# 目　　录

一、审计报告 ……第 1—2 页

二、财务报表 ……第 3—6 页

（一）资产负债表……第 3 页

（二）利润表……第 4 页

（三）现金流量表……第 5 页

（四）所有者权益变动表……第 6 页

三、财务报表附注 ……第 7—21 页

本报告防伪编码327905439029号，请登陆www.cqicpa.org.cn查询

# 审 计 报 告

天健渝审〔2015〕1203号

重庆黄磺港口物流有限公司：

我们审计了后附的重庆黄磺港口物流有限公司（以下简称黄磺港口公司）财务报表，包括2014年12月31日、2015年6月30日的资产负债表，2014年度、2015年1-6月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是黄磺港口公司管理层的责任，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，黄磏港口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，公允反映了黄磏港口公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 6 月 30 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注九所述，根据 2010 年 7 月 26 日《市政府第 46 次市长办公会议纪要》的决定，黄磏港口公司从事的黄磏港区建设暂缓进行。

根据 2015 年 5 月黄磏港口公司与重庆西彭铝产业区管理委员会签订的《<关于黄磏港区新征用农村集体所有地征地拆迁协议书>和<黄磏港区占用国有土地拆迁补偿协议书的补充协议》约定，重庆西彭铝产业区管理委员会同意收回土地，并向黄磏港口公司支付征地款本息等各项费用。截至 2015 年 6 月 30 日止，黄磏港口公司无其他经营活动。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、其他事项

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注九对股权转让事项的说明。黄磏港口公司编制财务报表是为了满足股权转让的要求。因此，该财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所　　中国注册会计师：

中国·重庆　　中国注册会计师：

二〇一五年七月十五日



第 2 页 共 21 页

# 资 产 负 债 表

会企01表

单位名称：重庆黄磁港口物流有限公司　　单位：人民币元

| 资　产 | 注释号 | 2015年6月30日 | 2014年12月31日 | 负债和所有者权益 | 注释号 | 2015年6月30日 | 2014年12月31日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 1 | 111,150,832.87 | 3,133,332.35 | 短期借款 | | | |
| 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负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | | | | 应付票据 | | | |
| 应收账款 | | | | 应付账款 | | | |
| 预付款项 | | | | 预收款项 | | | |
| 应收利息 | | | | 应付职工薪酬 | | | |
| 应收股利 | | | | 应交税费 | | | |
| 其他应收款 | 2 | 118,872,754.69 | | 应付利息 | | | |
| 存货 | | | | 应付股利 | | | |
| 划分为持有待售的资产 | | | | 其他应付款 | 6 | 115,000.00 | 132,000,000.00 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 划分为持有待售的负债 | | | |
| 其他流动资产 | | | | 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 流动资产合计 | | 130,023,587.56 | 3,133,332.35 | 其他流动负债 | | | |
| | | | | 流动负债合计 | | 115,000.00 | 132,000,000.00 |
| | | | | 非流动负债： | | | |
| | | | | 长期借款 | | | |
| | | | | 应付债券 | | | |
| | | | | 其中：优先股 | | | |
| | | | | 永续债 | | | |
| | | | | 长期应付款 | | | |
| | | | | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 非流动资产： | | | | 专项应付款 | | | |
| 可供出售金融资产 | | | | 预计负债 | | | |
| 持有至到期投资 | | | | 递延收益 | | | |
| 长期应收款 | | | | 递延所得税负债 | | | |
| 长期股权投资 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 投资性房地产 | | | | 非流动负债合计 | | | |
| 固定资产 | 3 | 7,047.47 | 84,715.40 | 负债合计 | | 115,000.00 | 132,000,000.00 |
| 在建工程 | 4 | | 34,010,722.25 | 所有者权益： | | | |
| 工程物资 | | | | 实收资本(或股本) | 7 | 130,000,000.00 | 130,000,000.00 |
| 固定资产清理 | | | | 其他权益工具 | | | |
| 生产性生物资产 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 油气资产 | | | | 永续债 | | | |
| 无形资产 | | | | 资本公积 | | | |
| 开发支出 | | | | 减：库存股 | | | |
| 商誉 | | | | 其他综合收益 | | | |
| 长期待摊费用 | | | | 专项储备 | | | |
| 递延所得税资产 | | | | 盈余公积 | | | |
| 其他非流动资产 | 5 | | 224,771,230.00 | 未分配利润 | 8 | -84,364.97 | |
| 非流动资产合计 | | 7,047.47 | 258,866,667.65 | 所有者权益合计 | | 129,915,635.03 | 130,000,000.00 |
| 资产总计 | | 130,030,635.03 | 262,000,000.00 | 负债和所有者权益总计 | | 130,030,635.03 | 262,000,000.00 |

