

海南海峡航运股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

2015年1月1日至2016年9月30日

海南海峡航运股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审阅报告	1-2
二、 备考财务报表	1-3
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考财务报表附注	1-58

审 阅 报 告

信会师报字[2016]第 116394 号

海南海峡航运股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的海南海峡航运股份有限公司（以下简称“海峡股份”）按照备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表、2016 年 1-9 月、2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。中国注册会计师审阅准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信海峡股份备考财务报表在所有重大方面未按照备考财务报表附注三所述编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映海峡股份 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1-9 月、2015 年度的备考合并经营成果。

本报告仅限于海峡股份向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一六年十一月五日

海南海峡航运股份有限公司
备考合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金	(一)	795,496,407.07	616,410,774.45
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	31,272,807.75	38,232,906.40
预付款项	(三)	3,470,750.74	4,011,372.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	82,492,693.40	81,125,406.45
买入返售金融资产			
存货	(五)	10,538,857.16	11,186,856.59
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	(六)	36,784,973.67	32,385,574.59
其他流动资产			
流动资产合计		960,056,489.79	783,352,890.81
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七)	222,780,000.00	36,008,500.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(八)	814,614.97	837,603.67
固定资产	(九)	2,302,087,971.96	1,254,272,316.75
在建工程	(十)	172,057,522.36	229,183,235.28
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	30,782,373.45	1,046,748.89
开发支出			
商誉	(十二)		
长期待摊费用	(十三)	520,850.37	778,892.43
递延所得税资产	(十四)	1,174,699.26	1,227,522.84
其他非流动资产	(十五)	618,845.79	41,374,949.28
非流动资产合计		2,730,836,878.16	1,564,729,769.14
资产总计		3,690,893,367.95	2,348,082,659.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南海峡航运股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十六）	47,851,547.48	57,038,986.82
预收款项	（十七）	14,199,912.11	19,209,510.58
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十八）	19,052,860.66	20,727,743.76
应交税费	（十九）	12,280,593.32	12,318,705.27
应付利息	（二十）	100,980.00	137,565.00
应付股利			
其他应付款	（二十一）	79,208,101.58	36,643,699.16
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	（二十二）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		192,693,995.15	166,076,210.59
非流动负债：			
长期借款	（二十三）	81,000,000.00	91,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	（二十四）	12,887,114.00	12,820,000.00
非流动负债合计		93,887,114.00	103,820,000.00
负债合计		286,581,109.15	269,896,210.59
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		3,391,646,718.44	2,066,275,034.33
少数股东权益		12,665,540.36	11,911,415.03
所有者权益合计		3,404,312,258.80	2,078,186,449.36
负债和所有者权益总计		3,690,893,367.95	2,348,082,659.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南海峡航运股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016 年 1-9 月	2015 年度
一、营业总收入		702,004,772.33	834,852,883.29
其中：营业收入	(二十五)	702,004,772.33	834,852,883.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		463,518,560.62	612,012,906.41
其中：营业成本	(二十五)	375,384,931.93	489,999,956.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	(二十六)	1,291,463.81	1,643,044.16
销售费用	(二十七)	6,437,342.29	5,684,708.08
管理费用	(二十八)	79,450,261.85	112,269,397.22
财务费用	(二十九)	920,751.68	-236,348.85
资产减值损失	(三十)	33,809.06	2,652,149.15
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		238,486,211.71	222,839,976.88
加：营业外收入	(三十一)	5,542,971.26	30,330,295.88
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(三十二)	213,786.91	287,570.83
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		243,815,396.06	252,882,701.93
减：所得税费用	(三十三)	61,282,914.01	64,342,703.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		182,532,482.05	188,539,998.47
归属于母公司所有者的净利润		181,782,382.07	189,359,030.42
少数股东损益		750,099.98	-819,031.95
六、其他综合收益的税后净额		186,771,500.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		186,771,500.00	
（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		186,771,500.00	
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		186,771,500.00	
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		369,303,982.05	188,539,998.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		368,553,882.07	189,359,030.42
归属于少数股东的综合收益总额		750,099.98	-819,031.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南海峡航运股份有限公司 备考财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

