述事项外,本公司编制备考合并财务报表时采用会计政策符合企业会计准则的相关规定,并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 5 月 31 日的备考合并财务状况,以及 2017 年度、2018 年 1-5 月的备考合并经营成果。

1、本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述的重大重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2016 年 1 月 1 日)实施完成,即重大资产重组交易完成后的架构在 2016 年 1 月 1 日已经存在。

2、本备考合并财务报表以业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的本公司 2018 年度 1 月-5 月的财务报表,和业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的富兴海运、通利航运、江海运输 2018 年度 1-5 月的财务报表为基础,按以下方法编制的。

#### (1) 备考合并财务报表编制原则

基于同一控制下的企业合并原则,以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定,并基于本备考合并财务报表附注四所述的会计政策和会计估计编制。

#### (2) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不在区分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(3) 鉴于备考合并财务报表之特殊目的,本备考合并财务报表不包括备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

(4) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映。

### 四、重要会计估计和会计政策

#### (一) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## **(二) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## **(三) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

### **2. 同一控制下的企业合并**

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(四) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司备考合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

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

金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

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

### 2）分步处置子公司

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

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

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

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

## （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资



本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (五) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## **(六) 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。

## **(七) 外币业务和外币报表折算**

### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营

企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(八) 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。

## (九) 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：

采用个别认定法及账龄分析法计提坏账准备的单项金额重大的应收款项。

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，如有客观证据表明其已发生减值，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

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	账龄分析法	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	0.50	0.50
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3-4年	80.00	80.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	80.00	80.00

## (十) 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。主要包括燃料、原材料。

### 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。

### **(十一) 持有待售**

#### **1、划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2、持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十二)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五 / (三) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- （1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或

类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（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。

### （十三）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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0-5	3.33-4.75
机器设备	年限平均法	4-25	0-5	3.80-25.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
船舶及附属设备	年限平均法	5-25	0-5	3.80-19.00
运输设备	年限平均法	6-10	0-5	9.5-16.67
其他设备	年限平均法	0-6	0-5	0-33.33

#### (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。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

- (1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。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。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,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

## (十四) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

## **(十五) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到



预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在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前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### (十六) 无形资产

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，包括公路经营权、软件、土地使用权等。

#### 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。

公路经营权系政府授予公司采用建设经营移交方式参与公路建设，并在建设完成以后的<sup>一定</sup>期间负责提供后续经营服务并向公众收费的经营权。

本公司须于经营权期限到期日归还公路及构筑物和相关的土地使用权于政府。

本公司对公路及构筑物进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合无形资产确认条件的部分，作为无形资产-公路大修理支出核算，不符合无形资产确认条件的计入当期损益。公路经营权在定期大修理间隔期间正常摊销。

本公路经营权-路产按其入账价值依照经营权期限采用工作量法（车流量法）摊销。即按特定年度预测标准车流量与经营期间的预测总标准车流量比例计算年度摊销额，预估残值为零。公司管理层根据最佳估计确认公路经营权摊销年限为 25 年。

本公路经营权-交通附属设施、公路大修理支出及其他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。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本公司已制定政策每年对收费公路的实际标准车流量与预测标准车流量进行内部复核。每隔 3 至 5 年或当实际标准车流量与预测标准车流量出现重大差异时，本公司将委任独立的专业交通研究机构对未来交通车流量进行研究和预测，并根据重新预测的特定年度标准车流量及剩余经营期限总标准车流量，相应调整以后年度/期间的摊销额。

经复核，本年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。

### (十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **(十八) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### **(十九) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员

工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十) 预计负债

### 1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

## 2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (二十一)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. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则

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

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。

#### 4. 本公司确认收入的依据和方法

本公司提供的运输劳务，按完工百分比法确认收入。完工百分比按已完营运天占该航次预计总营运天的比例确认与计量。

本公司高速公路通行费收入，于收到价款或取得收取价款的凭据时确认收入实现。

## **(二十二)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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或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或：冲减相关资产账面价值；

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或：冲减相关成本；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或：冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或：冲减相关成本费用；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或：以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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。

### **(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(二十四) 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。

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。

## (二十五)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》及 2017 年 12 月（财会【2017】30 号）《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，公司利润表增加“资产处置收益”及“其他收益”报表项目。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，上述会计政策变化的主要内容为：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额	备注
与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	2017 年度其他收益增加：475,000.76 元；2018 年 1-5 月其他收益增加 913,653.71 元	



## 2. 会计估计变更

根据本公司于 2017 年 3 月 24 日召开的第七届董事会第十二次会议和第七届监事会第九次会议审议并通过的《关于公司会计估计变更的议案》，本公司根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》、《企业会计准则第 6 号—无形资产》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，结合本公司信息化建设统一规范要求，自 2017 年 1 月 1 日起对本公司及其下属子公司固定资产进行重新分类，对固定资产折旧年限、残值率，无形资产使用年限及应收款项坏账准备账龄分析法计提比例进行调整，上述重新分类及调整将引起固定资产年折旧额、无形资产摊销额及应收款坏账准备计提额的变化。本次调整属于会计估计变更，采用未来适用法，不做追溯调整。

本次会计估计变更具体情况如下：

### (1) 各类固定资产折旧年限、残值率及年折旧率对比表

原折旧年限、残值率及年折旧率表				
类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	4	3.20-2.40
船舶及附属设备	年限平均法	8-25	4、5	11.88-3.80
机器设备	年限平均法	5-12	4	19.20-8.00
运输设备	年限平均法	5-8	4	19.20-12.00
其他设备	年限平均法	5-8	4	19.20-12.00
新折旧年限、残值率及年折旧率表				
类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
船舶及附属设备	年限平均法	5-25	5	19.00-3.80
机器设备	年限平均法	10-12	3	9.70-8.08
运输设备	年限平均法	6	0	16.67
电脑类设备	年限平均法	4	0	25.00
其他设备	年限平均法	5	0	20.00

### (2) 无形资产使用寿命对比表

类别	原摊销年限（年）	新摊销年限（年）
软件	10	5

### (3) 应收账款及其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备对比表

账龄	原计提比例（%）	新计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	0.50	0.50
1-2 年	1.00	20.00

账龄	原计提比例 (%)	新计提比例 (%)
2-3 年	2.00	50.00
3-4 年	10.00	80.00
4-5 年	50.00	80.00
5 年以上	100.00	80.00

经测算，本次会计估计变更导致本公司 2017 年度固定资产累计折旧减少 27.48 万元，无形资产累计摊销增加 37.34 万元，应收账款及其他应收款坏账准备增加 4.52 万元，归属于母公司 2017 年度净利润增加 4.26 万元。

## 五、税项

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、11%、10%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
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%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