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

# 利 润 表

会企02表

单位名称：重庆黄磏港口物流有限公司　　单位：人民币元

| 项　目 | 注释号 | 2015年1-6月 | 2014年度 |
|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | | | |
| 减：营业成本 | | | |
| 营业税金及附加 | | | |
| 销售费用 | | | |
| 管理费用 | 1 | 115,000.00 | |
| 财务费用 | 2 | -14,691.21 | |
| 资产减值损失 | | | |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -100,308.79 | |
| 加：营业外收入 | 3 | 15,943.82 | |
| 其中：非流动资产处置利得 | | | |
| 减：营业外支出 | | | |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -84,364.97 | |
| 减：所得税费用 | | | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -84,364.97 | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （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）以后将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分 | | | |
| 5. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 6. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -84,364.97 | |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | |

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

# 现 金 流 量 表

会企03表

单位名称：重庆黄磁港口物流有限公司　　单位：人民币元

| 项　目 | 注释号 | 2015年1-6月 | 2014年度 |
|---|---|---|---|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | | |
| 经营活动现金流入小计 | | | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | | |
| 支付的各项税费 | | | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 9,256.80 | |
| 经营活动现金流出小计 | | 9,256.80 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -9,256.80 | |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金 | | 170,000,000.00 | |
| 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 | | 14,691.21 | |
| 投资活动现金流入小计 | | 170,014,691.21 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 29,987,933.89 | 196,356.48 |
| 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 | | 29,987,933.89 | 196,356.48 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 140,026,757.32 | -196,356.48 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 132,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 132,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -132,000,000.00 | -10,000,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 8,017,500.52 | -10,196,356.48 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 3,133,332.35 | 13,329,688.83 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 11,150,832.87 | 3,133,332.35 |

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

会企04表

单位名称：重庆黄磏港口物流有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 2015年1-6月 | | | | | | | | | | 2014年度 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 实收资本(或股本) | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 | 实收资本(或股本) | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | | | | | | | | | 优先股 | 永续债 | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 130,000,000.00 | | | | | | | | | 130,000,000.00 | 130,000,000.00 | | | | | | | | | 130,000,000.00 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 130,000,000.00 | | | | | | | | | 130,000,000.00 | 130,000,000.00 | | | | | | | | | 130,000,000.00 |
| 三、本期增减变动金额(减少以"－"号填列) | | | | | | | | | -84,364.97 | -84,364.97 | | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | -84,364.97 | -84,364.97 | | | | | | | | | | |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1．所有者投入的资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2．其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2．对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3．其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1．资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2．盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3．盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1．本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2．本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 130,000,000.00 | | | - | - | - | - | - | -84,364.97 | 129,915,635.03 | 130,000,000.00 | | | - | - | - | - | - | - | 130,000,000.00 |