海南海峡航运股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系 2002 年 12 月 6 日，经海南省经济贸易厅琼经股[2002]477 号文《海南省经济贸易厅关于设立海南海峡航运股份有限公司的批复》，由海口港集团公司以其所属船务公司的客滚运输相关经营性资产和负债作为出资，联合深圳市盐田港股份有限公司、中海（海南）海盛船务股份有限公司、中国海口外轮代理有限公司以及自然人邢雯璐其他四方以现金出资共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：460000000065733。2009 年 12 月 16 日在深圳证券交易所上市。

截止 2016 年 9 月 30 日，本公司累计发行股本总数人民币 42,588.00 万元股，公司注册资本为人民币 42,588.00 万元。

注册地：海口市滨海大道 157 号港航大厦 14 楼。法定代表人：林毅

本公司主要经营活动为：国内沿海及近洋货物、汽车、旅客运输，海南海口至广东海安、湛江航线危险品车滚船运输。

本公司的母公司及实际控制人为海南港航控股有限公司(以下简称“港航控股”)。

(二) 备考合并财务报表范围

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司备考合并财务报表范围内子公司和经营实体（以下简称“子公司”）如下：

单位名称
泉州中远金欣海运有限公司
海南司南环岛游艇俱乐部有限公司
海口海之峡旅行社有限公司
海南港航新海轮渡码头有限公司
海口港新海港区汽车客货滚装码头一期
海南港航控股有限公司海口港务分公司秀英港区客滚业务

二、 重大资产购买交易相关情况

(一) 交易简介

公司拟以发行股份方式购买港航控股持有的海口港新海港区汽车客货滚装码头一期工程（以下简称“新海港区码头一期”）以增资方式注入后的海南港航新海轮渡码头有限公司（以下简

称“新海轮渡”)100%股权,拟对新海轮渡增资的资产为新海港区码头一期已进入回购期资产,协商确定交易价格为 101,587.03 万元。公司以 12.94 元/股价格向港航控股发行股票购买其持有新海轮渡 100%的股权。

同时,公司拟以询价方式向不超过 10 名特定投资者非公开发行股票募集配套资金不超过 34,000.00 万元,本次募集配套资金拟用于支付一期未回购资产建设费用、支付新海轮渡增资所需相关税费、支付本次交易的相关中介费用。

在秀英港区业务搬迁前,拟向港航控股租赁秀英港区客滚业务相关资产的方式经营秀英港区客滚港口业务。

(二) 拟收购资产情况

1、 海南港航新海轮渡码头有限公司

海南港航新海轮渡码头有限公司系由海南港航控股有限公司(以下简称“港航控股”)在海南省海口市投资设立的有限责任公司(法人独资),于 2015 年 11 月 18 日取得海南省海口市工商行政管理局核发的营业执照,注册号:460100000823808;注册资本:100 万人民币。住所:海口市秀英区滨海大道 157 号;法定代表人:林毅。

主要经营:港口装卸、仓储、水上客货代理服务,为船舶提供岸电、燃物料、淡水和生活供应。截至资产负债表日,新海轮渡尚未完成注册资本缴纳,并未开展实质性经营,无资产及负债。

港航控股拟将新海港区码头一期资产以投资方式注入新海轮渡。

2、 新海港区码头一期

新海港区码头一期位于海南省海口市西部、粤海铁南港码头北防坡堤的外侧。建设规模:10 个 10000 GT 客货滚装船泊位及配套设施。新海港区码头一期于 2015 年 11 月进入试运行阶段,主体工程已完工并进入 BT 合同规定的回购期,剩余相关配套设施正在建设中。新海港区码头一期已进入回购期资产主要包括海域使用权、房产 12 处、顺岸码头 1 座、突堤码头 5 座、斜坡式防波堤 1 座、堆场 1 处、航道及机器设备等。

