

**上海环境油品发展有限公司
2011 年度、2012 年度及 2013 年 1-5 月
财务报表的专项审计报告**

专项审计报告

沪众会字(2013)第 5006 号

上海环境油品发展有限公司：

我们审计了后附的上海环境油品发展有限公司（以下简称环境油品公司）财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2013 年 5 月 31 日的合并及公司资产负债表，2011 年度、2012 年度及 2013 年 1-5 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对合并及公司财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是环境油品公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，环境油品公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了环境油品公司 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2013 年 5 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2011 年度、2012 年度、2013 年 1-5 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

本报告仅供环境油品公司股东拟股权转让之用，未经本所书面同意，不得作任何形式公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

(此页无正文)

上海众华沪银会计师事务所有限公司

中国注册会计师

中国注册会计师

中国，上海

二〇一三年七月十日

上海环境油品发展有限公司

合并及公司资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资 产	附注	2013年5月31日 合并	2012年12月31日 合并	2011年12月31日 合并	2013年5月31日 公司	2012年12月31日 公司	2011年12月31日 公司
流动资产							
货币资金	6.1	33,252,688.89	15,241,176.51	19,761,353.96	26,532,206.57	10,360,529.79	17,489,153.28
交易性金融资产							
应收票据							
应收账款	6.2/7.1	10,457,843.13	556,066.18	1,068,781.57	10,035,369.58	546,039.88	1,015,865.62
预付款项	6.3	3,495.00			3,495.00		
应收利息							
应收股利							
其他应收款	6.4/7.2	1,025,735.02	5,001,235.01	1,235.00	1,008,500.02	5,000,000.01	
存货	6.5	25,206,068.83	26,666,652.60	24,662,940.92	22,590,119.35	22,334,245.18	20,344,881.28
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产							
流动资产合计		69,945,830.87	47,465,130.30	45,494,311.45	60,169,690.52	38,240,814.86	38,849,900.18
非流动资产							
可供出售金融资产							
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资	6.6/7.3	2,104,892.02	2,104,892.02	2,104,892.02	2,504,892.02	2,504,892.02	2,504,892.02
投资性房地产							
固定资产	6.7	5,239,095.37	5,492,166.15	5,570,386.67	3,778,790.06	3,969,622.66	3,897,904.22
在建工程							
工程物资							
固定资产清理				3,429.85			3,429.85
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产	6.8	506,943.63	514,889.48	533,959.52			
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	6.9	1,809,912.20	1,874,449.65		1,809,912.20	1,874,449.65	
递延所得税资产	6.10	28,147.59	14,104.58	14,668.92	22,572.48	13,956.40	13,956.40
其他非流动资产							
非流动资产合计		9,688,990.81	10,000,501.88	8,227,336.98	8,116,166.76	8,362,920.73	6,420,182.49
资产总计		79,634,821.68	57,465,632.18	53,721,648.43	68,285,857.28	46,603,735.59	45,270,082.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

上海环境油品发展有限公司

合并及公司资产负债表（续） (除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2013年5月31日 合并	2012年12月31日 合并	2011年12月31日 合并	2013年5月31日 公司	2012年12月31日 公司	2011年12月31日 公司
流动负债							
短期借款							
交易性金融负债							
应付票据							
应付账款							
预收款项	6.11	28,554,361.88	7,540,426.33	9,308,613.69	25,606,877.00	5,719,406.54	8,316,661.69
应付职工薪酬	6.12	27,896.60			18,213.94		
应交税费	6.13	734,037.78	88,432.11	-579,225.24	658,958.10	164,047.18	-736,655.39
应付利息							
应付股利							
其他应付款	6.14	705,507.60	404,086.28	5,676,349.18	523,976.36	285,171.16	5,675,077.56
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计		30,021,803.86	8,032,944.72	14,405,737.63	26,808,025.40	6,168,624.88	13,255,083.86
非流动负债							
长期借款							
应付债券							
长期应付款							
专项应付款							
预计负债							
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计		-	-	-	-	-	-
负债合计		30,021,803.86	8,032,944.72	14,405,737.63	26,808,025.40	6,168,624.88	13,255,083.86
所有者权益							
实收资本	6.15	30,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00
资本公积	6.16	2,195,325.96	2,195,325.96	2,195,325.96	2,195,325.96	2,195,325.96	2,195,325.96
减：库存股							
专项储备							
盈余公积	6.17	2,611,192.62	2,611,192.62	2,306,965.57	2,611,192.62	2,611,192.62	2,306,965.57
未分配利润	6.18	12,778,949.23	12,746,653.53	13,273,436.87	6,671,313.30	5,628,592.13	7,512,707.28
外币报表折算差额							
归属于母公司股东权益合计		47,585,467.81	47,553,172.11	37,775,728.40	41,477,831.88	40,435,110.71	32,014,998.81
少数股东权益		2,027,550.01	1,879,515.35	1,540,182.40			
所有者权益合计		49,613,017.82	49,432,687.46	39,315,910.80	41,477,831.88	40,435,110.71	32,014,998.81
负债及所有者权益总计		79,634,821.68	57,465,632.18	53,721,648.43	68,285,857.28	46,603,735.59	45,270,082.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

上海环境油品发展有限公司

合并及公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2013年1-5月 合并	2012年度 合并	2011年度 合并	2013年1-5月 公司	2012年度 公司	2011年度 公司
一、营业收入	6.19	263,993,672.14	732,352,474.33	682,308,292.01	248,287,934.40	699,699,976.63	645,679,739.69
减：营业成本	6.19	259,594,163.33	715,398,687.46	667,118,150.04	244,242,033.05	687,764,141.12	635,806,366.26
营业税金及附加	6.20	85,590.29	138,012.19	200,554.38	60,709.32	100,397.09	121,883.04
销售费用	6.21	1,268,242.96	3,987,346.86	3,344,554.32	775,201.71	2,565,499.14	1,950,546.60
管理费用	6.22	2,785,265.09	7,078,442.33	6,703,452.65	2,349,272.48	5,807,235.99	5,253,296.93
财务费用	6.23	-20,061.08	-177,154.63	-121,155.95	-16,566.05	-160,162.38	-108,475.59
资产减值损失	6.24	56,172.04	-2,257.35	2,544.15	34,464.29		
加：公允价值变动收益							
投资收益	6.25/7.5	580,000.00	350,000.00	350,000.00	580,000.00	350,000.00	350,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益							
二、营业利润		804,299.51	6,279,397.47	5,410,192.42	1,422,819.60	3,972,865.67	3,006,122.45
加：营业外收入	6.26	1,000.00	22,070.15	17,500.00	1,000.00	22,070.15	
减：营业外支出	6.27		10,237.38			2,407.78	
其中：非流动资产处置损失							
三、利润总额		805,299.51	6,291,230.24	5,427,692.42	1,423,819.60	3,992,528.04	3,006,122.45
减：所得税费用	6.28	624,969.15	1,552,294.98	1,402,320.38	381,098.43	950,257.54	776,962.32
四、净利润		180,330.36	4,738,935.26	4,025,372.04	1,042,721.17	3,042,270.50	2,229,160.13
归属于母公司股东的净利润		32,295.70	4,399,602.31	3,666,129.66	1,042,721.17	3,042,270.50	2,229,160.13
少数股东损益		148,034.66	339,332.95	359,242.38			
五、每股收益(基于归属于母公司普通股股东合并净利润)							
基本每股收益							
稀释每股收益							
六、其他综合收益							
七、综合收益总额		180,330.36	4,738,935.26	4,025,372.04	1,042,721.17	3,042,270.50	2,229,160.13
归属于公司所有者的综合收益总额		32,295.70	4,399,602.31	3,666,129.66	1,042,721.17	3,042,270.50	2,229,160.13
归属于少数股东的综合收益总额		148,034.66	339,332.95	359,242.38	-	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