### 注 1：增值税事项

根据《营业税改征增值税试点实施办法》的相关规定，本公司及富兴海运、通利航运、江海运输提供交通运输业服务按 11% 缴纳增值税，从 2018 年 5 月 1 日，开始执行 10%；子公司宁波海运明州高速公路有限公司提供代理收费服务按 6% 缴纳增值税。

根据《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策》的相关规定，本公司以水路运输方式提供国际运输服务适用增值税零税率。

根据《营业税改征增值税试点有关事项》的相关规定，子公司宁波海运明州高速公路有限公司选择简易计税方法，对其取得的试点前开工的高速公路车辆通行费减按 3% 的征收率计算应纳税额。

根据《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法（国家税务总局公告 2016 年第 16 号）》的相关规定，子公司宁波海运明州高速公路有限公司选择简易计税方法，对其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产以经营租赁方式出租取得的租赁收入按照 5% 的征收率计算应纳税额。

## 六、备考合并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
库存现金	5,910.37	26,557.29
银行存款	549,055,580.84	404,874,799.46
其他货币资金	48,000,000.00	81,000,000.00
合计	597,061,491.21	485,901,356.75
其中：存放在境外的款项总额	12,084,848.20	18,649,463.04

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	310,509,886.21	100.00	1,552,549.43	0.50	308,957,336.78
合计	310,509,886.21	100.00	1,552,549.43	0.50	308,957,336.78

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	285,674,713.40	100.00	1,428,373.58	0.50	284,246,339.82
合计	285,674,713.40	100.00	1,428,373.58	0.50	284,246,339.82

#### 2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年5月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	310,509,886.21	1,552,549.43	0.50
合计	310,509,886.21	1,552,549.43	0.50

#### 3. 2018年1-5月计提、转回或收回坏账准备情况

期初坏账准备	计提坏账准备	转回坏账准备	期末坏账准备
1,428,373.58	124,175.85		1,552,549.43

#### 4. 2017年度计提、转回或收回坏账准备情况

期初坏账准备	计提坏账准备	转回坏账准备	期末坏账准备
943,170.15	485,203.43		1,428,373.58

#### 5. 截至2018年5月31日止按欠款方归集的期末余额较大的应收账款

单位名称	2018年5月31日	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	236,181,116.76	76.06	1,180,905.59
舟山富兴燃料有限公司	47,893,198.92	15.81	239,466.00
浙江能源国际有限公司	9,689,188.60	3.12	48,445.94
浙江省公路局	5,117,164.22	1.65	25,585.82
浙江大唐乌沙山发电有限责任公司	4,099,590.54	1.32	20,497.95
合计	302,980,259.04	97.96	1,514,901.30

#### 6. 截至2017年12月31日止按欠款方归集的期末余额较大的应收账款

单位名称	2017年12月31日	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	223,914,625.26	78.38	1,119,573.13
舟山富兴燃料有限公司	34,030,192.48	11.91	170,150.96
浙江能源国际有限公司	7,664,850.78	2.68	38,324.25
浙江省公路局	7,334,947.67	2.57	36,674.74
浙江大唐乌沙山发电有限责任公司	4,083,174.80	1.43	20,415.87
合计	277,027,790.99	96.97	1,385,138.95

### 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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	16,566,807.85	88.76	4,028,216.59	78.84
1-2年	2,096,965.48	11.23	1,080,885.34	21.16
2-3年	1,582.63	0.01		
合计	18,665,355.96	100.00	5,109,101.93	100.00

#### 2. 截至2018年5月31日止账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
PT BAHANA UTAMA LINE	339,661.72	1-2年	对方尚未结算
STORM MARINE VANINO	298,730.80	1-2年	对方尚未结算
SINOSTEEL SHIPPING--ZHEJIANG CO.	282,021.92	1-2年	对方尚未结算
NAFTA VOSTOK CO., LTD	275,565.13	1-2年	对方尚未结算

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
CHINA SHIPPING AGENCY (ZHOU SHAN) CO.	267,515.76	1-2年	对方尚未结算
合计	1,463,495.33		

### 3. 截至2017年12月31日止账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
STORM MARINE VANINO	286,202.87	1-2年	对方尚未结算
NAFTA VOSTOK CO., LTD	280,711.78	1-2年	对方尚未结算
CHINA SHIPPING AGENCY DALIAN CO., LTD	260,502.02	1-2年	对方尚未结算
MINMETALS SHIPPING AGENCY NINGBO CO.	236,869.65	1-2年	对方尚未结算
泉州中海船代	7,934.02	1-2年	对方尚未结算
合计	1,072,220.34		

### 4. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的2018年5月31日前五名预付款项汇总金额14,560,487.38元，占预付款项期末余额合计数的比例78.01%；

按预付对象集中度归集的2017年12月31日前五名预付款项汇总金额2,685,641.44元，占预付款项期末余额合计数的比例52.57%。

## 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	4,606,653.90	99.69	243,296.27	5.28	4,363,357.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	14,500.00	0.31	14,500.00	100	
合计	4,621,153.90	100.00	257,796.27	5.58	4,363,357.63

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	4,847,778.76	99.70	77,812.00	1.61	4,769,966.76
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	14,500.00	0.30	14,500.00	100.00	
合计	4,862,278.76	100.00	92,312.00	1.90	4,769,966.76

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年5月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,840,189.60	19,271.85	0.50
1-2年	674,504.35	150,456.46	22.31
3-4年	91,959.95	73,567.96	80.00
合计	4,606,653.90	243,296.27	5.28

(续)

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,753,704.76	30,775.00	0.65
2-3年	94,074.00	47,037.00	50.00
合计	4,847,778.76	77,812.00	1.61

## 3. 截至2018年5月31日止按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年5月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
备用金	备用金	3,083,027.13	两年以内	66.72	139,825.14
应收出口退税	应收出口退税	410,547.28	一年以内	8.88	2,052.74
中国移动	预付通讯费	221,791.59	一年以内	4.80	1,108.96
合计		3,715,366.00		80.40	142,986.84

## 4. 截至2017年12月31日止按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
备用金	备用金	1,628,430.57	1年以内	33.49	8,142.15
应收出口退税	应收出口退税	578,269.85	1年以内	11.89	2,891.35
代垫个人所得税	代垫个人所得税	221,776.15	1年以内	4.56	1,108.88
合计		2,428,476.57		49.94	12,142.38

## 注释5. 存货

项目	2018年5月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
燃料	51,094,867.72		51,094,867.72	44,068,690.47		44,068,690.47
合计	51,094,867.72		51,094,867.72	44,068,690.47		44,068,690.47

### 注释6. 持有待售资产

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
船舶		2,436,117.36
合计		2,436,117.36

### 注释7. 其他流动资产

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
待抵扣进项税	10,338,073.93	26,624,729.54
预缴税金	1,246,078.61	1,459,314.79
其他		71,516.82
增值税留抵税额		1,651,950.62
合计	11,584,152.54	29,807,511.77