3、 秀英港区客滚业务

海南港航控股有限公司秀英港区客滚业务在港航控股所属的海口港务分公司(以下简称“海口港务分公司”)经营,主要为秀英港区客运码头的旅客、车辆等售票代理、港务服务、解系缆及停泊服务等。

海口港务分公司于 2006 年 02 月 21 日经海南省工商行政管理局核准,注册号:460000000077288。营业场所:海口市滨海大道 76 号。负责人:欧阳汉。主要经营:海口港秀英港区港口装卸、仓储、水上客货代理服务等

三、 备考财务报表的编制基础

(一) 本备考财务报表系为如附注二中所述的发行股份购买资产之目的而编制。

(二) 编制基础

本备考财务报表系假设本次收购已于 2015 年 1 月 1 日，并依据本次收购完成的股权架构，以本公司经审计的 2015 年合并财务报表和经审阅的 2016 年 1-9 月合并财务报表，经审计的秀英港区客滚业务假设相关业务于 2015 年 1 月 1 日已注入本公司而编制的 2015 年度、2016 年 1-9 月的备考财务报表，以及新海轮 2016 年 9 月 30 日的财务报表为基础，按如下方法编制而成：

- 1、 本公司拟通过发行股票 6,386.13 股，购买港航控股持有新海轮渡的 100%。同时港航控股将新海港区码头一期以公允价值 101,731.10 万元注入新海轮渡。公司对新海轮渡长期股权投资账面价值按新海轮渡 2016 年 9 月 30 日的所有者权益金额计量，募集资金净额与上述确认的长期股权投资账面价值的差异计入本公司所有者权益。
- 2、 秀英港区客滚业务按其 2015 年 1 月 1 日与业务相关的资产与负债净额计入本公司“其他应收款”或“其他应付款”，2015 年度、2016 年 1-9 月收入、成本费用并入本公司相应的收入成本费用项目，净利润视同本公司净利润。本公司拟以租赁方式取得秀英港区客滚业务的经营权，上述业务涉及的固定资产等资产未作为资产合并计入本公司财务报表，按本公司与港航控股签订的租赁协议约定的租赁资产的年租金计入合并财务报表。年租金与原折旧额的差额调整报告期损益。

(三) 考虑到本备考财务报表之特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表，亦未编制备考母公司财务报表及附注。

(四) 在上述假设的架构下，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》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

四、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按

本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的年初数；将子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期年初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表年初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

本公司于资产负债表日，将应收账款余额大于期末应收账款余额 10.00%，其他应收款余额大于 50 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	应收款项的账龄作为信用风险特征进行组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	15.00	15.00
3年以上	50.00	50.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由

本公司将账龄超过 3 年的应收款项分类为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。

坏账准备的计提方法

本公司对于单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项通过对应收款项进行账龄分析，并结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可回收金额，确认减值损失，计提坏账准备。

- 4、** 对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

(十一) 存货

1、存货的分类

本公司存货是指企业在营运过程中所持有的，或者在营运过程中将被消耗的材料、燃料等物资，包括船存燃料、材料、润料、包装物、备品配件、低值易耗品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

4、 存货的盘存制度

机动船舶船存燃料、润料采用实地盘存制，其他存货实行永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣

告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，

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

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 投资性房地产

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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

1、 采用成本模式计量的投资性房地产的折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

投资性房地产类别	预计残值率	预计使用寿命	年折旧（摊销）率
房屋	3.00%	35年	2.77%

2、 采用成本模式计量的投资性房地产减值准备计提依据

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
船舶	8-18	3.00	5.39-12.13
房屋建筑物	30-40	3.00	2.43-3.23
运输设备	6-12	3.00	8.08-16.17
通讯设备	8	3.00	12.13
机器设备	10	3.00	9.70
动力设备	15	3.00	6.47
其他生产设备	8	3.00	12.13
其他	5-6	3.00	16.17-19.40

