

中海集团财务有限责任公司

2016 年 5 月 31 日财务状况专项审计报告

天职业字[2016]14215 号

目 录

财务状况专项审计报告_____1

附件 1：2016 年 5 月 31 日资产负债表、利润表、所有者权益变动表_____40

关于中海集团财务有限责任公司

2016 年 5 月 31 日财务状况的专项审计报告

天职业字[2016]14215 号

中海（海南）海盛船务股份有限公司：

我们接受贵公司委托，对中海集团财务有限责任公司（以下简称“中海财务公司”或“本公司”）2016 年 5 月 31 日的财务状况进行了审计。我们的审计是依据中国注册会计师审计准则的规定进行的。审计过程中，我们实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。这些会计报表的编制是中海财务公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上，按照贵公司要求反映中海财务公司截止 2016 年 5 月 31 日的财务状况和其他重大事项。

一、基本情况

（一）公司的登记注册情况

截止 2016 年 5 月 31 日，中海财务公司的工商注册登记情况如下：

企业法人营业执照注册号：09000000201602160072；

注册地址及营业场所：上海市虹口区东大名路 670 号 5 层；

注册资本：人民币 6 亿元；

法定代表人：杨吉贵；

经营范围：对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务；协助成员单位实现交易款项的收付；经批准的保险代理业务；对成员单位提供担保；办理成员单位之间的委托贷款及委托投资；对成员单位办理票据承兑与贴现；办理成员单位之间的内部转账结算及相应的结算、清算方案设计；吸收成员单位的存款；对成员单位办理贷款及融资租赁；从事同业拆借；承销成员单位的企业债券；有价证券投资（股票一、二级市场投资除外）。（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）。

（二）公司的历史沿革情况

中海集团财务有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”）是 2009 年 12 月 23 日经中国银行业监督管理委员会上海监管局批准设立的非银行金融机构，并于 2009 年 12 月 30 日经上海市工商行政管理局虹口分局登记注册成立，公司初始注册资本 3 亿元。2011 年 8 月 15 日经股东会决议通过，增加注册资本 3 亿元（含 500 万美元），由原各股东按持股比例认缴。2016 年 3 月 29 日，中国海运（集团）总公司将其所持 20%股份即壹亿贰仟万元人民币、广州海运（集团）总公司将其所持 20%股份即壹亿贰仟万元人民币均转让至中海集装箱运输股份有限公司。

（三）审计基准日及审计范围说明

此次审计基准日确定为 2016 年 5 月 31 日，按照贵公司的要求，审计的范围是中海集团财务有限责任公司审计基准日的财务状况。

（四）中海集团财务有限责任公司产权结构图

金额单位：人民币元

股东名称	出资额	持股比例
中国海运（集团）总公司	30,000,000.00	5.00%
中海集装箱运输股份有限公司	390,000,000.00	65.00%
中海发展股份有限公司	150,000,000.00	25.00%
中海（海南）海盛船务股份有限公司	30,000,000.00	5.00%
合 计	600,000,000.00	100.00%

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和具体会计准则、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“企业会计准则及其相关规定”），披露规定编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则及其相关规定的要求，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。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（1）通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

1）在个别财务报表层面，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》（2014年修订）中关于“长期股权投资核算方法的转换”的规定，确定购买日之前所持被购买方投资在转换日的账面价值，并将其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。购买日之前持有股权按照金融资产核算的，在购买日将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。购买日之前持有股权按照权益法核算的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，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）在合并财务报表层面，按以下步骤进行处理：

第一步，调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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。

第二步，确认商誉（或计入损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益（营业外收入）。

（2）通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

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) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（五）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）合营安排

1、合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币折算

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。

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其他综合收益。

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，所有者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，采用交易发生当期的平均汇率折算成记账本位币。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以

非记账本位币编制的现金流量表中的现金流量，采用现金流量发生当期的平均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。

（九）金融工具

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。

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公司对金融资产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公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示。

（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。

（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、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。

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变动计入所有者权益，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。

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。

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。

6、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。

本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

7、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，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。

8、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，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，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。可供出售金融资产公允价值发生严重或非暂时性下跌，是指持续下跌时间已达到或超过 12 个月，且公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。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，直接计入所有者权益。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。

（十）应收款项及坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

1、单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司将单项金额超过 100 万元人民币的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。年末对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，根据其预计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，确认减值损失，计入当期损益。对单项测试未减值单项金额重大的应收款项，会同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例。

2、单项金额不重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司将单项金额小于 100 万元人民币的应收款项认定为单项金额不重大的应收款项。年末如有客观证据表明其已发生减值，根据其预计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，确认减值损失，计入当期损益。对其他的不重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例。

3、按类似的信用风险特征划分组合的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司以账龄和款项性质作为划分信用风险组合的标准。

(1) 划分组合后该组合的风险较大的应收账款一般情况下依据以下比例分账龄计提坏账准备，计入当期损益：

应收款项账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3
1-2 年 (含 2 年)	10
2-3 年 (含 3 年)	25
3 年以上	50

已单项确认减值损失的应收款项，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

(2) 公司将中国海运 (集团) 总公司合并范围内关联方、公司内部员工的备用金借款作为组合风险较低的应收款项按其他方法进行减值测试的组合单独列示，不予计提坏账准备。

4、本公司对于应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明其价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(十一) 划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

- 1、该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
- 2、本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
- 3、本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 4、该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十二）贷款分类方法

1、短期及长期贷款的分类依据

按贷款发放期限的长短确定。凡期限在1年以内（含1年）的贷款为短期贷款，期限在1年以上的贷款作为长期贷款；

2、贷款质量五级分类

根据中国银行业监督管理委员会上海监管局《关于转发银监会〈贷款风险分类指引〉的通知》（沪银监通[2007]62号）文件，把贷款分为：正常、关注、次级、可疑、损失。

3、计提呆账准备金的范围和方法

（1）呆账准备金计提范围为本公司承担风险和损失的贷款（含抵押、质押、保证、信用等贷款）、贴现、信用垫款（如银行承兑汇票垫款、担保垫款、信用证垫款等）、进出口押汇、应收账款、其他应收款等资产。