### 注释8. 长期股权投资

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业	30,258,120.23			-937,316.78	
上海协同科技股份有限公司	29,857,519.98			-955,875.42	
宁波港海船务代理有限公司	400,600.25			18,558.64	
合计	30,258,120.23			-937,316.78	

(续)

被投资单位	本期增减变动				2018年5月31日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业					29,320,803.45	
上海协同科技股份有限公司					28,901,644.56	
宁波港海船务代理有限公司					419,158.89	
合计					29,320,803.45	

(续)

被投资单位	2016年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业	28,187,413.07			2,132,540.75	
上海协同科技股份有限公司	27,765,736.08			2,091,783.90	
宁波港海船务代理有限公司	421,676.99			40,756.85	
合计	28,187,413.07			2,132,540.75	

(续)

被投资单位	本期增减变动				2017 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业		61,833.59			30,258,120.23	
上海协同科技股份有限公司					29,857,519.98	
宁波港海船务代理有限公司		61,833.59			400,600.25	
合计		61,833.59			30,258,120.23	

**注释9. 固定资产原值及累计折旧**



宁波海运股份有限公司  
2017年度、2018年1-5月  
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	船舶及附属设备	其他	合计
一. 账面原值							
1. 2017年12月31日	123,714,373.61	903,846.15	17,386,450.51	4,415,163.32	5,284,984,125.38	6,899,031.67	5,438,302,990.64
2. 本期增加金额	-	-	-	218,077.79	-	21,957.27	240,035.06
购置				11,393.17		21,957.27	33,350.44
在建工程转入				206,684.62			206,684.62
3. 本期减少金额	-	-	-	-	5,314,774.36	-	5,314,774.36
外币报表折算差异					5,314,774.36		5,314,774.36
划分为持有待售的资产							-
4. 2018年5月31日	123,714,373.61	903,846.15	17,386,450.51	4,633,241.11	5,279,669,351.02	6,920,988.94	5,433,228,251.34
二. 累计折旧							-
1. 2017年12月31日	57,741,383.21	9,065.23	15,378,917.29	3,425,554.77	2,441,059,951.60	5,713,697.08	2,523,328,569.18
2. 本期增加金额	1,281,858.81	52,177.81	1,095,996.85	203,942.89	90,880,852.00	174,028.59	93,688,856.95
本期计提	1,281,858.81	52,177.81	1,095,996.85	203,942.89	90,880,852.00	174,028.59	93,688,856.95
3. 本期减少金额	-	-	-	-	2,223,246.13	-	2,223,246.13
外币报表折算差异					2,223,246.13		2,223,246.13
划分为持有待售的资产							-
4. 2018年5月31日	59,023,242.02	61,243.04	16,474,914.14	3,629,497.66	2,529,717,557.47	5,887,725.67	2,614,794,180.00
三. 账面价值							-
1. 2018年5月31日	64,691,131.59	842,603.11	911,536.37	1,003,743.45	2,749,951,793.55	1,033,263.27	2,818,434,071.34
2. 2017年12月31日	65,972,990.40	894,780.92	2,007,533.22	989,608.55	2,843,924,173.78	1,185,334.59	2,914,974,421.46

(续)

宁波海运股份有限公司  
2017年度、2018年1-5月  
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	船舶及附属设备	其他	合计
一. 账面原值							
1. 2016年12月31日	123,714,373.61		17,386,450.51	4,061,220.36	5,128,316,120.27	6,469,720.56	5,279,947,885.31
2. 本期增加金额		903,846.15		531,555.60	291,411,160.72	429,311.11	293,275,873.58
购置				427,914.57		323,879.49	751,794.06
在建工程转入		903,846.15		103,641.03	291,411,160.72	105,431.62	292,524,079.52
3. 本期减少金额			-	177,612.64	134,743,155.61		134,920,768.25
外币报表折算差异				6,821.77	17,863,123.61		17,869,945.38
处置或报废				170,790.87	63,858,808.60		64,029,599.47
划分为持有待售的资产					53,021,223.40		53,021,223.40
4. 2017年12月31日	123,714,373.61	903,846.15	17,386,450.51	4,415,163.32	5,284,984,125.38	6,899,031.67	5,438,302,990.64
二. 累计折旧							-
1. 2016年12月31日	52,757,493.82		14,154,111.37	2,882,995.76	2,344,419,068.78	5,053,286.80	2,419,266,956.53
2. 本期增加金额	4,983,889.39	9,065.23	1,224,805.92	712,740.65	215,567,887.40	660,410.28	223,158,798.87
本期计提	4,983,889.39	9,065.23	1,224,805.92	712,740.65	215,567,887.40	660,410.28	223,158,798.87
3. 本期减少金额			-	170,181.64	118,927,004.58		119,097,186.22
外币报表折算差异				5,896.05	6,722,173.86		6,728,069.91
处置或报废				164,285.59	61,304,456.26		61,468,741.85
划分为持有待售的资产					50,900,374.46		50,900,374.46
4. 2017年12月31日	57,741,383.21	9,065.23	15,378,917.29	3,425,554.77	2,441,059,951.60	5,713,697.08	2,523,328,569.18
三. 账面价值							-
1. 2017年12月31日	65,972,990.40	894,780.92	2,007,533.22	989,608.55	2,843,924,173.78	1,185,334.59	2,914,974,421.46
2. 2016年12月31日	70,956,879.79		3,232,339.14	1,178,224.60	2,783,897,051.49	1,416,433.76	2,860,680,928.78

### 注释10. 在建工程

项目	2018年5月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他项目	954,250.71		954,250.71	826,345.54		826,345.54
合计	954,250.71		954,250.71	826,345.54		826,345.54

### 注释11. 无形资产

项目	软件	公路经营权-路产	公路经营权-交通附属设施	公路经营权-公路大修支出	合计
一. 账面原值					
1. 2017年12月31日	7,554,730.22	4,042,860,863.85	244,173,211.87	64,498,243.00	4,359,087,048.94
2. 本期增加金额	48,717.95	-	-	-	48,717.95
购置	48,717.95				48,717.95
3. 本期减少金额					
处置					
4. 2018年5月31日余额	7,603,448.17	4,042,860,863.85	244,173,211.87	64,498,243.00	4,359,135,766.89
二. 累计摊销					
1. 2017年12月31日	3,253,755.01	613,653,730.55	173,567,935.18	15,059,295.77	805,534,716.51
2. 本期增加金额	460,446.68	38,066,755.00	7,549,574.15	3,481,616.05	49,558,391.88
本期计提	460,446.68	38,066,755.00	7,549,574.15	3,481,616.05	49,558,391.88
3. 本期减少金额					
处置					
4. 2018年5月31日余额	3,714,201.69	651,720,485.55	181,117,509.33	18,540,911.82	855,093,108.39
三. 减值准备					
1. 2017年12月31日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 2018年5月31日余额					
四. 账面价值					
1. 2018年5月31日余额	3,889,246.48	3,391,140,378.30	63,055,702.54	45,957,331.18	3,504,042,658.50
2. 2017年12月31日	4,300,975.21	3,429,207,133.30	70,605,276.69	49,438,947.23	3,553,552,332.43