注：船舶的折旧年限确定为 8-18 年，对于投资建造和购置新船的折旧年限确定为 18 年，购置已使用的二手船舶则根据所购船舶的船龄和船况具体确定，但最低不得低于 8 年。

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- （2）企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- （6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(十五) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

- (1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据:

公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如果重新复核后仍为不确定的, 应当在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的, 对无形资产进行减值测试:

- (1) 该无形资产已被其他新技术等所替代, 使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;
- (2) 该无形资产的市价在当期大幅下跌, 并在剩余年限内可能不会回升;
- (3) 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

4、 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准对于使用寿命确定的无形资产, 如有明显减值迹象的, 期末进行减值测试。

内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产: a、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; b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图; c、无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 可证明其有用性; d、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; e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉, 其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出, 计入当期损益。

本公司对商誉不摊销, 商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时, 按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的, 按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。长期待摊费用按实际支出入账。公司长期待摊费用为办公室装饰装修费，采用平均年限法摊销。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十二) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2、 提供劳务

船舶每航次运输劳务及其他服务已经提供完毕，收到价款或取得收取价款的凭据时确认收入实现。

3、 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、 会计处理

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 经营租赁

经营租赁会计处理：

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十六) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、11%、17%
营业税	按应税营业收入计征	3%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

根据财税【2013】37 号文件要求，交通运输业被纳入“营改增”试点范围，公司于 2013 年 8 月 1 日起正式实施“营改增”方案。

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于福建沿海与金门马祖澎湖海上直航业务有关税收政策的通知》（财税[2007]91 号），子公司泉州中远金欣海运有限公司从事泉金线的营业收入免征营业税、增值税和所得税。

六、 备考合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
现金	879.07	2,562.59
银行存款	795,495,528.00	616,408,211.86
合 计	795,496,407.07	616,410,774.45

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
用于担保的定期存款	46,240,000.00	46,000,000.00
合 计	46,240,000.00	46,000,000.00

(二) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

类别	2016 年 9 月 30 日					2015 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	计提比例 (%)		金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	32,919,818.37	99.34	1,647,010.62	5.00	31,272,807.75	40,245,164.64	99.46	2,012,258.24	5.00	38,232,906.40
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	219,920.00	0.66	219,920.00	100.00		219,920.00	0.54	219,920.00	100.00	
合计	33,139,738.37	100.00	1,866,930.62	5.63	31,272,807.75	40,465,084.64	100.00	2,232,178.24	5.52	38,232,906.40

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016 年 9 月 30 日		
	金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	32,899,424.37	1,644,971.22	5.00
1-2 年	20,394.00	2,039.40	10.00
合 计	32,919,818.37	1,647,010.62	

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	40,245,164.64	2,012,258.24	5.00
合 计	40,245,164.64	2,012,258.24	5.00

组合中，单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

单位名称	2016 年 9 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
台北三菱旅行社有限公司	54,000.00	54,000.00	100%	账龄较长，预计不能收回
厦门金蓝天商务信息咨询有限公司	22,650.00	22,650.00	100%	账龄较长，预计不能收回
东林旅行社	43,270.00	43,270.00	100%	账龄较长，预计不能收回
广州穗通旅行社	100,000.00	100,000.00	100%	账龄较长，预计不能收回
合 计	219,920.00	219,920.00		

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-365,247.62 元。

3、 本期未发生实际核销的应收账款。

4、 按欠款方归集的 2016 年 9 月 30 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016 年 9 月 30 日		
	应收账款	占 2016 年 9 月 30 日 应收账款总额的比例(%)	坏账准备
广东徐闻港航控股有限公司	16,998,831.04	51.29	849,941.55
海安新港港务有限公司	14,517,391.12	43.81	725,869.56
北海北港码头经营有限公司	629,082.70	1.90	31,454.14