上海环境油品发展有限公司

合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2013年1-5月 合并	2012年度 合并	2011年度 合并	2013年1-5月 公司	2012年度 公司	2011年度 公司
一、经营活动产生的现金流量							
销售商品、提供劳务收到的现金		322,424,332.55	855,596,923.28	793,496,143.08	300,860,559.31	816,521,543.53	752,868,032.61
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金		4,328,932.78	212,225.99	151,101.15	4,261,929.63	191,180.74	117,413.79
经营活动现金流入小计		326,753,265.33	855,809,149.27	793,647,244.23	305,122,488.94	816,712,724.27	752,985,446.40
购买商品、接受劳务支付的现金		304,501,120.36	839,391,407.59	789,422,531.60	286,055,346.27	807,051,763.80	754,345,580.84
支付给职工以及为职工支付的现金		563,138.78	5,029,972.55	5,219,522.62	21,082.78	3,816,709.35	3,801,226.22
支付的各项税费		1,054,441.05	3,612,900.53	3,385,786.71	576,279.69	1,851,395.78	1,897,841.87
支付其他与经营活动有关的现金		3,071,164.87	15,620,467.51	4,360,377.25	2,746,215.53	14,453,602.71	3,139,304.53
经营活动现金流出小计		309,189,865.06	863,654,748.18	802,388,218.18	289,398,924.27	827,173,471.64	763,183,953.46
经营活动产生的现金流量净额	6.29.1	17,563,400.27	-7,845,598.91	-8,740,973.95	15,723,564.67	-10,460,747.37	-10,198,507.06
二、投资活动产生的现金流量							
收回投资收到的现金							
取得投资收益所收到的现金		580,000.00	350,000.00	350,000.00	580,000.00	350,000.00	350,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			21,570.15			21,570.15	
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		580,000.00	371,570.15	350,000.00	580,000.00	371,570.15	350,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,999.00	2,423,990.09	70,859.83	120,999.00	2,417,287.67	30,119.66
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		120,999.00	2,423,990.09	70,859.83	120,999.00	2,417,287.67	30,119.66
投资活动产生的现金流量净额		459,001.00	-2,052,419.94	279,140.17	459,001.00	-2,045,717.52	319,880.34
三、筹资活动产生的现金流量							
吸收投资收到的现金			10,000,000.00			10,000,000.00	
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		10,000,000.00			10,000,000.00		
发行债券收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		10,000,000.00			10,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,888.89	4,622,158.60		10,888.89	4,622,158.60	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润							
支付其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流出小计		10,010,888.89	4,622,158.60	-	10,010,888.89	4,622,158.60	-
筹资活动产生的现金流量净额		-10,888.89	5,377,841.40	-	-10,888.89	5,377,841.40	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响							
五、现金及现金等价物净增加额	6.29.2	18,011,512.38	-4,520,177.45	-8,461,833.78	16,171,676.78	-7,128,623.49	-9,878,626.72
加：年初现金及现金等价物余额		15,241,176.51	19,761,353.96	28,223,187.74	10,360,529.79	17,489,153.28	27,367,780.00
六、年末现金及现金等价物余额		33,252,688.89	15,241,176.51	19,761,353.96	26,532,206.57	10,360,529.79	17,489,153.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

上海环境油品发展有限公司

合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益								项目	归属于母公司所有者权益								项目	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	少数股东权益		所有者权益合计	实收资本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额		少数股东权益	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	少数股东权益	所有者权益合计	
2012年12月31日年末余额	30,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,611,192.62	12,746,653.53	-	1,879,515.35	49,432,687.46	2012年12月31日年末余额	20,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,306,965.57	13,273,436.87	-	1,540,182.40	39,315,910.80	2010年12月31日年末余额	20,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,084,049.56	15,208,064.62	-	1,180,840.02	40,688,380.16	
会计政策变更										会计政策变更										会计政策变更										
前期差错更正										前期差错更正										前期差错更正										
2013年1月1日年初余额	30,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,611,192.62	12,746,653.53	-	1,879,515.35	49,432,687.46	2012年1月1日年初余额	20,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,306,965.57	13,273,436.87	-	1,540,182.40	39,315,910.80	2011年1月1日年初余额	20,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,084,049.56	9,830,223.22	-	1,180,840.02	35,290,638.76	
2013年1-5月增减变动额	-	-	-	-	-	32,295.70	-	148,034.66	180,330.36	2012年度增减变动额	10,000,000.00	-	-	304,227.05	-526,783.34	-	339,332.95	10,116,776.66	2011年度增减变动额	-	-	-	-	222,916.01	3,443,213.65	-	359,242.38	4,025,372.04		
(一) 净利润						32,295.70		148,034.66	180,330.36	(一) 净利润				4,399,602.31	-	339,332.95	4,738,935.26	(一) 净利润					3,666,129.66		359,242.38	4,025,372.04				
(二) 其他综合收益						-		-	-	(二) 其他综合收益				-		-	-	(二) 其他综合收益					-							
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	32,295.70	-	148,034.66	180,330.36	上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	-	上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	3,666,129.66	-	359,242.38	4,025,372.04			
(三) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(三) 所有者投入和减少资本	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	(三) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 所有者投入资本										1. 所有者投入资本	10,000,000.00							10,000,000.00	1. 所有者投入资本											
2. 股份支付计入所有者权益的金额										2. 股份支付计入所有者权益的金额									2. 股份支付计入所有者权益的金额											
3. 其他										3. 其他									3. 其他											
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(四) 利润分配				304,227.05	-4,622,158.60	-	-	-4,622,158.60	(四) 利润分配					222,916.01	-222,916.01	-	-	-		
1. 提取盈余公积										1. 提取盈余公积				304,227.05	-304,227.05				1. 提取盈余公积					222,916.01	-222,916.01					
2. 对股东的分配										2. 对股东的分配				-4,622,158.60				-4,622,158.60	2. 对股东的分配											
3. 其他										3. 其他									3. 其他											
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(五) 所有者权益内部结转									(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)										1. 资本公积转增资本(或股本)									1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)										2. 盈余公积转增资本(或股本)									2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损										3. 盈余公积弥补亏损									3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他										4. 其他									4. 其他											
(六) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(六) 专项储备提取和使用									(六) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备										1. 提取专项储备									1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备										2. 使用专项储备									2. 使用专项储备											
(七) 其他										(七) 其他									(七) 其他											
2013年5月31日年末余额	30,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,611,192.62	12,778,949.23	-	2,027,550.01	49,613,017.82	2012年12月31日年末余额	30,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,611,192.62	12,746,653.53	-	1,879,515.35	49,432,687.46	2011年12月31日年末余额	20,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,306,965.57	13,273,436.87	-	1,540,182.40	39,315,910.80	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