（2）对于单项金额重大的贷款及应收款项，有客观证据表明其发生了减值的，应当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。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

单项金额重大是指：单户贷款及应收款项余额占贷款及应收款项总额10%（含）以上。

（3）对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，公司应当根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。进行分组组合的依据包括但不限于：

- 1) 对方被宣告破产的;
- 2) 对方被注销、吊销工商登记或被有关机构责令关闭的;
- 3) 涉及诉讼及仲裁的;
- 4) 对方失踪、死亡;
- 5) 账龄超过三年, 预计收回可能性较小的。

4、对于单项金额非重大的贷款以及经单独测试后未减值的单项金额重大的贷款:

根据中国银行业监督管理委员会上海监管局《关于转发银监会〈贷款风险分类指引〉的通知》(沪银监通[2007]62号)文件, 把贷款分为: 正常、关注、次级、可疑、损失。

以财务公司信贷资产按风险分类(五级分类)的结果为基础, 结合实际情况, 如对借款人还款能力、财务状况、抵押担保充分性等的评价, 充分评估可能存在的损失, 分析确定各类信贷资产应计提损失准备总额。各类贷款计提贷款损失准备的比例如下:

贷款级次	贷款损失准备计提比例 (%)
正常	2.5
关注	5
次级	25
可疑	50
损失	100

(十三) 长期股权投资

1、投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的, 合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价); 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的, 应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的, 在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的: 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本; 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;

投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

4、长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差

额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产确认条件

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的房屋建筑物。

2、投资性房地产的计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，参照固定资产的折旧计提方法计提折旧。

3、投资性房地产的减值准备

当投资性房地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。

对已提取减值准备的投资性房地产计提折旧时，按照该项资产的账面价值以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

（十五）固定资产

本公司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。

固定资产包括房屋建筑物、库场设施、机器设备、港务设施、专用设施设备、装卸机械设备、通讯导航设施设备、集装箱运输船舶、集装箱、运输设备、供电、供水、供汽设施设备、炊事、福利及医疗设备、家具与办公设备。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。

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公司且其成本能够可靠计量时，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：

(1) 房屋建筑物折旧年限

类型	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	30~40	0	2.50~3.33
专用设施设备	10~25	0~4	3.84~10.00

上述折旧年限按公司经营年限或库场租赁年限或土地使用年限与折旧年限孰低确认。

(2) 车辆折旧年限

类型	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
车辆	5~8	4	12.00~19.20

(3) 通讯以及导航设施设备折旧年限

类型	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
通讯以及导航设施设备	3~8	4	12.00~32.00

(4) 办公设备折旧年限

类型	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	2~10	4	9.60~48.00

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，使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

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。

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

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

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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。

（十六）无形资产

无形资产包括车牌使用权和软件，以实际成本计量。

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。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。经复核本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。本期公司无使用寿命不确定的无形资产。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良支出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。

（十八）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。可收回金额按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确定。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。

（十九）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。

资产组可收回金额低于其账面价值，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。在合并财务报表中反映的商誉，不包括子公司归属于少数所有者权益的商誉。但对相关的资产组进

行减值测试时，将归属于少数所有者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所有者权益份额后，确认归属于母公司的商誉减值损失。

（二十）借款费用

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。

（二十一）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2、离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职

工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3、辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工

福利净负债或净资产。

（二十二）股份支付

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

（二十三）借款

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。

（二十四）预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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。

（二十五）收入

公司提供金融商品服务取得的收入，主要包括利息收入、手续费收入等，在满足以下条件时予以确认：

- 1、与交易相关的经济利益能够流入公司；
- 2、收入的金额能够可靠计量。

公司发放的贷款，按期计提利息并确认收入。发放贷款到期（含展期）90天尚未收回的，其应计利息停止计入当期利息收入，纳入表外核算；已计提的贷款应收利息，在贷款到期90天后仍未收回的，或在应收利息逾期90天后仍未收到的，冲减原已计入损益的利息收入，转作表外核算。

公司手续费收入，在向客户提供相关服务，经济利益能够流入公司时予以确认。

（二十六）政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

本公司从政府部门取得的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

本公司取得政府补助时采用收益法中的总额法进行会计处理。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，本公司将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，本公司将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

（二十七）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。

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。

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。

（二十八）所得税

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

1、递延所得税资产及递延所得税负债的确认

本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

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。

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。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。

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。

2、所得税费用的计量

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

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期度税前会计利润作相应调整后得出。本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

3、递延所得税资产的减值

于资产负债表日，公司对递延所得税资产账面价值进行复核。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额以利用可抵扣暂时性差异带来的经济利益，应减记递延所得税资产账面价值。在很可能产生足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异，使得递延所得税资产包含的经济利益能够实现时，应相应回复递延所得税资产的账面价值。

（二十九）套期保值

1、套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

2、对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：（1）在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；（2）该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；（4）套期有效性能够可靠地计量；（5）持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套

期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理

(1) 公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

(2) 现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，无效部分计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使本公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。且该预期交易使本公司随后确认一项资产或负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该资产或负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

4、境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况

公司本期无会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更情况

公司本期无会计估计变更事项。

(三) 前期重大会计差错更正情况

公司本期无前期会计差错更正事项。

六、税项

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税基础
营业税	5%	按金融业应税收入计算
增值税	6%	按金融业应税收入计算
企业所得税	25%	按应纳税所得额计算
城市维护建设税	7%	按实际缴纳流转税额计算
教育费附加	3%	按实际缴纳流转税额计算
地方教育费附加	2%	按实际缴纳流转税额计算
印花税	0.05%	按贷款合同贷款金额计算