单位名称	2016 年 9 月 30 日		
	应收账款	占 2016 年 9 月 30 日 应收账款总额的比例(%)	坏账准备
上海泡泡海国际旅行社有限公司	239,500.00	0.72	11,975.00
广州军区航务军事代表办事处	217,375.64	0.66	10,868.78
合计	32,602,180.50	98.38	1,630,109.03

5、按欠款方归集的 2015 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	占 2015 年 12 月 31 日 应收账款总额的比例(%)	坏账准备
广东徐闻港航控股有限公司	26,045,171.64	64.36	1,302,258.58
海安新港港务有限公司	12,031,211.55	29.73	601,560.58
北部湾港股份有限公司北海港分公司	1,289,788.07	3.19	64,489.40
海口奥斯坦丁投资信息咨询有限公司	367,500.00	0.91	18,375.00
中国国旅(海南)国际旅行社有限公司	213,720.50	0.53	10,686.03
合计	39,947,391.76	98.72	1,997,369.59

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	3,214,703.58	92.62	3,755,325.17	93.62
1 至 2 年 (含 2 年)			256,047.16	6.38
2 至 3 年 (含 3 年)	256,047.16	7.38		
3 年以上				
合计	3,470,750.74	100.00	4,011,372.33	100.00

2、按预付对象归集的 2016 年 9 月 30 日余额前五名的预付款情况

单位名称	2016 年 9 月 30 日	占预付款 2016 年 9 月 30 日 合计数的比例(%)
海南中驹游艇机械设备有限公司	1,638,000.00	47.19

单位名称	2016 年 9 月 30 日	占预付款 2016 年 9 月 30 日 合计数的比例(%)
海南太平洋财产保险股份有限公司	681,494.92	19.64
海口港信通科技有限公司	256,047.16	7.38
中国平安财产保险	239,717.52	6.91
海南电网有限责任公司海口供电局	359,843.77	10.37
合计	3,175,103.37	91.48

3、按预付对象归集的 2015 年 12 月 31 日余额前五名的预付款情况

单位名称	2015 年 12 月 31 日	占预付款 2015 年 12 月 31 日 合计数的比例(%)
海南中驹游艇机械设备有限公司	1,638,000.00	40.83
海南太平洋财产保险股份有限公司	1,277,579.61	31.85
海南电网有限责任公司海口供电局	400,000.00	9.97
广州广溜宁船舶柴油机配件有限公司	342,802.56	8.55
海口港信通科技有限公司	256,047.16	6.38
合计	3,914,429.33	97.58

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	2016 年 9 月 30 日					2015 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	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提 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	83,316,917.18	99.94	824,223.78	0.99	82,492,693.40	81,636,611.80	99.94	511,205.35	0.63	81,125,406.45
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	51,134.00	0.06	51,134.00			51,134.00	0.06	51,134.00	1.00	
合计	83,368,051.18	100.00	875,357.78	1.05	82,492,693.40	81,687,745.80	100.00	562,339.35	0.69	81,125,406.45

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,913,966.16	245,698.32	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	2,900,308.70	290,030.87	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	422,408.17	63,361.23	15.00
3 年以上	450,266.72	225,133.36	50.00
合 计	8,686,949.75	824,223.78	

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,162,420.75	208,121.04	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	744,477.01	74,447.70	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	99,355.00	14,903.25	15.00
3 年以上	427,466.72	213,733.36	50.00
合 计	5,433,719.48	511,205.35	

组合中，其他组合不计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	2016 年 9 月 30 日账面	2015 年 12 月 31 日账面
海南港航控股有限公司	74,629,967.43	76,202,892.32
合 计	74,629,967.43	76,202,892.32