法定代表人：幸兴　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所审核之章

# 重庆黄磏港口物流有限公司

# 财务报表附注

2014 年 1 月 1 日-2015 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

## 一、公司的基本情况

重庆黄磏港口物流有限公司（以下简称公司或本公司）系由重庆港九股份有限公司、重庆航运建设发展有限公司、重庆西彭铝产业区开发投资有限公司三方共同投资组建，营业执照注册号为渝九 500107000050083。本公司住所为重庆市九龙坡区西彭镇铝城大道 88 号；法定代表人：幸兴；注册资本：壹亿叁仟万元整，实收资本为壹亿叁仟万元整；一般经营项目：受政府委托承担黄磏港口物流园及其配套服务区的开发建设（不含国家规定需经专项许可或审批的项目）；在区政府授权范围内从事土地整治、土地出让；货物装卸；仓储（不含危险品仓储）；货运代理；船舶代理；物流配送；港口机械、设施、设备租赁及维修。

2010 年 7 月 26 日，根据《市政府第 46 次市长办公会议纪要》的决定，本公司从事的黄磏港建设暂缓进行；截至本报告日，黄磏港区建设工作已经停止，且本公司无其他经营活动。

## 二、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

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

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。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。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在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资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率

法，按摊余成本计量；(2) 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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，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；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1）表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

① 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；

③ 公司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 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2）表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（八）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

| | |
|---|---|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 单个客户欠款余额占应收账款总额 5%以上（含）的应收账款、占其他应收款总额 10%以上（含）的其他应收款 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

2．按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

| | |
|---|---|
| 确定组合的依据 | |
| 账龄分析法组合 | 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 合并范围内关联方款项组合 | 不计提坏账准备 |
| 账龄分析法组合 | 账龄分析法 |

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的，确定计提比例如下：

| 账　龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内（含 1 年，以下同） | 0.00 | 0.00 |
| 1-2 年 | 3.00 | 3.00 |
| 2-3 年 | 15.00 | 15.00 |
| 3-4 年 | 30.00 | 30.00 |
| 4-5 年 | 50.00 | 50.00 |
| 5 年以上 | 100.00 | 100.00 |

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 | 应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和合并范围内关联方款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。 |
| 坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 |

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

| 项　目 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 运输工具 | 平均年限法 | 5 | 3.00 | 19.40 |

(十) 在建工程

1.在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十二）部分长期资产减值

对固定资产、在建工程等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十三）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4.公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（十五）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因

本公司自2014年7月1日起执行财政部于2014年修订或新制定发布的《企业会计准则第9号——职工薪酬》等八项具体会计准则。上述会计准则的执行未对本公司产生影响。

## 三、税（费）项

本公司已暂缓建设，无实质经营和应税收入。

## 四、财务报表项目注释

(一)资产负债表项目注释

1. 货币资金

| 项　目 | 2015年6月30日 | 2014年12月31日 |
|---|---|---|
| 库存现金 | 799.57 | 4,298.99 |
| 银行存款 | 11,150,033.30 | 3,129,033.36 |
| 合　计 | 11,150,832.87 | 3,133,332.35 |

2. 其他应收款

| 账　龄 | 2015年6月30日 | | | | 2014年12月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | | | 金额 | 比例(%) | | |
| 1年以内 | 118,872,754.69 | 100.00 | | 118,872,754.69 | | | | |
| 合 计 | 118,872,754.69 | 100.00 | | 118,872,754.69 | | | | |

注：期末其他应收款余额中，应收重庆西彭铝产业区管理委员会的拆迁补偿安置费及资金利息等费用 114,869,389.01 元；应收重庆西彭铝产业区开发投资有限公司前期工程费及建设管理费 3,927,102.00 元，具体情况详见附注九。

3. 固定资产

| 项　目 | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2015 年 6 月 30 日 |
|---|---|---|---|---|
| 1) 账面原值小计 | 723,370.50 | | 622,370.50 | 101,000.00 |
| 运输工具 | 723,370.50 | | 622,370.50 | 101,000.00 |
| 2) 累计折旧小计 | 638,655.10 | 26,611.75 | 571,314.32 | 93,952.53 |
| 运输工具 | 638,655.10 | 26,611.75 | 571,314.32 | 93,952.53 |
| 3) 账面价值小计 | 84,715.40 | | | 7,047.47 |
| 运输工具 | 84,715.40 | | | 7,047.47 |