(续)

项目	软件	公路经营权-路 产	公路经营权-交 通附属设施	公路经营权-公 路大修理支出	合计
五. 账面原值					
1. 2016年12月31日	3,598,881.18	4,042,860,863.85	244,173,211.87	64,498,243.00	4,355,131,199.90
2. 本期增加金额	3,955,849.04				3,955,849.04
购置	3,955,849.04				3,955,849.04
3. 本期减少金额					
处置					
4. 2017年12月31日	7,554,730.22	4,042,860,863.85	244,173,211.87	64,498,243.00	4,359,087,048.94
六. 累计摊销					
1. 2016年12月31日	2,199,749.25	536,728,981.00	155,448,957.22	6,678,950.74	701,056,638.21
2. 本期增加金额	1,054,005.76	76,924,749.55	18,118,977.96	8,380,345.03	104,478,078.30
本期计提	1,054,005.76	76,924,749.55	18,118,977.96	8,380,345.03	104,478,078.30
3. 本期减少金额					
处置					
4. 2017年12月31日	3,253,755.01	613,653,730.55	173,567,935.18	15,059,295.77	805,534,716.51
七. 减值准备					
1. 2016年12月31日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 2017年12月31日					
八. 账面价值					
3. 2017年12月31日	4,300,975.21	3,429,207,133.30	70,605,276.69	49,438,947.23	3,553,552,332.43
4. 2016年12月31日	1,399,131.93	3,506,131,882.85	88,724,254.65	57,819,292.26	3,654,074,561.69

#### 注释12. 长期待摊费用

项目	2017年12月 31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018年5月31 日
明州36#资金安排费	2,399,316.48		249,928.75		2,149,387.73
合计	2,399,316.48		249,928.75		2,149,387.73

(续)

项目	2016年12月 31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017年12月 31日
明州36#资金安排费	2,999,145.48		599,829.00		2,399,316.48
合计	2,999,145.48		599,829.00		2,399,316.48

### 注释13. 递延所得税资产

项目	2018年5月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	35,946,615.84	8,986,653.96	36,607,802.06	9,151,950.48
合计	35,946,615.84	8,986,653.96	36,607,802.06	9,151,950.48

### 注释14. 其他非流动资产

类别及内容	2018年5月31日	2017年12月31日
融资租赁固定资产进项税	13,960,187.06	14,910,430.97
合计	13,960,187.06	14,910,430.97

### 注释15. 短期借款

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
保证借款	189,224,800.00	199,293,100.00
信用借款	237,000,000.00	332,000,000.00
合计	426,224,800.00	531,293,100.00

### 注释16. 应付账款

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
物料修理费	45,057,588.60	28,502,451.08
应付燃料费	82,950,802.54	77,335,093.84
港口费	28,357,856.69	19,007,761.48
船舶租赁费	36,462,647.75	22,325,931.90
质保金	8,474,882.05	12,126,879.45
其他	12,506,272.71	32,887,889.17
合计	213,810,050.34	192,186,006.92

### 注释17. 预收款项

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
预收账款	5,301,439.47	878,241.80
合计	5,301,439.47	878,241.80

### 注释18. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年5月31日
短期薪酬	25,450,885.65	101,215,610.93	94,502,654.39	32,163,842.19

离职后福利-设定提存计划	1,406,199.95	6,938,740.92	6,836,469.04	1,508,471.83
辞退福利				
合计	26,857,085.60	108,154,351.85	101,339,123.43	33,672,314.02

## 2. 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年5月31日
工资、奖金、津贴和补贴	23,944,441.28	85,100,672.98	78,969,701.81	30,075,412.45
职工福利费		1,189,653.69	1,189,653.69	
社会保险费	871,665.84	4,869,703.64	4,661,288.43	1,080,081.05
其中：基本医疗保险费	753,580.87	4,217,987.44	4,057,555.09	914,013.22
工伤保险费	48,034.32	269,835.00	253,853.21	64,016.11
生育保险费	61,441.84	324,494.43	315,996.96	69,939.31
其他	8,608.81	57,386.77	33,883.17	32,112.41
住房公积金	33,577.00	6,040,798.95	6,033,476.95	40,899.00
工会经费和职工教育经费	601,201.53	1,652,612.59	1,286,364.43	967,449.69
其他短期薪酬		2,362,169.08	2,362,169.08	
合计	25,450,885.65	101,215,610.93	94,502,654.39	32,163,842.19

## 3. 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年5月31日
基本养老保险	1,371,315.90	6,597,156.20	6,530,695.94	1,437,776.16
失业保险费	34,884.05	237,274.19	222,105.77	50,052.47
企业年金缴费		104,310.53	83,667.33	20,643.20
合计	1,406,199.95	6,938,740.92	6,836,469.04	1,508,471.83

(续)

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	20,372,929.31	212,519,082.11	207,441,125.77	25,450,885.65
离职后福利-设定提存计划	1,174,196.16	16,214,885.82	15,982,882.03	1,406,199.95
辞退福利		33,217.00	33,217.00	
合计	21,547,125.47	228,767,184.93	223,457,224.80	26,857,085.60

## 2. 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	19,161,078.64	170,974,088.81	166,190,726.17	23,944,441.28
职工福利费		6,691,199.71	6,691,199.71	
社会保险费	775,043.06	11,185,387.49	11,088,764.71	871,665.84

其中：基本医疗保险费	679,709.93	9,681,017.98	9,607,147.04	753,580.87
工伤保险费	41,712.20	609,406.65	603,084.53	48,034.32
生育保险费	53,620.93	745,234.69	737,413.78	61,441.84
其他		149,728.17	141,119.36	8,608.81
住房公积金		14,070,339.00	14,036,762.00	33,577.00
工会经费和职工教育经费	436,807.61	4,143,544.68	3,979,150.76	601,201.53
其他短期薪酬		5,454,522.42	5,454,522.42	
合计	20,372,929.31	212,519,082.11	207,441,125.77	25,450,885.65

### 3. 设定提存计划列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
基本养老保险	1,102,272.30	15,316,833.50	15,047,789.90	1,371,315.90
失业保险费	71,923.86	690,424.50	727,464.31	34,884.05
企业年金缴费		207,627.82	207,627.82	
合计	1,174,196.16	16,214,885.82	15,982,882.03	1,406,199.95