注：应收海南港航控股有限公司 2016 年 9 月 30 日账面余额 74,629,967.43 元系假设该公司秀英港区客滚业务从其剥离相关业务的资产、负债后的资产与负债的差异。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 313,018.43 元。

3、 本期未发生实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
海南港航控股有限公司秀英港区业务负债与资产差异	74,629,967.43	76,202,892.32
押金及保证金	2,938,301.13	2,746,571.13
员工备用金	1,937,196.73	1,910,551.41
未结机票、彩票款	355,544.79	571,248.92
其他	3,507,041.10	256,482.02
合 计	83,368,051.18	81,687,745.80

5、 按欠款方归集的 2016 年 9 月 30 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	性质或内容	2016 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备
海南港航控股有限公司	秀英港区业务负 债与资产差异	74,629,967.43	1 年以内	89.52	
广西北部湾邮轮码头有限公司	押金保证金	2,457,000.00	1-2 年	2.95	245,700.00
海口港信通科技有限公司	微信售票款	304,533.50	1 年以内	0.37	15,226.68
中国人民财产保险股份有限公司海南省分公司	客滚业务代售保 险费	251,000.00	1 年以内	0.30	12,550.00
海南产权交易所有限公司	处置船舶余款	2,409,737.80	1 年以内	2.89	120,486.89
合 计		80,052,238.73		96.02	393,963.57

6、 按欠款方归集的 2015 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	性质或内容	2015 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总 额的比例(%)	坏账准备
海南港航控股有限公司	秀英港区业务负 债与资产差异	76,202,892.32	1 年以内	93.29	
广西北部湾邮轮码头有限公司	押金	2,457,000.00	1 年以内	3.01	122,850.00
海南省体育彩票管理中心	押金	212,770.72	1-2 年	0.26	18,282.66
海口龙华滨海喜惠多超市	租金	200,655.00	1 年以内	0.25	10,032.75
张孟雄	备用金	104,699.59	3 年以上	0.13	52,349.80
合 计		79,178,017.63		96.93	203,515.21

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
材料	8,225,739.85	2,412,595.67	5,813,144.18	9,594,531.95	2,412,595.67	7,181,936.28
燃料	4,725,712.98		4,725,712.98	4,004,920.31		4,004,920.31
合计	12,951,452.83	2,412,595.67	10,538,857.16	13,599,452.26	2,412,595.67	11,186,856.59

2、 存货跌价准备

存货种类	2015 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额		2016 年 9 月 30 日
			转回或转销	其他	
材料	2,412,595.67				2,412,595.67
合 计	2,412,595.67				2,412,595.67

(六) 一年内到期的非流动资产

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	36,533,310.23	32,229,916.32
预交营业税及附加税	251,663.44	155,658.27
合计	36,784,973.67	32,385,574.59

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 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
可供出售权益工具	222,780,000.00		222,780,000.00	36,008,500.00		36,008,500.00
其中：按公允价值计量	222,780,000.00		222,780,000.00			
按成本计量				36,008,500.00		36,008,500.00
合 计	222,780,000.00		222,780,000.00	36,008,500.00		36,008,500.00

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本	36,008,500.00	36,008,500.00
公允价值	222,780,000.00	222,780,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	186,771,500.00	186,771,500.00
已计提减值金额		

(八) 投资性房地产

1、 2016 年 9 月 30 日投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2015 年 12 月 31 日	1,105,758.53		1,105,758.53
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2016 年 9 月 30 日	1,105,758.53		1,105,758.53
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 2015 年 12 月 31 日	268,154.86		268,154.86
(2) 本期增加金额	22,988.70		22,988.70
—计提或摊销	22,988.70		22,988.70
(3) 本期减少金额			
(4) 2016 年 9 月 30 日	291,143.56		291,143.56
3. 减值准备			
(1) 2015 年 12 月 31 日			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2016 年 9 月 30 日			
4. 账面价值			
(1) 2016 年 9 月 30 日	814,614.97		814,614.97
(2) 2015 年 12 月 31 日	837,603.67		837,603.67