七、资产、负债及净资产情况

中海财务公司截止 2016 年 5 月 31 日，审计调整后的资产、负债、净资产情况如下：

单位：人民币元

序 号	项目	账面数	审计调整数	审定数
1	流动资产	6,600,486,003.25	-1,185.60	6,600,484,817.65
2	其中：货币资金	6,531,250,552.25		6,531,250,552.25
3	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,385,055.69	-1,185.60	21,383,870.09
4	应收票据			
5	应收账款			
6	预付账款	50,619.00	7,319,211.38	7,369,830.38
7	应收利息	40,207,305.57		40,207,305.57
8	其他应收款	7,592,470.74	-7,319,211.38	273,259.36
9	其他流动资产			
10	非流动资产	4,209,932,062.96	3,108,744.42	4,213,040,807.38
11	其中：发放贷款及垫款	3,866,806,320.00		3,866,806,320.00
12	可供出售金融资产	326,236,674.02	1,017,301.18	327,253,975.20
13	长期股权投资			
14	投资性房地产			
15	固定资产	1,675,308.89		1,675,308.89
16	无形资产	1,728,737.49		1,728,737.49
17	长期待摊费用	17,627.61		17,627.61
18	递延所得税资产	13,467,394.95	2,091,443.24	15,558,838.19
19	资 产 合 计	10,810,418,066.21	3,107,558.82	10,813,525,625.03
20	流动负债	9,969,057,700.34	1,498,896.11	9,970,556,596.45
21	其中：吸收存款及同业存放	9,941,007,837.60		9,941,007,837.60
22	短期借款			
23	应付票据			
24	应付账款			
25	预收账款			
26	应付职工薪酬	1,061,799.02	-160,212.53	901,586.49
27	应交税费	5,874,195.61	1,543,665.91	7,417,861.52
28	应付利息	20,812,520.97		20,812,520.97
29	其他应付款	301,347.14	99,087.56	400,434.70
30	一年内到期的非流动负债		16,355.17	16,355.17
31	其他流动负债			
32	非流动负债	-914,889.49	1,167,501.66	252,612.17
33	其中：长期借款			
34	长期应付职工薪酬		248,826.87	248,826.87
35	递延所得税负债	-914,889.49	918,674.79	3,785.30
36	负 债 合 计	9,968,142,810.85	2,666,397.77	9,970,809,208.62
37	所有者权益	842,275,255.36	441,161.05	842,716,416.41
38	其中：实收资本	600,000,000.00		600,000,000.00
39	其他综合收益	-2,822,494.49	762,975.88	-2,059,518.61
40	盈余公积	87,765,486.57	5,623,553.15	93,389,039.72
41	一般风险准备	100,774,916.99		100,774,916.99
42	未分配利润	56,557,346.29	-5,945,367.98	50,611,978.31
43	负债及所有者权益合计	10,810,418,066.21	3,107,558.82	10,813,525,625.03

(一) 资产状况

截止 2016 年 5 月 31 日,经审计调整后的中海财务公司的资产总额 10,813,525,625.03 元,包括:

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
存放中央银行法定准备金	663,141,798.07	614,959,925.10
其中:人民币	601,358,409.07	553,407,090.70
美元	61,783,389.00	61,552,834.40
存放中央银行超额准备金	1,766.68	690.58
其中:人民币	1,766.68	690.58
存放同业款项	5,868,106,987.50	6,012,432,198.93
其中:人民币	4,554,690,393.79	4,860,964,540.05
美元	1,313,416,593.71	1,151,467,658.88
合计	6,531,250,552.25	6,627,392,814.61

注1. 本公司按规定向中国人民银行缴存法定存款准备金,该等存款不能用于公司的日常经营。于2016年5月31日,本公司的人民币存款准备金缴存比率为7%,外币存款准备金缴存比例为5%(2015年12月31日,本公司的人民币存款准备金缴存比率为7.50%,外币存款准备金缴存比例为5%)。

注2. 期末除注1法定存款准备金外,不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融资产	21,383,870.09	200,103,768.00
其中:权益工具投资	21,383,870.09	200,103,768.00
合计	21,383,870.09	200,103,768.00

3、预付款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,369,830.38	100.00	6,319,143.00	100.00
合计	7,369,830.38	100.00	6,319,143.00	100.00

4、应收利息

项目	期末余额	期初余额
发放贷款利息	31,439,346.48	3,895,975.29
存放同业利息	6,437,985.76	2,812,268.62
理财产品投资利息		339,375.00
存放中央银行款项利息	2,329,973.33	267,370.96
合计	<u>40,207,305.57</u>	<u>7,314,989.87</u>

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	262,997.00	96.24			702,580.62	98.56		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	10,262.36	3.76			10,262.36	1.44		
合计	<u>273,259.36</u>	<u>100.00</u>			<u>712,842.98</u>	<u>100.00</u>		

(2) 采用信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
集团内部	262,997.00	100.00		702,580.62	100.00	
合计	<u>262,997.00</u>	<u>100.00</u>		<u>702,580.62</u>	<u>100.00</u>	

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
葛鹏	10,262.36		1 年以内		预计可以收回
合计	<u>10,262.36</u>				

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

债务人名称	款项性质	账面余额
中国海运(集团)总公司资金管理部	代垫工资	262,547.00
葛鹏	应收代付款	10,262.36
中海发展股份有限公司	保证金及押金	450.00
<u>合计</u>		<u>273,259.36</u>

6、发放贷款和垫款

(1) 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
企业贷款和垫款		
一贷款	3,965,955,200.00	3,591,305,320.00
<u>贷款和垫款总额</u>	<u>3,965,955,200.00</u>	<u>3,591,305,320.00</u>
减：贷款损失准备	99,148,880.00	89,782,633.00
其中：组合计提数	99,148,880.00	89,782,633.00
<u>贷款和垫款账面价值</u>	<u>3,866,806,320.00</u>	<u>3,501,522,687.00</u>