### 注释19. 应交税费

税费项目	2018年5月31日	2017年12月31日
增值税	1,551,187.55	2,004,346.70
企业所得税	31,731,095.07	34,542,993.00
城市维护建设税	100,784.60	140,674.11
房产税	392,533.74	505,246.84
个人所得税	2,626,312.85	4,502,364.18
教育费附加	46,281.99	90,593.09
地方教育费附加	30,854.65	9,888.41
车船使用税	1,904,054.50	1,622,094.17
其他税费	117,507.73	993,082.19
合计	38,500,612.68	44,411,282.69

### 注释20. 应付利息

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	20,117,293.93	3,121,386.57
短期借款应付利息	2,094,034.73	1,122,312.01
合计	22,211,328.66	4,243,698.58

### 注释21. 应付股利

项目	2018年5月31日	2017年12月31日	超过一年未支付原因

项目	2018年5月31日	2017年12月31日	超过一年未支付原因
普通股股利	51,208,000.00	5,947,557.50	
合计	51,208,000.00	5,947,557.50	

## 注释22. 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
履约保证金	19,911,237.79	23,518,950.12
代收代付款	4,353,010.00	6,864,111.88
社保款等	1,703,852.23	1,474,406.00
其他	9,673,246.65	14,506,269.01
合计	35,641,346.67	46,363,737.01

### 2. 截至2018年5月31日止账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中铁一局集团第一工程有限公司	4,729,029.70	尚未到期的履约保证金
上海城建(集团)公司	4,596,187.28	尚未到期的履约保证金
中铁十三局集团有限公司	3,922,579.00	尚未到期的履约保证金
吉林省交通工程建设集团有限公司	3,546,597.96	尚未到期的履约保证金
湖南省益阳公路桥梁建设有限责任公司	2,349,772.00	尚未到期的履约保证金
合计	19,144,165.94	

### 3. 截至2017年12月31日止账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中铁一局集团第一工程有限公司	5,196,307.00	尚未到期的履约保证金
上海城建(集团)公司	4,433,538.00	尚未到期的履约保证金
中铁十三局集团有限公司	3,881,100.20	尚未到期的履约保证金
吉林省交通工程建设集团有限公司	3,546,597.96	尚未到期的履约保证金
湖南省益阳公路桥梁建设有限责任公司	2,349,772.00	尚未到期的履约保证金
合计	19,407,315.16	

## 注释23. 一年内到期的其他非流动负债

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款	116,806,000.00	148,806,000.00
一年内到期的长期应付款	13,930,034.89	13,590,112.47
合计	130,736,034.89	162,396,112.47



#### 注释24. 长期借款

借款类别	2018年5月31日	2017年12月31日
质押借款	2,012,336,200.00	2,012,336,200.00
合计	2,012,336,200.00	2,012,336,200.00

#### 注释25. 长期应付款

款项性质	2018年5月31日	2017年12月31日
明州36号融资租赁款	63,017,688.32	70,493,885.92
合计	63,017,688.32	70,493,885.92

#### 注释26. 预计负债

项目	2018年5月31日	2017年12月31日	形成原因
未决诉讼	5,593,577.00	5,593,577.00	
合计	5,593,577.00	5,593,577.00	

#### 注释27. 递延收益

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年5月31日	形成原因
政府补助	36,607,802.06		661,186.22	35,946,615.84	详见表1
合计	36,607,802.06	—	—	35,946,615.84	

(续)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	形成原因
政府补助	1,243,800.02	35,604,825.00	240,822.96	36,607,802.06	详见表1
合计	1,243,800.02	—	—	36,607,802.06	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018年5月31日	与资产相关/与收益相关
2009年宁波市交通运输行业船舶更新补助资金	1,125,342.88		49,357.14		1,075,985.74	与资产相关
船舶提前报废拆解更新财政补助资金	35,482,459.18		611,829.08		34,870,630.10	与资产相关
合计	36,607,802.06		661,186.22		35,946,615.84	

(续)

负债项目	2016年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2017年12月31日	与资产相关/与收益相关

负债项目	2016年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2017年12月31日	与资产相关/与收益相关
2009年宁波市交通运输行业船舶更新补助资金	1,243,800.02		118,457.14		1,125,342.88	与资产相关
船舶提前报废拆解更新财政补助资金		35,604,825.00	122,365.82		35,482,459.18	与资产相关
合计	1,243,800.02	35,604,825.00	240,822.96		36,607,802.06	

#### 注释28. 归属于母公司的所有者权益

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年5月31日
本次重组前权益	2,830,608,005.33	65,375,366.54	51,542,547.40	2,844,440,824.47
因本次重组权益变动	449,712,910.25	38,554,962.61	27,021,600.00	461,246,272.86
合计	3,280,320,915.58	103,930,329.15	78,564,147.40	3,305,687,097.33

#### 注释29. 营业收入和营业成本

项目	2018年1-5月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,010,937,505.85	750,113,706.28	2,134,830,664.16	1,543,997,912.10
其他业务	1,203,915.31	301,449.35	2,876,784.14	3,043,534.20
合计	1,012,141,421.16	750,415,155.63	2,137,707,448.30	1,547,041,446.30

#### 注释30. 税金及附加

项目	2018年1-5月	2017年度
城市维护建设税	1,035,397.13	2,431,284.93
教育费附加	744,717.02	1,759,226.02
房产税	392,533.73	1,010,953.57
土地使用税	9,994.83	45,825.79
车船使用税	1,917,804.33	2,666,291.74
印花税	467,744.48	1,070,704.95
其他		76,381.80
合计	4,568,191.52	9,060,668.80

#### 注释31. 管理费用

项目	2018年1-5月	2017年度
职工薪酬	31,691,100.36	56,293,004.91
折旧费	2,293,920.45	6,771,910.43
无形资产摊销	460,446.68	306,190.93

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
业务招待费	487,086.59	2,398,083.18
差旅费	632,403.33	379,381.02
办公费	250,124.29	1,414,209.21
聘请中介机构费	427,142.77	1,530,614.02
研究与开发费		352,519.60
税费	45,280.00	119,500.00
租赁费	277,786.06	2,478,880.23
运输费		348,763.24
宣传广告费	4,988.00	33,421.88
技术支持服务费	353,309.34	166,675.66
物业管理费	465,243.98	389,694.73
其他	4,656,509.93	10,572,140.61
合计	42,045,341.78	83,554,989.65

### 注释32. 财务费用

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
利息支出	53,040,643.89	138,507,069.86
减：利息收入	1,983,604.25	3,792,138.11
汇兑损益	-348,595.63	-954,495.86
其他	498,796.60	2,249,840.08
合计	51,207,240.61	136,010,275.97

### 注释33. 资产减值损失

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
坏账损失	290,400.42	493,159.66
合计	290,400.42	493,159.66

### 注释34. 投资收益

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-937,316.78	2,132,540.75
合计	-937,316.78	2,132,540.75