2、 2015 年 12 月 31 日投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
（1）2014 年 12 月 31 日	1,105,758.53		1,105,758.53
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）2015 年 12 月 31 日	1,105,758.53		1,105,758.53
2. 累计折旧和累计摊销			
（1）2014 年 12 月 31 日	237,503.26		237,503.26
（2）本期增加金额	30,651.60		30,651.60
—计提或摊销	30,651.60		30,651.60
（3）本期减少金额			
（4）2015 年 12 月 31 日	268,154.86		268,154.86
3. 减值准备			
（1）2014 年 12 月 31 日			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）2015 年 12 月 31 日			
4. 账面价值			
（1）2015 年 12 月 31 日	837,603.67		837,603.67
（2）2014 年 12 月 31 日	868,255.27		868,255.27

(九) 固定资产

1、 2016 年 9 月 30 日固定资产

项 目	船舶	房屋建筑物	运输设备	通用设备	机器设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2015 年 12 月 31 日	1,620,403,475.33	928,030.63	6,852,929.75	6,331,592.14	14,599,986.99	1,649,116,014.84
(2) 本期增加金额	129,252,262.34	919,158,816.00	167,222.22	389,835.10	94,743,038.93	1,143,711,174.59
—购置			167,222.22	389,835.10	900,048.73	1,457,106.05
—在建工程转入	129,252,262.34					129,252,262.34
—其他		919,158,816.00			93,842,990.20	1,013,001,806.20
(3) 本期减少金额	43,114,010.81			491,358.00	405,542.00	44,010,910.81
—处置或报废	43,114,010.81			491,358.00	405,542.00	44,010,910.81
—其他						
(4) 2016 年 9 月 30 日	1,706,541,726.86	920,086,846.63	7,020,151.97	6,230,069.24	108,937,483.92	2,748,816,278.62
2. 累计折旧						
(1) 2015 年 12 月 31 日	359,105,271.90	272,308.42	5,253,843.61	4,706,613.84	6,797,562.17	376,135,599.94
(2) 本期增加金额	64,270,946.69	16,380,035.89	440,758.50	836,512.48	7,944,916.22	89,873,169.78
—计提	64,270,946.69	16,380,035.89	440,758.50	836,512.48	7,944,916.22	89,873,169.78
—其他						
(3) 本期减少金额	35,151,064.84			453,842.39	265,095.41	35,870,002.64
—处置或报废	35,151,064.84			453,842.39	265,095.41	35,870,002.64
—其他						
(4) 2016 年 9 月 30 日	388,225,153.75	16,652,344.31	5,694,602.11	5,089,283.93	14,477,382.98	430,138,767.08

项 目	船舶	房屋建筑物	运输设备	通用设备	机器设备	合计
3. 减值准备						
(1) 2015 年 12 月 31 日	18,488,558.57			219,539.58		18,708,098.15
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他						
(3) 本期减少金额	2,118,558.57					2,118,558.57
—处置或报废	2,118,558.57					2,118,558.57
—其他						
(4) 2016 年 9 月 30 日	16,370,000.00			219,539.58		16,589,539.58
4. 账面价值						
(1) 2016 年 9 月 30 日	1,301,946,573.11	903,434,502.32	1,325,549.86	921,245.73	94,460,100.94	2,302,087,971.96
(2) 2015 年 12 月 31 日	1,242,809,644.86	655,722.21	1,599,086.14	1,405,438.72	7,802,424.82	1,254,272,316.75

2、 2015 年 12 月 31 日固定资产

项目	船舶	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2014 年 12 月 31 日	1,636,745,202.46	928,030.63	6,463,470.08	13,355,014.29	6,948,398.82	1,664,440,116.28
(2) 本年增加金额	91,444,503.56		410,239.67	2,270,356.86	332,996.36	94,458,096.45
—购置			410,239.67	2,270,356.86	332,996.36	3,013,592.89
—在建工程转入	91,444,503.56					91,444,503.56