上海环境油品发展有限公司

公司所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	实收资本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	项目	实收资本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	项目	实收资本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
2012年12月31日年末余额	30,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,611,192.62	5,628,592.13	40,435,110.71	2012年12月31日年末余额	20,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,306,965.57	7,512,707.28	32,014,998.81	2010年12月31日年末余额	20,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,084,049.56	5,506,463.16	29,785,838.68
会计政策变更								会计政策变更								会计政策变更							
前期差错更正								前期差错更正								前期差错更正							
2013年1月1日年初余额	30,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,611,192.62	5,628,592.13	40,435,110.71	2012年1月1日年初余额	20,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,306,965.57	7,512,707.28	32,014,998.81	2011年1月1日年初余额	20,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,084,049.56	5,506,463.16	29,785,838.68
2013年1-6月增减变动额	-	-	-	-	-	1,042,721.17	1,042,721.17	2012年度增减变动额	10,000,000.00	-	-	-	304,227.05	-1,884,115.15	8,420,111.90	2011年度增减变动额	-	-	-	-	222,916.01	2,006,244.12	2,229,160.13
(一) 净利润						1,042,721.17	1,042,721.17	(一) 净利润						3,042,270.50	3,042,270.50	(一) 净利润						2,229,160.13	2,229,160.13
(二) 其他综合收益								(二) 其他综合收益								(二) 其他综合收益							
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	1,042,721.17	1,042,721.17	上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	3,042,270.50	3,042,270.50	上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	2,229,160.13	2,229,160.13
(三) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	(三) 所有者投入和减少资本	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	(三) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本								1、所有者投入资本	10,000,000.00						10,000,000.00	1、所有者投入资本							
2、股份支付计入股东权益的金额								2、股份支付计入股东权益的金额								2、股份支付计入股东权益的金额							
3、其他								3、其他								3、其他							
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	(四) 利润分配					304,227.05	-4,926,385.65	-4,622,158.60	(四) 利润分配						222,916.01	-222,916.01
1、提取盈余公积								1、提取盈余公积					304,227.05	-304,227.05	-	1、提取盈余公积						222,916.01	-222,916.01
2、对股东的分配								2、对股东的分配						-4,622,158.60	-4,622,158.60	2、对股东的分配							
3、其他								3、其他								3、其他							
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	(五) 所有者权益内部结转								(五) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(或股本)								1、资本公积转增资本(或股本)								1、资本公积转增资本(或股本)							
2、盈余公积转增资本(或股本)								2、盈余公积转增资本(或股本)								2、盈余公积转增资本(或股本)							
3、盈余公积弥补亏损								3、盈余公积弥补亏损								3、盈余公积弥补亏损							
4、其他								4、其他								4、其他							
(六) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	(六) 专项储备提取和使用								(六) 专项储备提取和使用							
1、提取专项储备								1、提取专项储备								1、提取专项储备							
2、使用专项储备								2、使用专项储备								2、使用专项储备							
(七) 其他								(七) 其他								(七) 其他							
2013年5月31日年末余额	30,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,611,192.62	6,671,313.30	41,477,831.88	2012年12月31日年末余额	30,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,611,192.62	5,628,592.13	40,435,110.71	2011年12月31日年末余额	20,000,000.00	2,195,325.96	-	-	2,306,965.57	7,512,707.28	32,014,998.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

1 公司基本情况

上海环境油品发展有限公司（以下简称“本公司”）为法人独资的一人有限责任公司。本公司成立于 1996 年 11 月 8 日，于 2012 年 9 月 14 日换取由国家工商行政管理部门颁发的 310115000370739 号《企业法人营业执照》。本公司现注册资本为人民币 3000 万元，法定代表人为丁康，注册地址为浦东新区三林镇劳动新村 18 间。本公司经营范围为汽油、煤油、柴油的零售，润滑油的销售（涉及许可经营的凭许可证经营），经营国内水路运输（上海市市内运输）（取得许可证件方可从事经营活动）（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）。

2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础

2.1 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息，本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

2.2 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.2 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.3.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

3.3.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入企业合并成本。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。

3.4 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。

从取得子公司实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。公司间所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益中不属于公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司净利润中不属于公司所拥有的部分作为少数股东损益在合并利润表中净利润项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生，从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，且其合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

3.5 外币折算

3.5.1 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.5.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，股东权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中以单独项目列示。以非记账本位币编制的现金流量表中的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.6 现金及现金等价物

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.7 金融工具

3.7.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.7.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

(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，包括应收账款和其他应收款等。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.7 金融工具 (续)

(4) 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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.7.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当某项金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方的，终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.7.4 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.7 金融工具 (续)

3.7.5 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.7.6 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.7.7 金融资产减值

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值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，直接计入股东权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 应收款项及坏账准备

于资产负债表日对其中单项金额重大的应收账款和其他应收款进行减值损失的测试，对于有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，单项计提坏账准备。若存在客观证据表明单项金额不重大的应收账款和其他应收款发生了减值的，也可根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，单项计提坏账准备。对于经单独测试后未减值的重大的应收账款和其他应收款、未减值的不重大的应收账款和其他应收款以及其他部分应收账款和其他应收款，将其中以关联方企业为主的适用个别认定法的应收账款和其他应收款划分到组合 2 按个别认定法计提坏账准备，其余均划分到组合 1 按账龄分析法计提坏账准备。

3.8.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 1,000 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据该款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.8.2 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据及方法	
组合 1: 账龄分析法	第三方客户
组合 2: 其他方法	所有关联方企业及其他适用个别认定法的款项

3.8.2.1 组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的，计提比例按各公司所属不同业务板块(下属外资子公司按应收账款和其他应收款各级账龄的余额和自定的比例计提坏账准备)分别如下：

账龄	计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	5%
2-3 年	5%
3-4 年	5%
4 年以上	5%

3.8.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提

3.8.4 确认坏账的标准为：当债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回时；或当债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时，经本公司董事会批准确认为坏账损失，冲销原提取的坏账准备；坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 应收款项及坏账准备（续）

3.8.5 对于其他应收款项的坏账准备计提方法：对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

3.9 存货及存货跌价准备

存货包括原材料、在产品、库存商品、包装物和低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低列示。

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

3.10 长期股权投资

长期股权投资包括本公司对子公司的股权投资、本公司对合营企业和联营企业的股权投资以及本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

3.10.1 子公司

子公司是指本公司能够对其实施控制，即有权决定其财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益的被投资单位。在确定能否对被投资单位实施控制时，被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素亦同时予以考虑。对子公司投资，在本公司个别财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制财务报表时按权益法调整后进行合并。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计量。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。确认的投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 长期股权投资 (续)

3.10.2 合营企业和联营企业

合营企业是指本公司与其他方对其实施共同控制的被投资单位；联营企业是指本公司对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对合营企业和联营企业投资按照实际成本进行初始计量，并采用权益法进行后续计量。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，其差额包含在初始投资成本中；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且经复核两者差额仍存在时，该差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

采用权益法核算时，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失和预计负债。被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动，本公司按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值，但是，现金股利中超过已确认投资收益，但不超过投资后被投资企业实现的账面利润中由本公司按照持股比例计算享有的份额的部分，确认当期投资收益。本公司与被投资单位之间的交易产生的未实现损益在本公司拥有被投资单位的权益范围内予以抵销，惟该交易所转让的资产发生减值的，则相应的未实现损益不予抵销。

对合营企业和联营企业投资按照实际成本进行初始计量，并采用权益法进行后续计量。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，其差额包含在初始投资成本中；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且经复核两者差额仍存在时，该差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