(2) 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
信用贷款	3,538,000,000.00	2,915,645,120.00
抵押贷款	218,744,200.00	675,660,200.00
保证贷款	209,211,000.00	
<u>贷款和垫款总额</u>	<u>3,965,955,200.00</u>	<u>3,591,305,320.00</u>
减：贷款损失准备	99,148,880.00	89,782,633.00
其中：组合计提数	99,148,880.00	89,782,633.00
<u>贷款和垫款账面价值</u>	<u>3,866,806,320.00</u>	<u>3,501,522,687.00</u>

(3) 贷款损失准备

项目	本期金额		上期金额	
	单项	组合	单项	组合
期初余额		89,782,633.00		115,860,660.00
本期计提		9,366,247.00		-26,078,027.00
本期转出				
本期核销				
本期转回				

项目	本期金额		上期金额	
	单项	组合	单项	组合
—收回原转销贷款和垫款导致的转回				
—贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
—其他因素导致的转回				
期末余额		99,148,880.00		89,782,633.00

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
可供出售权益工具				
其中：按公允价值计量	327,253,975.20	327,253,975.20	365,222,984.74	365,222,984.74
合计	327,253,975.20	327,253,975.20	365,222,984.74	365,222,984.74

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售权益工具
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	330,000,000.00
公允价值	327,253,975.20
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-2,746,024.80
已计提减值金额	

8、固定资产

(1) 固定资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值合计	8,903,790.70	7,500.00		8,911,290.70
其中：专用设施设备	567,655.96			567,655.96
车辆	1,162,525.90			1,162,525.90
通讯以及导航设施设备	1,223,219.00	7,500.00		1,230,719.00
办公设备	5,950,389.84			5,950,389.84
二、累计折旧合计	6,671,130.56	564,851.25		7,235,981.81
其中：专用设施设备	499,537.28	45,412.44		544,949.72
车辆	695,227.58	58,126.31		753,353.89
通讯以及导航设施设备	1,110,507.36	63,868.21		1,174,375.57
办公设备	4,365,858.34	397,444.29		4,763,302.63

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、减值准备合计				
四、账面价值合计	2,232,660.14			1,675,308.89
其中：专用设施设备	68,118.68			22,706.24
车辆	467,298.32			409,172.01
通讯以及导航设施设备	112,711.64			56,343.43
办公设备	1,584,531.50			1,187,087.21

注：本期增加的累计折旧中，本期计提的折旧费用为564,851.25元。

9、无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	4,964,650.00			4,964,650.00
车牌使用权	188,500.00			188,500.00
软件	4,776,150.00			4,776,150.00
二、累计摊销额合计	2,828,082.24	407,830.27		3,235,912.51
车牌使用权	115,853.88	9,817.77		125,671.65
软件	2,712,228.36	398,012.50		3,110,240.86
三、减值准备合计				
四、账面价值合计	2,136,567.76			1,728,737.49
车牌使用权	72,646.12			62,828.35
软件	2,063,921.64			1,665,909.14

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公房屋装修费	285,000.38		267,372.77		17,627.61	
合计	285,000.38		267,372.77		17,627.61	

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产合计	15,558,838.19	62,235,352.80	13,467,394.95	53,869,579.80
其中：资产减值准备	14,872,332.00	59,489,328.00	13,467,394.95	53,869,579.80

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税	可抵扣/应纳税	递延所得税	可抵扣/应纳税
	资产/负债	暂时性差异	资产/负债	暂时性差异
可供出售金融资产公允价值变动	686,506.19	2,746,024.80		
二、递延所得税负债合计	3,785.30	15,141.20	3,831,688.19	15,326,752.74
其中：1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	3,785.30	15,141.20	25,942.00	103,768.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动			3,805,746.19	15,222,984.74

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	105,885.74	597,197.51
合计	105,885.74	597,197.51

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一、代理业务资产	26,607,159,000.00	23,646,752,000.00
减：代理业务负债	26,607,159,000.00	23,646,752,000.00
二、资产管理计划		150,000,000.00
合计	—	150,000,000.00

注：本公司代理业务资产和代理业务负债在资产负债表上以净额列示。

(二) 负债状况

截止 2016 年 5 月 31 日经审计调整后的中海财务公司的负债总额 9,970,809,208.62 元，主要包括：

1、吸收存款

项目	期末账面余额	期初账面余额
活期存款	3,692,097,493.26	4,969,368,782.69
定期存款	674,201,000.00	2,255,852,593.44
通知存款	5,574,709,344.34	2,441,509,344.34
合计	9,941,007,837.60	9,666,730,720.47

2、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	491,292.98	7,075,548.88	6,731,688.47	835,153.39
二、离职后福利-设定提存计划		1,250,142.62	1,183,709.52	66,433.10
三、其他				
<u>合计</u>	<u>491,292.98</u>	<u>8,325,691.50</u>	<u>7,915,397.99</u>	<u>901,586.49</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		5,164,585.66	4,784,905.66	379,680.00
二、职工福利费		527,847.46	527,847.46	
<u>三、社会保险费</u>		<u>549,185.00</u>	<u>549,185.00</u>	
其中：医疗保险费		454,950.45	454,950.45	
工伤保险费		24,054.15	24,054.15	
生育保险费		40,254.60	40,254.60	
其他		29,925.80	29,925.80	
四、住房公积金		618,610.00	618,610.00	
五、工会经费和职工教育经费	491,292.98	215,320.76	251,140.35	455,473.39
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>491,292.98</u>	<u>7,075,548.88</u>	<u>6,731,688.47</u>	<u>835,153.39</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		867,018.10	867,018.10	
二、失业保险费		50,959.02	50,959.02	
三、企业年金缴费		332,165.50	265,732.40	66,433.10
<u>合计</u>		<u>1,250,142.62</u>	<u>1,183,709.52</u>	<u>66,433.10</u>