本期折旧额为 26,611.75 元。

4. 在建工程

(1) 明细情况

| 工程名称 | 2015 年 6 月 30 日 | | | 2014 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 |
| 黄磏港一期工程 | | | | 34,010,722.25 | | 34,010,722.25 |
| 合　计 | | | | 34,010,722.25 | | 34,010,722.25 |

(2) 增减变动情况

| 工程名称 | 预算数 | 期初数 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 黄磏港一期工程 | | 34,010,722.25 | | | 34,010,722.25 | |
| 小　计 | | 34,010,722.25 | | | 34,010,722.25 | |

5. 其他非流动资产

| 项　目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 土地征用及规费 | | 224,771,230.00 |
| 合　计 | | 224,771,230.00 |

6. 其他应付款

| 项　目 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 往来款（暂借款）[注] | | 132,000,000.00 |
| 其他 | 115,000.00 | |
| 合　计 | 115,000.00 | 132,000,000.00 |

注：截至 2015 年 6 月 30 日止，公司已将欠付的重庆港务物流集团有限公司(以下简称港务物流集团)1.32 亿元归还完毕。

7. 实收资本

| 投资者名称 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 重庆港九股份有限公司 | 52,000,000.00 | 52,000,000.00 |
| 重庆西彭铝产业区开发投资有限公司 | 32,500,000.00 | 32,500,000.00 |
| 重庆港务物流集团有限公司 | 45,500,000.00 | 45,500,000.00 |
| 合　计 | 130,000,000.00 | 130,000,000.00 |

8. 未分配利润

| 项　目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年度 |
|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | | |
| 调整期初未分配利润合计数（调增＋，调减－） | | |
| 调整后期初未分配利润 | | |
| 加：本期净利润 | -84,364.97 | |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | -84,364.97 | |

(二)利润表项目注释

1. 管理费用

| 项　目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年度 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 聘请中介机构费 | 115,000.00 | |
| 合　计 | 115,000.00 | |

2. 财务费用

| 项　目 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年度 |
|---|---|---|
| 利息支出 | | |
| 减：利息收入 | 14,691.21 | |
| 加：其他 | | |
| 合　计 | -14,691.21 | |

3. 营业外收入

| 项　目 | 本期数 | 上年同期数 |
|---|---|---|
| 处置固定资产净收益 | 15,943.82 | |
| 合　计 | 15,943.82 | |

(三)现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2015 年 1-6 月 | 2014 年度 |
|---|---|---|
| (1)将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -84,364.97 | |
| 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 | | |
| 无形资产摊销 | | |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列) | -15,943.82 | |
| 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) | -14,691.21 | |
| 投资损失(收益以“－”号填列) | | |

| | | |
|---|---|---|
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列) | | |
| 递延所得税负债增加(减少以“－”号填列) | | |
| 存货的减少(增加以“－”号填列) | | |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列) | -9,263.68 | |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列) | 115,000.00 | |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -9,263.68 | |
| (2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| (3)现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 11,150,832.87 | 3,133,332.35 |
| 减：现金的期初余额 | 3,133,332.35 | 13,329,688.83 |
| 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 | 8,017,500.52 | -10,196,356.48 |

2.现金和现金等价物

| 项　目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| （1）现金 | 11,150,832.87 | 3,133,332.35 |
| 其中：库存现金 | 799.57 | 4,298.99 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 11,150,033.30 | 3,129,033.36 |
| （2）期末现金及现金等价物余额 | 11,150,832.87 | 3,133,332.35 |