采用权益法核算时，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失和预计负债。被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动，本公司按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值，但是，现金股利中超过已确认投资收益，但不超过投资后被投资企业实现的账面利润中由本公司按照持股比例计算享有的份额的部分，确认当期投资收益。本公司与被投资单位之间的交易产生的未实现损益在本公司拥有被投资单位的权益范围内予以抵销，惟该交易所转让的资产发生减值的，则相应的未实现损益不予抵销。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.10 长期股权投资 (续)

3.10.3 其他长期股权投资

除对子公司，合营企业和联营企业的长期股权投资外，本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

3.10.4 长期股权投资减值

当长期股权投资的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.11 固定资产

固定资产包括房屋及建筑物、运输设备、办公设备及其他等。购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法并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。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-35年	5%	2.71%-4.75%
机器设备	5年	5%	19.00%
运输设备	8-12年	5%	7.92%-11.86%
办公设备及其他	5年	5%	19.00%

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.12 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.13 无形资产

无形资产包括土地使用权，以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.14 研究与开发

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2)管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3)能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- (4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

3.15 长期待摊费用

长期待摊费用包括装修费及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.16 资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.17 资产组

资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时, 在认定资产组时, 考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

资产组的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。资产组的可收回金额按该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在财务报表中反映的商誉, 不包括子公司归属于少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时, 将归属于少数股东权益的商誉包括在内, 调整资产组的账面价值, 然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的, 该损失按比例扣除少数股东权益份额后, 确认归属于母公司的商誉减值损失。

3.18 借款费用

本公司发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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。

3.19 职工薪酬

本公司于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬, 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。职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.20 借款

本公司的借款按公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。于资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内偿还的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

3.21 预计负债

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.22 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.23 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.23 收入确认 (续)

3.23.1 销售商品

本公司的商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

3.23.2 提供劳务

本公司提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.23.3 让渡资产使用权

本公司让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3.24 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.24.1 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.24.2 融资租赁

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.25 所得税的会计处理方法

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用（或收益）。在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延所得税费用（或收益）的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

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，适用税率是指按税法规定，在暂时性差异预计转回期间执行的税率。本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

上海环境油品发展有限公司
 2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税基数
增值税	17%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)
城市维护建设税	7%、1%	应纳流转税
教育费附加	3%	应纳流转税
地方教育费附加	2%	应纳流转税
河道管理费	1%	应纳流转税
企业所得税	25%	应纳税所得额

5 合并财务报表的合并范围 (金额单位为人民币万元)

5.1 本公司控制的子公司

序号	子公司名称	注册地	注册资本	业务性质及经营范围	本公司持股比例	本公司表决权比例
1	上海盈邦油品有限公司	上海市	50.00	成品油、润滑油，批发、零售	80.00%	80.00%

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注

6.1 货币资金

项 目	2013年5月31日	2012年12月31日
现金	19,907.30	-
银行存款	33,232,781.59	15,241,176.51
合 计	33,252,688.89	15,241,176.51

项 目	2011年12月31日
现金	-
银行存款	19,761,353.96
合 计	19,761,353.96

6.2 应收账款

6.2.1 应收账款按种类分析如下:

种 类	2013年5月31日				2012年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合1: 关联方及个别认定组合	8,319,861.49	78.71	-	-	-	-	-	-
组合2: 账龄组合	2,250,506.99	21.29	112,525.35	5.00	612,419.49	100.00	56,353.31	9.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	10,570,368.48	100.00	112,525.35		612,419.49	100.00	56,353.31	

种 类	2011年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合1: 关联方及个别认定组合	-	-	-	-
组合2: 账龄组合	1,127,392.23	100.00	58,610.66	5.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	1,127,392.23	100.00	58,610.66	

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.2.2 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2013年5月31日			2012年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面净额	账面余额	坏账准备	账面净额
1年以内	1,865,685.76	93,284.29	1,772,401.47	357,198.26	43,092.25	314,106.01
1-2年	129,600.00	6,480.00	123,120.00	-	-	-
2-3年	-	-	-	-	-	-
3-4年	-	-	-	-	-	-
4-5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	255,221.23	12,761.06	242,460.17	255,221.23	13,261.06	241,960.17
合计	2,250,506.99	112,525.35	2,137,981.64	612,419.49	56,353.31	556,066.18

账龄	2011年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面净额
1年以内	671,371.00	41,599.60	629,771.40
1-2年	200,800.00	3,750.00	197,050.00
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	255,221.23	13,261.06	241,960.17
合计	1,127,392.23	58,610.66	1,068,781.57

6.2.3 期末应收账款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

6.2.4 期末应收账款中含应收关联方单位的款项8,319,861.49元, 详见本附注8.5。

6.3 预付账款

账龄	2013年5月31日		2012年12月31日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1年以内	3,495.00	100.00%	-	-
合计	3,495.00	100.00%	-	-

6.3.1 期末预付账款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.4 其他应收款

6.4.1 其他应收账款按种类分析如下:

种类	2013年5月31日				2012年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合1: 关联方及个别认定组合	1,024,500.02	99.87	-	-	5,000,000.01	99.97	-	-
组合2: 账龄组合	1,300.00	0.13	65.00	5.00	1,300.00	0.03	65.00	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	1,025,800.02	100.00	65.00		5,001,300.01	100.00	65.00	

种类	2011年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1: 关联方及个别认定组合	-	-	-	-
组合2: 账龄组合	1,300.00	100.00	65.00	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	1,300.00	100.00	65.00	

6.4.2 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2013年5月31日			2012年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面净额	账面余额	坏账准备	账面净额
5年以上	1,300.00	65.00	1,235.00	1,300.00	65.00	1,235.00

账龄	2011年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面净额
5年以上	1,300.00	65.00	1,235.00

6.4.3 期末其他应收款中含应收母公司上海环境投资有限公司的款项 1,000,000.02 元, 详见本附注 8.5。

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.5 存货及存货跌价准备

项 目	2013年5月31日			2012年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面净额	账面余额	跌价准备	账面净额
库存商品	25,206,068.83	-	25,206,068.83	26,666,652.60	-	26,666,652.60
合计	25,206,068.83	-	25,206,068.83	26,666,652.60	-	26,666,652.60

账 龄	2011年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面净额
库存商品	24,662,940.92	-	24,662,940.92
合计	24,662,940.92	-	24,662,940.92

6.5.1 本公司董事会认为, 期末存货未发生可变现净值低于其账面价值的情况, 无需计提存货跌价准备。

6.6 长期股权投资

项 目	2013年5月31日		2012年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
联营企业	2,104,892.02	-	2,104,892.02	-
合计	2,104,892.02	-	2,104,892.02	-

项 目	2011年12月31日	
	账面余额	减值准备
联营企业	2,104,892.02	-
合计	2,104,892.02	-

6.6.1 对联营企业投资

被投资单位名称	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	核算方法	期初余额	本期增减	期末余额	减值准备
联营企业 靖江市江海石油有限公司	40.00	40.00	权益法	2,104,892.02	-	2,104,892.02	-