3、 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
企业所得税	14,521,327.23	20,088,604.42	28,414,809.12	6,195,122.53
增值税		852,525.27		852,525.27
营业税	4,800,241.62	2,718,017.08	7,518,258.70	
城市维护建设税	336,016.94	249,937.93	526,278.10	59,676.77

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	1,785,703.11	500,173.34	2,205,391.02	80,485.43
车船使用费		4,000.00	4,000.00	
教育费附加	144,007.27	107,116.25	225,547.76	25,575.76
印花税		178,900.00		178,900.00
地方教育费附加	96,004.83	71,410.85	150,365.17	17,050.51
河道维护费	48,002.43	35,705.41	75,182.59	8,525.25
<u>合计</u>	<u>21,731,303.43</u>	<u>24,806,390.55</u>	<u>39,119,832.46</u>	<u>7,417,861.52</u>

4、 应付利息

项目	期末余额	期初余额
吸收存款利息-活期利息	8,336,579.27	2,296,622.20
吸收存款利息-定期存款利息	1,286,626.56	31,023,345.16
吸收存款利息-通知存款利息	11,189,315.14	887,473.23
<u>合计</u>	<u>20,812,520.97</u>	<u>34,207,440.59</u>

5、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付代收款	23,265.10	
其他	377,169.60	381,121.50
<u>合计</u>	<u>400,434.70</u>	<u>381,121.50</u>

6、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付职工薪酬	16,355.17	16,355.17
<u>合计</u>	<u>16,355.17</u>	<u>16,355.17</u>

7、 长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定受益计划净负债	248,826.87			248,826.87
<u>合计</u>	<u>248,826.87</u>			<u>248,826.87</u>

(三) 净资产状况

截止 2016 年 5 月 31 日中海财务公司净资产为 842,716,416.41 元, 包括:

1、 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中国海运（集团）总公司	150,000,000.00	25.00		120,000,000.00	30,000,000.00	5.00
中海发展股份有限公司	150,000,000.00	25.00			150,000,000.00	25.00
中海集装箱运输股份有限公司	150,000,000.00	25.00	240,000,000.00		390,000,000.00	65.00
广州海运（集团）有限公司	120,000,000.00	20.00		120,000,000.00		
中海（海南）海盛船务股份有限公司	30,000,000.00	5.00			30,000,000.00	5.00
<u>合计</u>	<u>600,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>240,000,000.00</u>	<u>240,000,000.00</u>	<u>600,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

2、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	87,765,486.57	5,623,553.15		93,389,039.72	按净利润 10%提取
<u>合计</u>	<u>87,765,486.57</u>	<u>5,623,553.15</u>		<u>93,389,039.72</u>	

3、一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	100,774,916.99			100,774,916.99
<u>合计</u>	<u>100,774,916.99</u>			<u>100,774,916.99</u>

注：本公司按财政部《金融企业准备金计提管理办法》（财金[2012]20号）的规定，在提取资产减值准备的基础上，设立一般风险准备用以弥补银行尚未识别的与风险资产相关的潜在可能损失。该一般风险准备作为利润分配处理，是所有者权益的组成部分，原则上应不低于风险资产期末余额的 1.5%。金融企业承担风险和损失的资产具体包括发放贷款和垫款、可供出售类金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、存放同业、拆出资金、抵债资产、其他应收款项等。截至 2016 年 5 月 31 日，本公司按照年末风险资产余额的 1.5%的计提一般风险准备。

4、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
<u>上年年末余额</u>	<u>349,114,462.12</u>	<u>316,195,141.88</u>
会计政策变更		
会计差错更正		
其他		
<u>调整后年初未分配利润</u>	<u>349,114,462.12</u>	<u>316,195,141.88</u>
<u>本年增加额</u>	<u>56,235,531.46</u>	<u>208,080,528.99</u>
其中：本年净利润转入	56,235,531.46	208,080,528.99
其他调整因素		

项目	本期金额	上期金额
<u>本年减少额</u>	<u>354,738,015.27</u>	<u>175,161,208.75</u>
其中：本年提取盈余公积数	5,623,553.15	20,808,052.90
本年提取一般风险准备		20,253,155.85
本年分配现金股利数	349,114,462.12	134,100,000.00
转增资本		
其他减少		
<u>本年年末余额</u>	<u>50,611,978.31</u>	<u>349,114,462.12</u>

八、损益情况

中海财务公司 2016 年度 1-5 月损益情况如下：

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年度
一、营业总收入	120,142,587.12	342,262,030.84
其中：利息收入	119,427,364.77	338,990,978.31
手续费及佣金收入	715,222.35	3,271,052.53
二、营业总成本	63,804,940.43	156,581,699.18
其中：利息支出	36,656,201.02	126,374,479.20
手续费及佣金支出	65,180.12	1,429,917.04
营业税金及附加	3,182,187.52	12,013,001.20
销售费用	14,535,124.77	42,842,328.74
管理费用		
财务费用		
资产减值损失	9,366,247.00	-26,078,027.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-88,626.80	-127,251.70
投资收益	7,548,981.36	64,841,432.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）	1,356,038.84	4,273,651.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	65,154,040.09	254,668,163.35
加：营业外收入	9,752,387.04	8,610,171.59
减：营业外支出	9,385.00	19,620.53
其中：非流动资产处置损失		7,946.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	74,897,042.13	263,258,714.41
减：所得税费用	18,661,510.67	55,178,185.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	56,235,531.46	208,080,528.99
六、其他综合收益的税后净额	-13,476,757.16	-7,032,834.84
七、综合收益总额	42,758,774.30	201,047,694.15

1、利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	119,427,364.77	338,990,978.31
—存放同业	46,512,255.79	116,698,485.74
—存放中央银行	4,327,134.34	12,944,055.93
—发放贷款及垫款	68,587,974.64	209,348,436.64
其中：公司贷款和垫款	68,587,974.64	209,348,436.64
票据贴现		
利息支出	36,656,201.02	126,374,479.20