### 注释35. 资产处置收益

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
固定资产处置利得或损失	19,014,665.82	18,375,740.32

项目	2018年1-5月	2017年度
合计	19,014,665.82	18,375,740.32

### 注释36. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

项目	2018年1-5月	2017年度
船舶提前报废拆解更新财政补助资金	611,829.08	122,365.82
高校毕业生社保补贴	224,473.00	244,202.00
就业管理处企业稳岗补贴	73,415.00	98,850.00
其他政府补助	3,936.63	9,582.94
合计	913,653.71	475,000.76

### 注释37. 营业外收入

项目	2018年1-5月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助利得（补贴收入）	24,470,400.00	18,439,797.00	24,470,400.00
其他利得	448,971.64	621,935.20	448,971.64
合计	24,919,371.64	19,061,732.20	24,919,371.64

#### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018年1-5月	2017年度	与资产相关/与收益相关
“稳增长促调”专项资金补助		249,797.00	与收益相关
运力补助资金	970,400.00		与收益相关
大榭管委会财政补助	23,500,000.00	15,000,000.00	与收益相关
海运业补助资金		3,190,000.00	与收益相关
合计	24,470,400.00	18,439,797.00	

### 注释38. 营业外支出

项目	2018年1-5月	2017年度	计入本期非经常性损益的金额
诉讼损失		4,437,334.50	
合计		4,437,334.50	

### 注释39. 所得税费用

项目	2018年1-5月	2017年度
按税法及相关规定计算的所得税费用	53,104,410.64	77,993,926.33
递延所得税费用调整	165,296.52	-8,841,000.50

项目	2018年1-5月	2017年度
合计	53,269,707.16	69,152,925.83

#### 注释40. 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1-5月	2017年度
收到政府补助	24,772,224.63	54,397,256.94
活期存款利息收入	1,786,960.41	3,577,061.60
收到其他往来款	13,135,775.17	30,384,413.42
合计	39,694,960.21	88,358,731.96

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-5月	2017年度
支付的银行手续费	527,906.72	10,204.78
支付的付现管理费用	7,055,785.53	21,669,116.36
支付其他往来款	13,945,995.35	26,507,162.80
合计	21,529,687.60	48,186,483.94

##### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-5月	2017年度
收回各项受限保证金		13,258,440.00
收回融资租赁保证金与利息		9,008,585.91
合计		22,267,025.91

##### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-5月	2017年度
支付各项受限保证金		6,629,220.00
支付融资租赁费用	9,220,575.92	27,264,626.97
支付各项筹资手续费	2,852.12	2,191,000.00
合计	9,223,428.04	36,084,846.97

#### 注释41. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	2018年1-5月	2017年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	154,255,758.43	328,001,661.62
加：资产减值准备	290,400.42	493,159.66

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	93,688,856.95	223,158,798.87
无形资产摊销	49,558,391.88	104,478,078.30
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)	-19,014,665.82	-18,656,041.54
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)	53,331,104.47	139,080,006.93
投资损失(收益以“—”号填列)	937,316.78	-2,132,540.75
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		-8,841,000.50
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)	-5,984,389.47	-2,809,022.68
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-75,176,391.75	-102,163,607.30
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	72,043,841.21	143,904,826.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	323,930,223.10	804,514,318.91
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	597,061,491.21	485,901,356.75
减：现金的期初余额	485,901,356.75	448,206,113.21
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	111,160,134.46	37,695,243.54

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度
一、现金	597,061,491.21	485,901,356.75
其中：库存现金	5,910.37	26,557.29
可随时用于支付的银行存款	549,055,580.84	404,874,799.46
可随时用于支付的其他货币资金	48,000,000.00	81,000,000.00
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	597,061,491.21	485,901,356.75

#### 注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年5月31日	2017年12月31日	受限原因
无形资产	3,500,153,412.02	3,549,251,357.22	见其他说明
应收账款	5,117,164.22	7,334,947.67	见其他说明
合计	3,505,270,576.24	3,556,586,304.89	

其他说明：详见“九、（一）已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出”。

#### 注释43. 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	2018年5月31日外币余额	折算汇率	2018年5月31日折算人民币余额
货币资金			27,010,168.03
其中：美元	4,175,926.90	6.4144	26,786,065.51
新加坡元	46,784.52	4.7901	224,102.52
应收款项			10,614,315.13
其中：美元	1,654,763.52	6.4144	10,614,315.13
短期借款			189,224,800.00
其中：美元	29,500,000.00	6.4144	189,224,800.00
应付款项			20,593,564.43
其中：美元	3,210,520.77	6.4144	20,593,564.43

(续)

项目	2017年12月31日外币余额	折算汇率	2017年12月31日折算人民币余额
货币资金			26,791,755.52
其中：美元	4,054,108.74	6.5342	26,490,357.33
新加坡元	61,649.49	4.8889	301,398.19
应收款项			10,091,066.41
其中：美元	1,544,346.12	6.5342	10,091,066.41
短期借款			199,293,100.00
其中：美元	30,500,000.00	6.5342	199,293,100.00
应付款项			15,726,810.06
其中：美元	2,406,845.53	6.5342	15,726,810.06

##### 2. 境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币

公司名称	主要经营地	记账本位币
宁波海运（新加坡）有限公司	新加坡	美元
宁波先锋船务有限公司	新加坡	美元
宁波创新船务有限公司	新加坡	美元

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波海运明州高速公路有限公司	宁波	江北区北岸财富中心2幢	交通运输业	51.00		设立
宁波海运(新加坡)有限公司	新加坡	6 SHENTON WAY #24-08 OUE DOWNTOWN SINGAPORE	交通运输业	100.00		设立
宁波创新船务有限公司	新加坡	6 SHENTON WAY #24-08 OUE DOWNTOWN SINGAPORE	交通运输业		100.00	设立
宁波先锋船务有限公司	新加坡	FLAT/RM 501 5/F WAYSON COMM BLDG 28 CONNAUGHT RD WEST SHEUNG WAN HK	交通运输业		100.00	设立
浙江浙能通利航运有限公司	舟山	舟山市普陀区六横镇兴港路1号	交通运输	60.00		资产重组
浙江富兴海运有限公司	舟山	大树金城商住楼1幢402室	交通运输	51.00		资产重组
宁波江海运输有限公司	宁波	宁波市江北区北岸财富中心2幢(4-1)(4-2)	交通运输	77.00		资产重组

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	2018年1-5月归属于少数股东损益	2018年1-5月向少数股东宣告分派的股利	2018年5月31日少数股东权益余额	备注
宁波海运明州高速公路有限公司	49.00	19,471,487.59		581,591,218.50	
富兴海运	49.00	30,325,818.32	24,186,400.00	370,621,894.69	

(续)