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.7 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
账面原值					
2011年12月31日	3,166,127.93	426,084.56	5,523,531.63	466,218.39	9,581,962.51
在建工程转入	-	-	-	-	-
本年其他增加	-	-	221,700.00	327,840.44	549,540.44
本年减少	-	149,592.00	48,155.50	7,000.00	204,747.50
2012年12月31日	3,166,127.93	276,492.56	5,697,076.13	787,058.83	9,926,755.45
在建工程转入	-	-	-	-	-
本期其他增加	-	-	-	20,999.00	20,999.00
本期减少	-	-	-	-	-
2013年5月31日	3,166,127.93	276,492.56	5,697,076.13	808,057.83	9,947,754.45
累计折旧					
2011年12月31日	1,192,555.29	411,677.46	2,181,453.33	225,889.76	4,011,575.84
本期计提	153,468.65	560.04	385,213.33	78,281.56	617,523.58
本期减少	-	142,112.40	45,747.72	6,650.00	194,510.12
2012年12月31日	1,346,023.94	270,125.10	2,520,918.94	297,521.32	4,434,589.30
本期计提	63,945.65	233.35	157,638.00	52,252.78	274,069.78
本期减少	-	-	-	-	-
2013年5月31日	1,409,969.59	270,358.45	2,678,556.94	349,774.10	4,708,659.08
减值准备					
2011年12月31日	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-
2012年12月31日	-	-	-	-	-
本期增加	-	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-
2013年5月31日	-	-	-	-	-
账面净额					
2013年5月31日	1,756,158.34	6,134.11	3,018,519.19	458,283.73	5,239,095.37
2012年12月31日	1,820,103.99	6,367.46	3,176,157.19	489,537.51	5,492,166.15
2011年12月31日	1,973,572.64	14,407.10	3,342,078.30	240,328.63	5,570,386.67

6.7.1 本公司董事会认为, 期末固定资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况, 无需计提固定资产减值准备。

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.8 无形资产

项 目	2011年12月31日	本年增加	本年减少	2012年12月31日
一、账面原值合计	762,800.00	-	-	762,800.00
土地使用权	762,800.00	-	-	762,800.00
二、累计摊销合计	228,840.48	19,070.04	-	247,910.52
土地使用权	228,840.48	19,070.04	-	247,910.52
三、无形资产账面净值合计	533,959.52	-19,070.04	-	514,889.48
土地使用权	533,959.52	-19,070.04	-	514,889.48
四、减值准备合计	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	533,959.52	-19,070.04	-	514,889.48
土地使用权	533,959.52	-19,070.04	-	514,889.48
项 目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年5月31日
一、账面原值合计	762,800.00	-	-	762,800.00
土地使用权	762,800.00	-	-	762,800.00
二、累计摊销合计	247,910.52	7,945.85	-	255,856.37
土地使用权	247,910.52	7,945.85	-	255,856.37
三、无形资产账面净值合计	514,889.48	-7,945.85	-	506,943.63
土地使用权	514,889.48	-7,945.85	-	506,943.63
四、减值准备合计	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	514,889.48	-7,945.85	-	506,943.63
土地使用权	514,889.48	-7,945.85	-	506,943.63

6.8.1 本公司董事会认为, 期末无形资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况, 故无需计提减值准备。

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.9 长期待摊费用

项目	原始发生额	2011年12月31日	本年增加	本年摊销	累计摊销	2012年12月31日	剩余摊销期限
装修费	1,874,449.65	-	1,874,449.65	-	-	1,874,449.65	60个月
合计	1,874,449.65	-	1,874,449.65	-	-	1,874,449.65	

项目	原始发生额	2012年12月31日	本期增加	本期摊销	累计摊销	2013年5月31日	剩余摊销期限
装修费	1,974,449.65	1,874,449.65	100,000.00	164,537.45	-	1,809,912.20	55个月
合计	1,974,449.65	1,874,449.65	100,000.00	164,537.45	-	1,809,912.20	

6.10 递延所得税资产

项目	2013年5月31日		2012年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	28,147.59	112,590.35	14,104.58	56,418.31

项目	2011年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	14,668.92	58,675.66

6.11 预收账款

账龄	2013年5月31日	2012年12月31日
1年以内	24,081,582.63	4,829,809.89
1-2年	213,638.65	2,710,616.44
2-3年	4,259,140.60	-
合计	28,554,361.88	7,540,426.33

账龄	2011年12月31日
1年以内	9,308,613.69
合计	9,308,613.69

6.11.1 期末预收账款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

6.11.2 期末预收账款中含预收关联方单位的款项2,200,000.00元，详见本附注8.5。

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.12 应付职工薪酬

项 目	2011年12月31日	本年增加	本年减少	2012年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	3,906,903.00	3,906,903.00	-
二、职工福利费	-	407,146.13	407,146.13	-
三、社会保险费	-	843,099.10	843,099.10	-
其中: 1.医疗保险费	-	204,723.00	204,723.00	-
2.基本养老保险费	-	562,705.20	562,705.20	-
3.年金缴费	-	-	-	-
4.失业保险费	-	29,003.00	29,003.00	-
5.工伤保险费	-	8,530.60	8,530.60	-
6.生育保险费	-	13,648.60	13,648.60	-
7.其他	-	24,488.70	24,488.70	-
四、住房公积金	-	287,387.00	287,387.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	152,479.86	152,479.86	-
六、非货币福利	-	-	-	-
七、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
其中: 以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	-	5,597,015.09	5,597,015.09	-

项 目	2012年12月31日	本期增加	本期减少	2013年5月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	1,257,836.00	1,257,836.00	-
二、职工福利费	-	287,238.08	287,238.08	-
三、社会保险费	-	261,086.40	261,086.40	-
其中: 1.医疗保险费	-	84,592.30	84,592.30	-
2.基本养老保险费	-	155,371.60	155,371.60	-
3.年金缴费	-	-	-	-
4.失业保险费	-	11,961.90	11,961.90	-
5.工伤保险费	-	3,531.40	3,531.40	-
6.生育保险费	-	5,629.20	5,629.20	-
7.其他	-	-	-	-
四、住房公积金	-	120,510.00	120,510.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	35,446.60	7,550.00	27,896.60
六、非货币福利	-	-	-	-
七、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
其中: 以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	-	1,962,117.08	1,934,220.48	27,896.60

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.13 应交税费

税 种	2013年5月31日	2012年12月31日
增值税	461,996.33	-362,470.01
企业所得税	191,823.82	408,059.68
城市维护建设税	37,698.98	-
个人所得税	-1,547.28	42,842.44
教育费附加	36,721.61	-
河道费	7,344.32	-
合 计	734,037.78	88,432.11

税 种	2011年12月31日
增值税	-1,229,512.59
企业所得税	615,448.06
城市维护建设税	10,818.54
个人所得税	24,020.75
教育费附加	-
河道费	-
合 计	-579,225.24

6.14 其他应付款

账 龄	2013年5月31日	2012年12月31日
1年以内	531,694.32	400,093.52
1-2年	169,820.52	501.49
2-3年	501.49	343.38
3年以上	3,491.27	3,147.89
	705,507.60	404,086.28

账 龄	2011年12月31日
1年以内	295,016.51
1-2年	5,378,184.78
2-3年	1,426.75
3年以上	1,721.14
	5,676,349.18

6.14.1 期末其他应付款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.15 实收资本

股东名称	2011年12月31日		本年增加	本年减少	2012年12月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
上海环境投资有限公司	20,000,000.00	100.00	10,000,000.00	-	30,000,000.00	100.00
合计	20,000,000.00	100.00	-	-	30,000,000.00	100.00

股东名称	2012年12月31日		本期增加	本期减少	2013年5月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
上海环境投资有限公司	30,000,000.00	100.00	-	-	30,000,000.00	100.00
合计	30,000,000.00	100.00	-	-	30,000,000.00	100.00