项目	本期发生额	上期发生额
—吸收存款	36,656,201.02	126,154,812.53
—拆入资金		219,666.67
<u>利息净收入</u>	<u>82,771,163.75</u>	<u>212,616,499.11</u>

2、手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
<u>手续费及佣金收入</u>	<u>715,222.35</u>	<u>3,271,052.53</u>
结算与清算业务	459.00	1,600,312.59
代理业务	713,763.35	1,607,827.12
信贷承诺	1,000.00	13,912.82
顾问和咨询业务		49,000.00
<u>手续费及佣金支出</u>	<u>65,180.12</u>	<u>1,429,917.04</u>
结算与清算业务	65,180.12	1,429,917.04
其他支出		
<u>手续费及佣金净收入</u>	<u>650,042.23</u>	<u>1,841,135.49</u>

3、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
贷款损失准备	9,366,247.00	-26,078,027.00
<u>合计</u>	<u>9,366,247.00</u>	<u>-26,078,027.00</u>

4、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-88,626.80	-127,251.70
<u>合计</u>	<u>-88,626.80</u>	<u>-127,251.70</u>

5、投资收益

产生投资收益的种类	本期发生额	上期发生额
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益	74,021.08	214,855.77
持有至到期投资产品取得的投资收益	5,020,424.08	10,560,743.42
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	312,389.61	42,978,214.57
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产取得的投资收益	839,895.78	784,448.15
处置可供出售金融资产取得的投资收益	1,302,250.81	10,303,170.26
<u>合计</u>	<u>7,548,981.36</u>	<u>64,841,432.17</u>

6、营业外收入

(1) 按类别列示

项目	本期发生额	上期发生额
1. 政府补助	9,640,000.00	8,510,000.00
2. 其他收入	112,387.04	100,171.59
<u>合计</u>	<u>9,752,387.04</u>	<u>8,610,171.59</u>

(2) 政府补助明细

项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
专项扶持资金	9,640,000.00	8,510,000.00	与收益相关
<u>合计</u>	<u>9,640,000.00</u>	<u>8,510,000.00</u>	

7、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置损失合计		<u>7,946.53</u>	
其中：固定资产处置损失		7,946.53	
2. 其他支出	9,385.00	11,674.00	
<u>合计</u>	<u>9,385.00</u>	<u>19,620.53</u>	

8、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	20,088,604.42	51,298,294.29
递延所得税调整	-1,427,093.75	3,879,891.13
<u>合计</u>	<u>18,661,510.67</u>	<u>55,178,185.42</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	74,897,042.13
按法定税率计算的所得税费用	18,724,260.53
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-96,457.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,236.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	26,471.44
其他	
<u>所得税费用</u>	<u>18,661,510.67</u>

9、其他综合收益

(1) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后金额	税前金额	所得税	税后金额
以后将重分类进损益的其他综合收益						
可供出售金融资产公允价值变动损益	-17,969,009.55	-4,492,252.39	-13,476,757.16	-9,377,113.16	-2,344,278.32	-7,032,834.84
<u>合计</u>	<u>-17,969,009.55</u>	<u>-4,492,252.39</u>	<u>-13,476,757.16</u>	<u>-9,377,113.16</u>	<u>-2,344,278.32</u>	<u>-7,032,834.84</u>

(2) 其他综合收益各项目的调节情况

项目	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
一、上年年初余额	18,450,073.39
二、上年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-7,032,834.84
三、本年年初余额	11,417,238.55
四、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-13,476,757.16
五、本年年末余额	-2,059,518.61

九、其他事项说明

无。

七、报告用途

本报告仅供贵公司了解中海财务公司 2016 年 5 月 31 日财务状况之用，不得作为其它用途。如因使用不当造成不良后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。

附件 1：资产负债表、利润表、所有者权益变动表

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



资产负债表

编制单位：中海集团财务有限责任公司

2016年5月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末数	期初数	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	6,531,250,552.25	6,627,392,814.61	七（一）、1
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5	21,383,870.09	200,103,768.00	七（一）、2
衍生金融资产	6			
应收票据	7			
应收账款	8			
预付款项	9	7,369,830.38	6,319,143.00	七（一）、3
△应收保费	10			
△应收分保账款	11			
△应收分保准备金	12			
应收利息	13	40,207,305.57	7,314,989.87	七（一）、4
应收股利	14			
其他应收款	15	273,259.36	712,842.98	七（一）、5
△买入返售金融资产	16			
存货	17			
其中：原材料	18			
库存商品(产成品)	19			
划分为持有待售的资产	20			
一年内到期的非流动资产	21			
其他流动资产	22			
流动资产合计	23	6,600,484,817.65	6,841,843,558.46	
非流动资产：	24			
△发放贷款及垫款	25	3,866,806,320.00	3,501,522,687.00	七（一）、6
可供出售金融资产	26	327,253,975.20	365,222,984.74	七（一）、7
持有至到期投资	27			
长期应收款	28			
长期股权投资	29			
投资性房地产	30			
固定资产原价	31	8,911,290.70	8,903,790.70	七（一）、8
减：累计折旧	32	7,235,981.81	6,671,130.56	七（一）、8
固定资产净值	33	1,675,308.89	2,232,660.14	七（一）、8
减：固定资产减值准备	34			
固定资产净额	35	1,675,308.89	2,232,660.14	七（一）、8
在建工程	36			
工程物资	37			
固定资产清理	38			
生产性生物资产	39			
油气资产	40			
无形资产	41	1,728,737.49	2,136,567.76	七（一）、9
开发支出	42			
商誉	43			
长期待摊费用	44	17,627.61	285,000.38	七（一）、10
递延所得税资产	45	15,558,838.19	13,467,394.95	七（一）、11
其他非流动资产	46		150,000,000.00	七（一）、12
其中：特准储备物资	47			
非流动资产合计	48	4,213,040,807.38	4,034,867,294.97	
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
资 产 总 计	70	10,813,525,625.03	10,876,710,853.43	