子公司名称	少数股东持股比例(%)	2017年度归属于少数股东损益	2017年向少数股东宣告分派的股利	2017年12月31日少数股东权益余额	备注
宁波海运明州高速公路有限公司	49.00	59,693,810.94		562,119,730.91	
富兴海运	49.00	57,766,439.53	17,532,200.00	364,776,600.55	

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2018年5月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计



子公司名称	2018年5月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波海运明州高速公路有限公司	71,132,174.32	3,519,564,238.85	3,590,696,413.17	385,845,782.07	2,017,929,777.00	2,403,775,559.07
富兴海运	424,807,777.13	453,935,582.52	878,743,359.65	120,994,588.88		120,994,588.88

(续)

子公司名称	2017年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波海运明州高速公路有限公司	31,715,133.16	3,569,642,657.59	3,601,357,790.75	436,244,889.42	2,017,929,777.00	2,454,174,666.42
富兴海运	331,443,955.50	474,691,287.73	806,135,243.23	61,693,201.29		61,693,201.29

(续)

子公司名称	2016年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波海运明州高速公路有限公司	69,805,967.25	3,675,408,798.05	3,745,214,765.30	721,804,144.93	1,998,051,600.00	2,719,855,744.93
富兴海运	177,709,402.91	533,141,577.42	710,850,980.33	48,519,631.30		48,519,631.30

(续)

子公司名称	2018年1-5月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波海运明州高速公路有限公司	178,619,352.60	39,737,729.77	39,737,729.77	55,082,898.90
富兴海运	178,790,893.80	63,266,982.26	63,266,982.26	66,685,440.62

(续)

子公司名称	2017年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波海运明州高速公路有限公司	414,796,161.10	121,824,103.96	121,824,103.96	345,527,962.06
富兴海运	380,472,564.83	117,890,692.91	117,890,692.91	97,052,818.79

(续)

子公司名称	2016年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波海运明州高速公路有限公司	371,172,873.19	73,975,570.98	73,975,570.98	305,865,857.07
富兴海运	363,661,744.49	76,412,470.15	76,412,470.15	157,026,706.66

## (二)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)	会计处理方法
-----------	-------	-----	----	---------	--------

名称			性质	直接	间接	
上海协同科技股份有限公司	上海	上海市武宁路423号	电力电子	28.5971		权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

	2018年5月31日余额/2018年1-5月发生额	2017年12月31日余额/2017年度发生额	2016年12月31日余额/2016年度发生额
	上海协同科技股份有限公司	上海协同科技股份有限公司	上海协同科技股份有限公司
流动资产	259,391,120.52	296,063,472.38	279,340,196.83
非流动资产	48,231,743.76	46,321,642.11	43,915,397.51
资产合计	307,622,864.28	342,385,114.49	323,255,594.34
流动负债	206,557,915.18	237,977,604.72	226,162,755.96
非流动负债			
负债合计	206,557,915.18	237,977,604.72	226,162,755.96
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	101,064,949.10	104,407,509.77	97,092,838.38
按持股比例计算的净资产份额	28,901,644.56	29,857,519.98	27,765,736.08
调整事项			
对联营企业权益投资的账面价值	28,901,644.56	29,857,519.98	27,765,736.08
营业收入	12,736,465.20	230,160,373.85	210,370,005.46
净利润	-3,342,560.67	7,314,671.39	-8,759,501.64
其他综合收益			
综合收益总额	-3,342,560.67	7,314,671.39	-8,759,501.64
本年度收到的来自联营企业的股利			

## 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	2018年5月31日余额/2018年1-5月发生额	2017年12月31日余额/2017年度发生额	2016年12月31日余额/2016年度发生额
联营企业:			
投资账面价值合计	419,158.89	400,600.25	421,676.99
下列各项按持股比例计算的合计数			
—净利润	18,558.64	40,756.85	68,133.12
—其他综合收益			
—综合收益总额	18,558.64	40,756.85	68,133.12

## 八、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(%)
-------	-----	------	----------	--------------	---------------

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 (%)
宁波海运集团有限公司	宁波北岸财富中心 1 幢	交通运输业	12,000.00	30.94	30.94

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江省能源集团有限公司	实际控制人
浙江浙能富兴燃料有限公司	同受实际控制人控制的公司
浙江省能源集团有限公司煤炭及运输分公司	同受实际控制人控制的公司
舟山富兴燃料有限公司	同受实际控制人控制的公司
浙江浙能石油新能源有限公司	同受实际控制人控制的公司
浙江能源国际有限公司	同受实际控制人控制的公司
浙江天虹物资贸易有限公司	同受实际控制人控制的公司
浙江浙能天工信息科技有限公司	同受实际控制人控制的公司
浙江省能源集团财务有限责任公司	同受实际控制人控制的公司
浙江浙能温州发电有限公司	同受实际控制人控制的公司
宁波北仑船务有限公司	母公司之联营企业
浙江浙能煤运投资有限责任公司	浙能通利之股东
洋浦通利船务有限公司	浙能通利之股东
浙江省海运集团浙海海运有限公司	富兴海运之股东
浙江宏发能源投资有限公司	富兴海运之股东
山西神州行通煤炭运销有限公司	富兴海运之股东

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-5 月	2017 年度
浙江浙能石油新能源有限公司	燃料采购	127,178,383.25	276,382,732.47
浙江天虹物资贸易有限公司	物料采购	1,032,893.97	1,479,437.19
浙江浙能天工信息科技有限公司	接受劳务	306,603.77	332,547.17
宁波北仑船务有限公司	船舶运输服务		2,164,467.00

浙江省海运集团浙海海运有限公司	船舶运输服务	41,288,373.91	
浙江省海运集团浙海海运有限公司	船舶管理费	246,960.18	7,943,153.17
浙江省海运集团浙海海运有限公司	船员租金	1,320,753.72	38,886,468.31
合计		171,373,968.80	327,188,805.31

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1-5月	2017年度
浙江浙能富兴燃料有限公司	船舶运输服务	478,919,185.56	1,003,627,249.37
舟山富兴燃料有限公司	船舶运输服务	43,509,093.47	149,460,801.09
浙江能源国际有限公司	船舶运输服务	181,448,065.79	300,290,741.00
宁波北仑船务有限公司	船舶运输服务		3,840,370.36
合计		703,876,344.82	1,457,219,161.82

### 4. 关联担保情况

担保方	被担保方	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波海运集团有限公司	宁波江海运输有限公司	人民币	98,194,319.40	2011/9/29	2019/9/28	否
本公司	宁波海运(新加坡)有限公司	美元	15,500,000.00	2017/9/29	2018/9/25	否
本公司	宁波海运(新加坡)有限公司	美元	14,000,000.00	2018/3/15	2019/3/15	否