6.15.1 期末实收资本与注册资本一致，业经上海众华沪银会计师事务所有限公司于2012年9月6日出具的沪众会字(2012)第3089号验资报告验证。

6.16 资本公积

项 目	其他资本公积
2011年12月31日	2,195,325.96
本年增加	-
本年减少	-
2012年12月31日	2,195,325.96
本期增加	-
本期减少	-
2013年5月31日	2,195,325.96

6.17 盈余公积

项 目	2011年12月31日	本年增加	本年减少	2012年12月31日
法定盈余公积	2,306,965.57	304,227.05	-	2,611,192.62

项 目	2012年12月31日	本期增加	本期减少	2013年5月31日
法定盈余公积	2,611,192.62	-	-	2,611,192.62

6.18 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	12,746,653.53	
调整 年初未分配利润(调增+, 调减-)	-	
调整后 年初未分配利润	12,746,653.53	
加: 本年归属于公司所有者的净利润	32,295.70	
减: 提取法定盈余公积	-	
提取任意盈余公积	-	
应付普通股股利	-	
转作股本的普通股股利	-	
年末未分配利润	12,778,949.23	

上海环境油品发展有限公司
2011 年度、2012 年度及 2013 年 1-5 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.19 营业收入及营业成本

项 目	2013 年 1-5 月	2012 年度	2011 年度
营业收入	263,993,672.14	732,352,474.33	682,308,292.01
营业成本	259,594,163.33	715,398,687.46	667,118,150.04

6.19.1 主营业务收入

项 目	2013 年 1-5 月	2012 年度	2011 年度
油品销售收入	263,993,672.14	732,352,474.33	682,308,292.01

6.20 营业税金及附加

项 目	2013 年 1-5 月	2012 年度	2011 年度
城市维护建设税	39,560.60	55,818.70	98,338.41
教育费附加	46,029.69	82,193.50	102,215.97
合计	85,590.29	138,012.20	200,554.38

6.21 销售费用

项 目	2013 年 1-5 月	2012 年度	2011 年度
工资及福利费	474,626.00	1,525,418.30	1,431,604.23
保险费	14,000.00	11,000.00	-
业务经费	14,672.50	196,926.60	207,057.70
检测费/修理费/安装维护费	84,437.50	436,709.38	175,878.00
水电费	104,810.24	250,515.56	189,310.56
日用品	52,863.20	128,858.70	28,697.10
劳务费	219,693.00	472,210.00	-
低值易耗品	998.00	3,498.00	48,978.13
办公费用	1,145.20	17,219.00	16,357.30
会务费	-	85,884.00	117,400.00
劳防/消防用品	83,199.00	240,370.50	383,867.80
报警服务费	1,020.00	-	-
港务费	6,928.50	26,281.30	34,137.80
防暑降温费	5,300.00	129,807.42	-
安全评估费	94,339.62	-	-
369 会所	100,000.00	-	614,254.00
汽车费用	1,207.80	42,702.60	3,884.80
其他	6,452.40	403,449.50	67,638.90
差旅费	2,550.00	10,856.00	10,248.00
广告费	-	3,000.00	15,240.00
保安费	-	2,640.00	-
合计	1,268,242.96	3,987,346.86	3,344,554.32

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.22 管理费用

项 目	2013年1-5月	2012年度	2011年度
职工薪酬	1,452,347.78	3,744,215.83	4,207,485.30
工会经费	27,896.60	76,392.46	-
职工教育经费	7,550.00	79,360.00	-
折旧费	274,069.78	617,523.58	592,892.18
低值易耗品摊销	2,526.00	32,963.73	390.00
业务招待费	96,511.92	670,396.50	498,031.90
差旅费	25,251.30	58,621.00	132,867.00
办公费	74,961.00	140,878.91	51,369.55
邮电通信费	42,227.50	113,846.10	102,325.60
水电费	19,156.86	68,108.47	77,481.18
咨询费(含顾问费)	95,600.00	20,000.00	154,220.00
会务费	27,572.00	169,800.00	116,556.50
劳务费	1,400.00	52,000.00	-
车辆使用费	117,689.82	300,803.48	188,821.22
河道费	9,205.94	16,438.69	-
日用品	48,400.20	215,081.74	-
审计费/聘用中介机构费	26,415.09	40,660.38	35,000.00
会费	10,000.00	41,000.00	19,330.00
税金	1,000.00	8,980.12	47,403.18
长期待摊费用	164,537.45	-	-
租赁费	250,000.00	-	-
无形资产摊销	7,945.85	19,070.04	19,070.04
服务费	3,000.00	-	-
修理费	-	2,300.00	254,490.00
董事会费	-	40,000.00	20,000.00
物业管理费	-	8,432.10	8,286.40
其他	-	541,569.20	26,007.70
劳动保护费	-	-	151,424.90
合计	2,785,265.09	7,078,442.33	6,703,452.65

6.23 财务费用

项 目	2013年1-5月	2012年度	2011年度
利息支出	10,888.89	-	-
减：利息收入	35,011.47	190,155.84	133,601.15
利息净支出/(净收入)	-24,122.58	-190,155.84	-133,601.15
加：汇兑净损失/(净收益)	-	-	-
其他	4,061.50	13,001.21	12,445.20
合计	-20,061.08	-177,154.63	-121,155.95

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.24 资产减值损失

项 目	2013年1-5月	2012年度	2011年度
坏账损失	56,172.04	-2,257.35	2,544.15

6.25 投资收益

项 目	2013年1-5月	2012年度	2011年度
按成本法核算的长期股权投资收益	580,000.00	350,000.00	350,000.00
合计	580,000.00	350,000.00	350,000.00

6.26 营业外收入

项 目	2013年1-5月	2012年度	2011年度
非流动资产处置利得	-	21,570.15	-
政府补助	-	-	17,500.00
其他	1,000.00	500.00	-
合计	1,000.00	22,070.15	17,500.00

6.27 营业外支出

项 目	2013年1-5月	2012年度	2011年度
非流动资产处置损失	-	10,237.38	-
合计	-	10,237.38	-

6.28 所得税费用

项 目	2013年1-5月	2012年度	2011年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	617,610.76	1,566,619.36	1,402,956.42
本期补(退)上期所得税费用	21,401.40	564.34	-
递延所得税费用	-14,043.01	-14,888.72	-636.04
合计	624,969.15	1,552,294.98	1,402,320.38

上海环境油品发展有限公司
2011 年度、2012 年度及 2013 年 1-5 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注 (续)

6.29 现金流量附注

6.29.1 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2013 年 1-5 月	2012 年度
净利润	180,330.36	4,738,935.26
加: 资产减值准备	56,172.04	-2,257.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	274,069.78	617,523.58
无形资产摊销	7,945.85	19,070.04
长期待摊费用摊销	164,537.45	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-18,140.30
固定资产报废损失	-	10,237.38
公允价值变动损失	-	-
财务费用	10,888.89	-
投资损失	-580,000.00	-350,000.00
递延所得税资产减少	-14,043.01	564.34
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	1,460,583.77	-2,003,711.68
经营性应收项目的减少	-5,985,944.00	-4,487,284.62
经营性应付项目的增加	21,988,859.14	-6,370,535.56
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	17,563,400.27	-7,845,598.91