法定代表人：杨吉贵

主管会计工作负责人：孙晓斌

会计机构负责人：王菲

资产负债表（续）

编制单位：中海集团财务有限责任公司		2016年5月31日		金额单位：元	
项 目	行次	期末数	期初数	附注编号	
流动负债：	71				
短期借款	72				
△向中央银行借款	73				
△吸收存款及同业存放	74	9,941,007,837.60	9,666,730,720.47	七（二）、1	
△拆入资金	75				
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债	76				
衍生金融负债	77				
应付票据	78				
应付账款	79				
预收款项	80				
△卖出回购金融资产款	81				
△应付手续费及佣金	82				
应付职工薪酬	83	901,586.49	491,292.98	七（二）、2	
其中：应付工资	84	379,680.00		七（二）、2	
应付福利费	85				
#其中：职工奖励及福利基金	86				
应交税费	87	7,417,861.52	21,731,303.43	七（二）、3	
其中：应交税金	88	7,366,710.00	21,443,288.90	七（二）、3	
应付利息	89	20,812,520.97	34,207,440.59	七（二）、4	
应付股利	90				
其他应付款	91	400,434.70	381,121.50	七（二）、5	
△应付分保账款	92				
△保险合同准备金	93				
△代理买卖证券款	94				
△代理承销证券款	95				
划分为持有待售的负债	96				
一年内到期的非流动负债	97	16,355.17	16,355.17	七（二）、6	
其他流动负债	98				
流动负债合计	99	9,970,556,596.45	9,723,558,234.14		
非流动负债：	100				
长期借款	101				
应付债券	102				
长期应付款	103				
长期应付职工薪酬	104	248,826.87	248,826.87	七（二）、7	
专项应付款	105				
预计负债	106				
递延收益	107				
递延所得税负债	108	3,785.30	3,831,688.19	七（一）、11	
其他非流动负债	109				
其中：特准储备基金	110				
非流动负债合计	111	252,612.17	4,080,515.06		
负 债 合 计	112	9,970,809,208.62	9,727,638,749.20		
所有者权益（或股东权益）：	113				
实收资本（股本）	114	600,000,000.00	600,000,000.00	七（三）、1	
国有资本	115	600,000,000.00	600,000,000.00	七（三）、1	
其中：国有法人资本	116	600,000,000.00	600,000,000.00	七（三）、1	
集体资本	117				
民营资本	118				
其中：个人资本	119				
外商资本	120				
#减：已归还投资	121				
实收资本（或股本）净额	122	600,000,000.00	600,000,000.00	七（三）、1	
其他权益工具	123				
其中：优先股	124				
永续债	125				
资本公积	126				
减：库存股	127				
其他综合收益	128	-2,059,518.61	11,417,238.55	八、9	
其中：外币报表折算差额	129				
专项储备	130				
盈余公积	131	93,389,039.72	87,765,486.57	七（三）、2	
其中：法定公积金	132	93,389,039.72	87,765,486.57	七（三）、2	
任意公积金	133				
#储备基金	134				
#企业发展基金	135				
#利润归还投资	136				
△一般风险准备	137	100,774,916.99	100,774,916.99	七（三）、3	
未分配利润	138	50,611,978.31	349,114,462.12	七（三）、4	
所有者权益合计	139	842,716,416.41	1,149,072,104.23		
负债和所有者权益总计	140	10,813,525,625.03	10,876,710,853.43		

法定代表人：杨吉贵

主管会计工作负责人：孙晓斌

会计机构负责人：王菲

利润表

编制单位：中海集团财务有限责任公司

2016年1-5月

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额（2015年1-12月）	附注编号
一、营业总收入	1	120,142,587.12	342,262,030.84	
其中：营业收入	2			
△利息收入	3	119,427,364.77	338,990,978.31	八、1
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5	715,222.35	3,271,052.53	八、2
二、营业总成本	6	63,804,940.43	156,581,699.18	
其中：营业成本	7			
△利息支出	8	36,656,201.02	126,374,479.20	八、1
△手续费及佣金支出	9	65,180.12	1,429,917.04	八、2
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险合同准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
营业税金及附加	15	3,182,187.52	12,013,001.20	
销售费用	16	14,535,124.77	42,842,328.74	
管理费用	17			
其中：研究与开发费	18			
财务费用	19			
其中：利息支出	20			
利息收入	21			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			
资产减值损失	23	9,366,247.00	-26,078,027.00	八、3
其他	24			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25	-88,626.80	-127,251.70	八、4
投资收益（损失以“-”号填列）	26	7,548,981.36	64,841,432.17	八、5
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27			
汇兑收益（损失以“-”号填列）	28	1,356,038.84	4,273,651.22	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	65,154,040.09	254,668,163.35	
加：营业外收入	30	9,752,387.04	8,610,171.59	八、6
其中：非流动资产处置利得	31			
非货币性资产交换利得	32			
政府补助	33	9,640,000.00	8,510,000.00	八、6
债务重组利得	34			
减：营业外支出	35	9,385.00	19,620.53	八、7
其中：非流动资产处置损失	36		7,946.53	八、7
非货币性资产交换损失	37			
债务重组损失	38			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39	74,897,042.13	263,258,714.41	
减：所得税费用	40	18,661,510.67	55,178,185.42	八、8
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41	56,235,531.46	208,080,528.99	
六、其他综合收益的税后净额	42	-13,476,757.16	-7,032,834.84	八、9
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	43			
其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	44			
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	45			
（一）以后将重分类进损益的其他综合收益	46	-13,476,757.16	-7,032,834.84	八、9
其中：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	47			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	48	-13,476,757.16	-7,032,834.84	八、9
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	49			
4. 现金流量套期损益的有效部分	50			
5. 外币财务报表折算差额	51			
七、综合收益总额	52	42,758,774.30	201,047,694.15	
八、每股收益：	53			
基本每股收益	54			
稀释每股收益	55			