根据本公司2017年4月28日召开的公司2016年年度股东大会审议通过的《关于继续为宁波海运(新加坡)有限公司融资进行担保的议案》，本公司为子公司宁波海运(新加坡)有限公司提供总额在5,000万美元以内的银行贷款进行担保，担保期限为3年。截至2018年5月31日止，本公司实际为宁波海运(新加坡)有限公司签署的担保总额为3,030万美元，实际担保总额为2,950万美元。

### 5. 关联方资金拆借

资金拆入方	资金拆出方	2018年5月31日借款余额	2018年1-5月借款利息	2017年12月31日借款余额	2017年度借款利息	备注
江海运输	浙江省能源集团财务有限责任公司	90,000,000.00	1,692,069.46	60,000,000.00	2,394,916.67	
江海运输	宁波海运集团有限公司	17,000,000.00	462,429.17	52,000,000.00	2,299,700.00	委托浙江省能源集团财务有限责任公司借款
明州高速	浙江省能源集团财务有限责任公司	130,000,000.00	3,790,856.15	220,000,000.00	11,432,766.67	
合计		237,000,000.00	5,945,354.78	332,000,000.00	16,127,383.34	

## 6. 关联方承诺事项

详见本备考合并财务报表附注“九（二）”所述。

## 7. 其他关联交易

（1）存放于浙江省能源集团财务有限责任公司货币资金情况

单位	2018年5月31日存款余额	2018年1-5月利息收入	2017年12月31日存款余额	2017年度利息收入
本公司	189,002,770.94	4,351,190.67	149,225,881.57	1,306,356.94
江海运输	4,083,590.75	31,197.66	15,341,965.82	51,933.27
通利航运	42,951,482.95	11,029.90	40,123,032.62	191,852.93
富兴海运	283,246,009.46	635,040.85	195,579,436.22	389,866.32
合计	519,283,854.10	5,028,459.08	400,270,316.23	1,940,009.46

## 8. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2018年5月31日		2017年12月31日	
		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	236,181,116.76	1,180,905.59	223,914,625.26	1,119,573.13
	舟山富兴燃料有限公司	47,893,198.92	239,466.00	34,030,192.48	170,150.96
	浙江能源国际有限公司	9,689,188.60	48,445.94	7,664,850.78	38,324.26
其他应收款					
	浙江省能源集团有限公司煤炭及运输分公司	69.28	0.35		

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2018年5月31日	2017年12月31日
应付账款			
	浙江浙能石油新能源有限公司	55,238,944.62	33,937,495.70
	浙江天虹物资贸易有限公司		372,423.60
	浙江能源国际有限公司		131,428.44
	浙江省海运集团浙海海运有限公司	3,485,311.97	
	浙江浙能天工信息科技有限公司	325,000.00	
其他应付款			
	浙江省海运集团浙海海运有限公司	2,321,656.20	3,227,011.86
	浙江浙能天工信息科技有限公司	5,200.00	5,200.00
	浙江浙能温州发电有限公司	27,539.60	
预收账款			

项目名称	关联方	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
	舟山富兴燃料有限公司	221,466.00	221,466.00
	浙江能源国际有限公司		316,361.20
应付股利			
	浙江浙能煤运投资有限责任公司	18,260,000.00	3,568,534.50
	浙江省能源集团有限公司	25,170,000.00	
	浙江宏发能源投资有限公司	3,460,000.00	
	山西神州行通煤炭运销有限公司	2,470,000.00	
	洋浦通利船务有限公司		2,379,023.00
应付利息			
	浙江省能源集团财务有限责任公司	1,263,439.49	368,206.67
	宁波海运集团有限公司	147,900.00	69,116.67

## 九、承诺及或有事项

(一) 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

1、2005 年 12 月 15 日，子公司宁波海运明州高速公路有限公司与中国工商银行股份有限公司宁波东门支行签定权利质押借款合同，借款金额为人民币 13 亿元，自 2005 年 12 月 15 日至 2023 年 12 月 8 日止。宁波海运明州高速公路有限公司以宁波绕城高速公路西段的收费权出质。截止 2018 年 5 月 31 日借款金额为人民币 6.02 亿元，均为长期借款。

2、2016 年 12 月 5 日，本公司子公司宁波海运明州高速公路有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司宁波分行签订固定资产贷款协议，合同借款金额为人民币 23.15 亿元，实际借款金额为人民币 16.16 亿元，自 2016 年 12 月 8 日至 2032 年 12 月 7 日止。宁波海运明州高速公路有限公司以宁波绕城高速西段项目下高速公路的经营收费（应收账款）为标的物出质。截止 2018 年 5 月 31 日借款金额为人民币 15.27 亿元，均为长期借款。

(二) 关联方承诺事项

根据本公司 2017 年 4 月 28 日召开的 2016 年年度股东大会决议，本公司与浙江省能源集团财务有限责任公司（以下简称：浙能财务公司）于 2017 年 5 月 25 日重新签订了《金融服务合作协议》。协议约定，浙能财务公司向本公司及其控股子公司提供其核准经营范围内的金融服务，包括存款业务、贷款业务、票据业务、担保业务、结算服务、财务顾问业务及其他金融服务。本公司及其控股子公司在浙能财务公司账户上的日存款余额协议有效期内第一年最高不超过 4 亿元，第二年最高不超过 6 亿元；浙能财务公司在协议的有效期内第一年向本公司及其控股子公司提供不超过 10 亿元授信额度（包括借款、银行承兑汇票、贴现及其他各类授信），第二年不超过 15 亿元。上述协议有效期 2 年。

## 十、资产负债表日后事项

本公司控股子公司明州高速与宁波新普储运有限公司（以下简称“新普储运”）因宁波绕城高速公路西段段高架桥下空间部分场地出租新普储运经营仓储业务，发生诉讼。2015 年 4 月 10 日，明州高速向法院提起诉讼，请求判令解除双方于 2011 年 3 月 18 日、2012 年 3 月 23 日签订的《场地租赁合同》，并腾退场地，新普储运于 2015 年 8 月 14 日向法院提起反诉。

2018 年 2 月 5 日，明州高速收到法院下达的《民事判决书（2016）浙 0205 民初 4558 号》，根据一审判决结果，明州高速将赔偿被告新普储运各项损失 6,061,545.30 元，同时明州高速将承担案件受理费、鉴定费共计 311,509.20 元。新普储运不服江北法院一审判决结果，向宁波市中级人民法院提起上诉，本次上诉尚未开庭审理。

## 十一、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
非流动资产处置损益	19,014,665.82	18,375,740.32
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）	25,433,410.85	19,033,254.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	448,971.64	-3,815,399.30
减：所得税影响额	11,223,277.93	11,210,010.61
少数股东权益影响额(税后)	15,652,363.38	15,841,793.57
合计	18,021,407.00	6,541,791.74

宁波海运股份有限公司

（公章）

二〇一八年七月十六日



# 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

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

## 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。

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

有效期至：二〇一八年九月 十六日