项 目	2011 年度
净利润	4,025,372.04
加: 资产减值准备	2,544.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	592,892.18
无形资产摊销	19,070.04
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	-
固定资产报废损失	-
公允价值变动损失	-
财务费用	-
投资损失	-350,000.00
递延所得税资产减少	-636.04
递延所得税负债增加	-
存货的减少	-6,746,264.82
经营性应收项目的减少	480,448.05
经营性应付项目的增加	-6,764,399.55
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	-8,740,973.95

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.29 现金流量附注(续)

6.29.2 现金及现金等价物净变动情况

项 目	2013年1-5月	2012年度	2011年度
现金的年末余额	33,252,688.89	15,241,176.51	19,761,353.96
减: 现金的年初余额	15,241,176.51	19,761,353.96	28,223,187.74
加: 现金等价物的年末余额	-	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	18,011,512.38	-4,520,177.45	-8,461,833.78

7 公司财务报表项目附注

7.1 应收账款

7.1.1 应收账款按种类分析如下:

种 类	2013年5月31日				2012年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合1: 关联方及个别认定组合	8,319,861.49	82.17	-	-	-	-	-	-
组合2: 账龄组合	1,805,797.99	17.83	90,289.90	5.00	601,865.49	100.00	55,825.61	9.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	10,125,659.48	100.00	90,289.90		601,865.49	100.00	55,825.61	

种 类	2011年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合1: 关联方及个别认定组合	-	-	-	-
组合2: 账龄组合	1,071,691.23	100.00	55,825.61	5.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	1,071,691.23	100.00	55,825.61	

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 公司财务报表项目附注(续)

7.1.2 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2013年5月31日			2012年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面净额	账面余额	坏账准备	账面净额
1年以内	1,420,976.76	71,048.84	1,349,927.92	346,644.26	42,564.55	304,079.71
1-2年	129,600.00	6,480.00	123,120.00	-	-	-
2-3年	-	-	-	-	-	-
3-4年	-	-	-	-	-	-
4-5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	255,221.23	12,761.06	242,460.17	255,221.23	13,261.06	241,960.17
合计	1,805,797.99	90,289.90	1,715,508.09	601,865.49	55,825.61	546,039.88

账龄	2011年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面净额
1年以内	615,670.00	38,814.55	576,855.45
1-2年	200,800.00	3,750.00	197,050.00
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	255,221.23	13,261.06	241,960.17
合计	1,071,691.23	55,825.61	1,015,865.62

7.2 其他应收款

7.2.1 其他应收款按种类分析如下:

种类	2013年5月31日				2012年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合1: 关联方及个别认定组合	1,008,500.02	100.00	-	-	5,000,000.01	100.00	-	-
组合2: 账龄组合	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	1,008,500.02	100.00	-	-	5,000,000.01	100.00	-	-

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 公司财务报表项目附注(续)

7.3 长期股权投资

项 目	2013年5月31日		2012年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
子公司	400,000.00	-	400,000.00	-
联营企业	2,104,892.02	-	2,104,892.02	-
合计	2,504,892.02	-	2,504,892.02	-

项 目	2011年12月31日	
	账面余额	减值准备
子公司	400,000.00	-
联营企业	2,104,892.02	-
合计	2,504,892.02	-

7.3.1 按成本法核算的长期股权投资

成本法核算的同一控制下的子公司主要信息

被投资单位名称	注册地	业务性质	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
上海盈邦油品有限公司	上海市	成品油销售	80.00%	80.00%	10,137,750.04	31,956,378.78	740,173.29

7.3.2 按成本法核算的联营企业投资

被投资单位名称	注册地	业务性质	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
靖江市江海石油有限公司	靖江市	成品油销售	40%	40%	8,257,897.13	-	-255,538.64

7.3.3 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	核算办法	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	初始金额	2011年12月31日	本年投资增减额	2012年12月31日	减值准备
子公司:								
上海盈邦油品有限公司	成本法	80.00	80.00	400,000.00	400,000.00	-	400,000.00	-
联营企业:								
靖江市江海石油有限公司	成本法	40.00	40.00	2,104,892.02	2,104,892.02	-	2,104,892.02	-
合 计				2,504,892.02	2,504,892.02	-	2,504,892.02	-

被投资单位名称	核算办法	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	初始金额	2012年12月31日	本期投资增减额	2013年5月31日	减值准备
子公司:								
上海盈邦油品有限公司	成本法	80.00	80.00	400,000.00	400,000.00	-	400,000.00	-
联营企业:								
靖江市江海石油有限公司	成本法	40.00	40.00	2,104,892.02	2,104,892.02	-	2,104,892.02	-
合 计				2,504,892.02	2,504,892.02	-	2,504,892.02	-

上海环境油品发展有限公司
 2011 年度、2012 年度及 2013 年 1-5 月财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 公司财务报表项目附注 (续)

7.4 营业收入及营业成本

项 目	2013 年 1-5 月	2012 年度	2011 年度
营业收入	248,287,934.40	699,699,976.63	645,679,739.69
营业成本	244,242,033.05	687,764,141.12	635,806,366.26

7.4.1 主营业务收入

项 目	2013 年 1-5 月	2012 年度	2011 年度
油品销售收入	248,287,934.40	699,699,976.63	645,679,739.69

7.5 投资收益

项 目	2013 年 1-5 月	2012 年度	2011 年度
按成本法核算的长期股权投资收益	580,000.00	350,000.00	350,000.00
合计	580,000.00	350,000.00	350,000.00

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 公司财务报表项目附注(续)

7.6 现金流量附注

7.6.1 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2013年1-5月	2012年度
净利润	1,042,721.17	3,042,270.50
加: 资产减值准备	34,464.29	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	211,831.60	468,711.80
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	164,537.45	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	-18,140.30
固定资产报废损失	-	2,407.78
公允价值变动损失	-	-
财务费用	10,888.89	-
投资损失	-580,000.00	-350,000.00
递延所得税资产减少	-8,616.08	-
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-255,874.17	-1,989,363.90
经营性应收项目的减少	-5,535,789.00	-4,530,174.27
经营性应付项目的增加	20,639,400.52	-7,086,458.98
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	15,723,564.67	-10,460,747.37
项 目	2011年度	
净利润	2,229,160.13	
加: 资产减值准备	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	450,895.27	
无形资产摊销	-	
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	
固定资产报废损失	-	
公允价值变动损失	-	
财务费用	-	
投资损失	-350,000.00	
递延所得税资产减少	-	
递延所得税负债增加	-	
存货的减少	-8,537,105.62	
经营性应收项目的减少	531,331.05	
经营性应付项目的增加	-4,522,787.89	
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-10,198,507.06	

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 公司财务报表项目附注(续)

7.6 现金流量附注(续)

7.6.2 现金及现金等价物净变动情况

项 目	2013年1-5月	2012年度	2011年度
现金的年末余额	26,532,206.57	10,360,529.79	17,489,153.28
减: 现金的年初余额	10,360,529.79	17,489,153.28	27,367,780.00
加: 现金等价物的年末余额	-	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	16,171,676.78	-7,128,623.49	-9,878,626.72

8 关联方关系及其交易

8.1 本公司的控制人情况

公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
上海市城市建设投资开发总公司	最终控制人	全民所有制	上海市	孔庆伟	资产控股、参股、投资和管理
上海环境投资有限公司	母公司	有限责任公司	上海市	吴强	城市固体废弃物处置及其它城市环境相关行业投资建设, 管理, 运营等