法定代表人：杨吉贵

主管会计工作负责人：孙晓斌

会计机构负责人：王菲

所有者权益变动表

编制单位：中海集团财务有限责任公司																								
项 目		2018年1-5月												上期金额										
		本期金额										上期金额												
行次	次	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	一般风险 准备	未分配 利润	其他	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	一般风险 准备	未分配 利润	其他	所有者权益合计	
一、上年年末余额	1	600,000,000.00	-	-	-	11,417,238.55	-	87,165,486.57	100,774,916.99	349,114,402.12	-	1,149,072,104.23	600,000,000.00	-	-	-	-	18,450,073.39	-	66,957,433.67	80,521,781.14	316,195,141.88	-	1,092,124,410.08
加：会计政策变更	2																							
前期差错更正	3																							
其他	4																							
二、本年初余额	5	600,000,000.00	-	-	-	11,417,238.55	-	87,165,486.57	100,774,916.99	349,114,402.12	-	1,149,072,104.23	600,000,000.00	-	-	-	-	18,450,073.39	-	66,957,433.67	80,521,781.14	316,195,141.88	-	1,092,124,410.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							5,423,553.15	-	-298,062,483.81	-	-208,355,887.82	-	-	-	-	-	-7,032,834.84	-	20,808,052.90	20,253,155.85	32,919,320.24	-	66,947,094.15
（一）综合收益总额	7											42,738,774.20						-7,032,834.84						201,847,094.15
（二）所有者投入和减少资本	8																							
1.所有者投入的普通股	9																							
2.其他权益工具持有者投入资本	10																							
3.股份支付计入所有者权益的金额	11																							
4.其他	12																							
（三）专项储备计提和使用	13																							
1.提取专项储备	14																							
2.使用专项储备	15																							
（四）利润分配	16							5,423,553.15	-	-354,736,015.27	-	-349,114,402.12								20,253,155.85	-175,101,208.75	-	-134,100,000.00	
1.提取盈余公积	17							5,423,553.15		-5,423,553.15										20,808,052.90		-20,808,052.90		
其中：法定盈余公积	18							5,423,553.15		-5,423,553.15										20,808,052.90		-20,808,052.90		
任意盈余公积	19																							
*储备基金	20																							
*企业发展基金	21																							
*利润分配投资	22																							
2.提取一般风险准备	23																							
3.对所有者（或股东）的分配	24									-249,114,402.12		-349,114,402.12								20,253,155.85	-20,253,155.85			
4.其他	25																							
（五）所有者权益内部结转	26																							
1.资本公积转增资本（或股本）	27																							
2.盈余公积转增资本（或股本）	28																							
3.盈余公积弥补亏损	29																							
4.结转重计量变动调整计划净负债或净资产所发生的变动	30																							
5.其他	31																							
四、本年年末余额	32	600,000,000.00	-	-	-	-2,009,518.61	-	93,389,039.72	100,774,916.99	50,611,978.31	-	842,716,410.41	600,000,000.00	-	-	-	-	11,417,238.55	-	87,165,486.57	100,774,916.99	349,114,402.12	-	1,149,072,104.23

法定代表人：杨春贵

主管会计工作负责人：杜峰

会计师事务所：王静



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05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。(下期出资时间为2016年06月30日;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。)



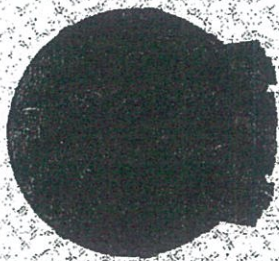
在线扫码获取详细信息

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。

登记机关



2016 年 06 月 22 日



会计师事务所 执业证书

名称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：邱靖之

办公场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A座和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010150

注册资本(出资额)：5220万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0105号

批准设立日期：2011-11-14

证书序号：NO. 019708

说明

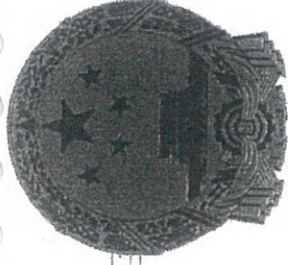
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一一年一月五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000444

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
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

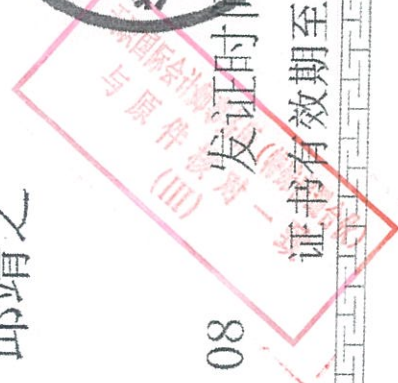
首席合伙人：邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年五月二十五日

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十七日



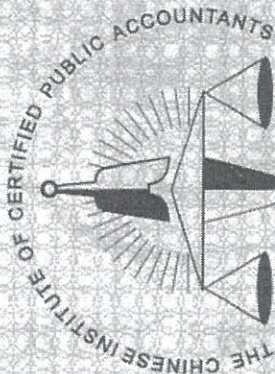
姓名 Full name 黎明
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1977-11-23
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号 Identity card No. 430121771123461



证书编号: 430100100025
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

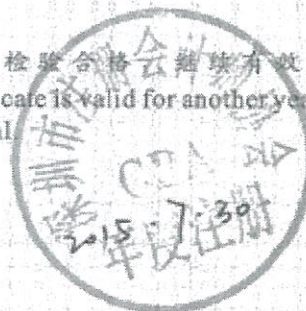
发证日期: 1999 年 01 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d



中国注册会计师

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格会连续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal



王冬林

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of Birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

男

1977-11-12

北京国联会计师事务所有限公司

430781771112601



110003230001

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2005-03-25

发证日期:
Date of Issuance

年 / 月 / 日
/y /m /d

与原件核对一致
(H)

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2008 年 5 月 19 日
/y /m /d