## 五、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

| 关联方名称 | 与本公司的关系 |
|---|---|
| 重庆港务物流集团有限公司[注] | 母公司 |
| 重庆西彭铝产业区开发投资有限公司 | 持有本公司 25%股权 |
| 重庆港九股份有限公司 | 同受重庆港务物流集团有限公司控制 |

| | |
|---|---|
| 重庆果园港埠有限公司 | 同受重庆港务物流集团有限公司控制 |

注：重庆港务物流集团直接持有公司股权比例为 35%，通过其控股子公司重庆港九股份有限公司（以下简称重庆港九）间接持有本公司股权比例为 40%。

（二）关联方交易情况

关联方资产转让情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易类型 | 关联交易定价原则 | 本期金额 | 上年金额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 重庆港九股份有限公司 | 固定资产 | 出售 | 协商 | 25,000.00 | |
| 重庆果园港埠有限公司 | 固定资产 | 出售 | 协商 | 19,000.00 | |

（三）关联方往来款项余额

1.应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 其他应收款 | 重庆西彭铝产业区开发投资有限公司 | 3,927,102.00 | |
| 小　计 | | 3,927,102.00 | |

2.应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 2015 年 6 月 30 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 重庆港务物流集团有限公司 | | 132,000,000.00 |
| 小　计 | | | 132,000,000.00 |

**六、或有事项**

截至 2015 年 6 月 30 日止，公司没有需要披露的重大或有事项。

**七、承诺事项**

截至 2015 年 6 月 30 日止，公司没有需要披露的重大承诺事项。

**八、资产负债表日后事项**

截至 2015 年 7 月 15 日止，公司已收到重庆西彭铝产业区管理委员会（以下简称西彭铝管委会）的全资子公司重庆西彭铝产业区开发投资有限公司（本公司股东之一）应支付的黄

磕项目前期工程费用及建设管理费支付款项 3,927,102.00 元。

除上述事项外，公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

**九、其他重要事项**

2010 年 7 月 26 日，根据《市政府第 46 次市长办公会议纪要》的决定，公司从事的黄磕港区建设暂缓进行。

根据 2015 年 5 月本公司与西彭铝管委会签订的关于《<黄磕港区新征用农村集体所有地征地拆迁协议书>和<黄磕港区占用国有土地拆迁补偿协议书>的补充协议》以及 2015 年 5 月公司股东会决议，由西彭铝管委会收回黄磕港土地，并退还本公司拆迁补偿安置费（前期公司土地征用、规费以及其他预付款）224,680,540.00 元、资金利息 45,255,441.29 元（截至 2015 年 5 月 15 日）、项目前期工程费及建设管理费 14,933,407.72 元，上述款项共计 284,869,389.01 元；由重庆西彭铝产业区开发投资有限公司（本公司股东之一）向本公司支付黄磕港口项目建设前期工程费及建设管理费 4,977,802.58 元，在抵扣了本公司应向重庆西彭铝产业区开发投资有限公司支付的资金利息 1,050,700.00 元后实际应支付 3,927,102.58 元。

截至 2015 年 6 月 30 日止，本公司已向西彭铝管委会交付黄磕港土地，并已收到西彭铝管委会支付款项 170,000,000.00 元，剩余 114,869,389.01 元待公司股东签订正式股权转让协议之前全款收回。截至 2015 年 7 月 15 日止，重庆西彭铝产业区开发投资有限公司已将上述黄磕港口项目建设前期工程费及建设管理费支付完毕。

根据 2015 年 5 月公司股东会决议，在公司收回上述款项并据实偿还港务物流集团借款本金及利息、偿还重庆港九资金利息后，公司股东重庆港九、港务物流集团拟将各自股权分别转让给重庆西彭铝产业区开发投资有限公司。股权转让后，重庆西彭铝产业区开发投资有限公司即成为本公司唯一股东，重庆港九、港务物流集团不再享受相应的股东权利和承担股东义务。

重庆黄磕港口物流有限公司

二〇一五年七月十五日