公司名称	注册资本(万元)	公司对本企业的持股比例(%)	公司对本企业的表决权比例(%)	组织机构代码
上海市城市建设投资开发总公司	2,040,594.00	-	-	132211037
上海环境投资有限公司	68,000.00	100.00	100.00	751481984

8.2 本公司的子公司情况

公司全称	公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
上海盈邦油品有限公司	控股子公司	有限责任公司	上海市	丁康	成品油、润滑油, 批发、零售

公司全称	注册资本(万元)	持股比例	表决权比例	组织机构代码
上海盈邦油品有限公司	50.00	80%	80%	630901874

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 关联方关系及其交易(续)

8.3 本公司的其他关联方情况

8.3.1 本公司不存在控制关系但有关联交易关联方的情况

关联方名称	与本公司的关系
上海环城再生能源有限公司	同一最终控制人
上海市固体废物处置中心	同一最终控制人
上海东安水上污染防治中心有限公司	同一最终控制人
上海康环固体废物处置有限公司	同一最终控制人
上海黄浦环城固废转运有限公司	同一最终控制人
上海环境浦东固废中转运营有限公司	同一最终控制人
上海环境虹口固废中转运营有限公司	同一最终控制人
上海环杨固废中转运营有限公司	同一最终控制人
上海环境实业有限公司废弃物处置分公司	同一最终控制人
上海老港废弃物处置有限公司浦东分公司	同一最终控制人
上海老港废弃物处置有限公司	同一最终控制人
上海水域环境发展有限公司	同一最终控制人
上海环境实业有限公司水上清运分公司	同一最终控制人
上海环境实业有限公司陆上清运分公司	同一最终控制人
上海环境物流有限公司	同一最终控制人
上海环境工程技术有限公司	同一最终控制人
上海金山环境再生能源有限公司	同一最终控制人
上海老港再生能源有限公司	同一最终控制人
上海环境实业有限公司母公司	同一最终控制人
上海老港生活垃圾处置有限公司	同一最终控制人
上海老港固废综合开发有限公司	同一最终控制人

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 关联方关系及其交易(续)

8.4 关联方交易

8.4.1 向关联方销售货物

关联方名称	2013年1-5月		2012年度		定价政策
	金额	占年度同类交易百分比(%)	金额	占年度同类交易百分比(%)	
上海环城再生能源有限公司	1,849,840.22	0.75	3,183,203.18	0.45	参考市价
上海市固体废物处置中心	2,827,688.84	1.14	2,237,416.38	0.31	参考市价
上海东安海上溢油应急中心有限公司	312,235.05	0.13	1,772,760.66	0.25	参考市价
上海康环固体废物处置有限公司	-	-	2,195,416.02	0.31	参考市价
上海黄浦环城固废转运有限公司	385,740.91	0.16	1,222,508.17	0.17	参考市价
上海环境浦东固废中转运营有限公司	1,070,124.38	0.43	3,317,963.48	0.47	参考市价
上海环境虹口固废中转运营有限公司	457,838.26	0.18	1,457,171.68	0.20	参考市价
上海环杨固废中转运营有限公司	573,382.51	0.23	1,732,587.50	0.24	参考市价
上海环境实业有限公司废弃物处置分公司	2,574,734.12	1.04	4,235,770.73	0.60	参考市价
上海老港废弃物处置有限公司浦东分公司	493,711.35	0.20	1,372,921.01	0.19	参考市价
上海老港废弃物处置有限公司	2,353,879.16	0.95	7,634,513.88	1.09	参考市价
上海水域环境发展有限公司	1,942,837.60	0.78	5,982,981.21	0.85	参考市价
上海环境实业有限公司水上清运分公司	14,330,801.57	5.77	37,096,126.72	5.30	参考市价
上海环境物流有限公司	7,787,471.82	3.14	20,026,371.75	2.86	参考市价
上海环境工程技术有限公司	-	-	519,888.89	0.07	参考市价
上海金山环境再生能源有限公司	-	-	730,002.84	0.10	参考市价
上海老港再生能源有限公司	-	-	837,558.97	0.11	参考市价
上海环境实业有限公司母公司	7,542.67	-	5,200.21	-	参考市价
上海环境实业有限公司陆上清运分公司	1,591,003.04	0.64	-	-	参考市价
上海老港生活垃圾处置有限公司	1,772,756.58	0.71	-	-	参考市价
上海老港固废综合开发有限公司	3,525,041.03	1.42	-	-	参考市价
合计	43,856,629.11	17.66	95,560,363.28	19.80	

关联方名称	2011年度		定价政策
	金额	占年度同类交易百分比(%)	
上海环城再生能源有限公司	3,446,989.90	0.53	参考市价
上海市固体废物处置中心	1,077,741.11	0.17	参考市价
上海东安海上溢油应急中心有限公司	1,737,884.61	0.27	参考市价
上海康环固体废物处置有限公司	3,878,916.99	0.60	参考市价
上海黄浦环城固废转运有限公司	860,997.23	0.13	参考市价
上海环境浦东固废中转运营有限公司	3,604,682.94	0.56	参考市价
上海环境虹口固废中转运营有限公司	1,246,184.01	0.19	参考市价
上海环杨固废中转运营有限公司	1,141,134.43	0.18	参考市价
上海环境实业有限公司废弃物处置分公司	3,062,986.27	0.47	参考市价
上海老港废弃物处置有限公司浦东分公司	2,770,152.81	0.43	参考市价
上海老港废弃物处置有限公司	3,560,858.51	0.55	参考市价
上海水域环境发展有限公司	5,376,081.21	0.83	参考市价
上海环境实业有限公司水上清运分公司	35,659,986.65	5.52	参考市价
上海环境物流有限公司	16,877,649.58	2.61	参考市价
合计	84,302,246.25	20.68	

上海环境油品发展有限公司
2011年度、2012年度及2013年1-5月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 关联方关系及其交易 (续)

8.5 关联方应收应付款项

项 目	期末金额		占所属科目全部应收(付)款项 余额的比重 (%)	
	本期末	上年末	本期末	上年末
应收账款:				
上海环城再生能源有限公司	76,753.05	-	0.76	-
上海市固体废物处置中心	770,815.66	0.05	7.61	0.00
上海东安海上溢油应急中心 有限公司	217,765.00	-	2.15	-
上海老港废弃物处置有限公司 浦东分公司	38,602.25	6,068.92	0.38	1.01
上海老港废弃物处置有限公司	-	56,225.68	-	9.34
上海水域环境发展有限公司	278,805.00	-	2.75	-
上海环境实业有限公司水上 清运分公司	3,375,998.25	-	33.34	-
上海环境物流有限公司	1,825,680.00	-	18.03	-
上海老港固废综合开发有限 公司	1,735,442.28	-	17.14	-
其他应收款:				
上海环境投资有限公司	1,000,000.02	5,000,000.01	97.49	99.98
预收账款:				
上海东安海上溢油应急中心 有限公司	200,000.00	57,380.00	0.78	1.00
上海环境实业有限公司废弃物 处置分公司	1,000,000.00	-	3.91	-
上海老港废弃物处置有限公司	1,000,000.00	-	3.91	-

9 或有事项

截至2013年5月31日止, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

10 承诺事项

截至2013年5月31日止, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

11 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日止, 本公司并未发生影响财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后非调整事项。

12 其他重要事项

截至 2013 年 5 月 31 日止，本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

13 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海环境油品发展有限公司

日期：2013 年 7 月 10 日