海南海峡航运股份有限公司
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

项目	船舶	房屋建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
(3) 本年减少金额	107,786,230.69		20,780.00	1,025,384.16	949,803.04	109,782,197.89
—处置或报废	97,183,525.16		20,780.00	1,025,384.16	949,803.04	99,179,492.36
—其他	10,602,705.53					10,602,705.53
(4) 2015 年 12 月 31 日	1,620,403,475.33	928,030.63	6,852,929.75	14,599,986.99	6,331,592.14	1,649,116,014.84
2. 累计折旧						
(1) 2014 年 12 月 31 日	344,720,607.38	173,620.90	4,581,806.52	6,148,421.63	4,971,255.60	360,595,712.03
(2) 本年增加金额	89,059,267.05	98,687.52	679,830.63	1,379,973.81	562,272.29	91,780,031.30
—计提	89,059,267.05	98,687.52	679,830.63	1,379,973.81	562,272.29	91,780,031.30
(3) 本年减少金额	74,674,602.53		7,793.54	730,833.27	826,914.05	76,240,143.39
—处置或报废	74,674,602.53		7,793.54	730,833.27	826,914.05	76,240,143.39
(4) 2015 年 12 月 31 日	359,105,271.90	272,308.42	5,253,843.61	6,797,562.17	4,706,613.84	376,135,599.94
3. 减值准备						
(1) 2014 年 12 月 31 日	16,736,825.41				220,650.24	16,957,475.65
(2) 本年增加金额	1,751,733.16					1,751,733.16
—计提	1,751,733.16					1,751,733.16
(3) 本年减少金额					1,110.66	1,110.66
—处置或报废					1,110.66	1,110.66
(4) 2015 年 12 月 31 日	18,488,558.57				219,539.58	18,708,098.15
4. 账面价值						
(1) 2015 年 12 月 31 日	1,242,809,644.86	655,722.21	1,599,086.14	7,802,424.82	1,405,438.72	1,254,272,316.75
(2) 2014 年 12 月 31 日	1,275,287,769.67	754,409.73	1,881,663.56	7,206,592.66	1,756,492.98	1,286,886,928.60

3、 2016 年 9 月 30 日暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
船舶	71,214,533.40	52,567,661.09	16,370,000.00	2,276,872.31	
运输设备	394,746.00	377,250.76		17,495.24	
机器设备	4,230,379.11	3,601,730.26		628,648.85	
其他设备	5,295,765.02	3,111,031.56		2,184,733.46	
合计	81,135,423.53	59,657,673.67	16,370,000.00	5,107,749.86	

注：上述暂时闲置的固定资产为处于待处置的椰香公主号。

(十) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 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
新建船舶	171,800,634.08		171,800,634.08	110,809,709.71		110,809,709.71
旧船改造				118,373,525.57		118,373,525.57
其他工程	256,888.28		256,888.28			
合计	172,057,522.36		172,057,522.36	229,183,235.28		229,183,235.28

2、 2016 年 9 月 30 日重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数 (万元)	2015 年 12 月 31 日	本期增加	转入 固定资产	其他减少	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源	2016 年 9 月 30 日
新造客滚船投入北海航线 (兼顾西沙航线) 项目	23,502.00	110,809,709.71	60,990,924.37			建造 阶段				募集资金	171,800,634.08
棋子湾(曾用名德银海、 海丝公主) 轮客滚船西沙 航线项目	13,000.00	118,373,525.57	10,907,676.08	129,281,201.65							
新海天翔路应急停车场工 程			256,888.28								256,888.28
合 计		229,183,235.28	72,155,488.73	129,281,201.65							172,057,522.36

(十一) 无形资产

1、 2016 年 9 月 30 日无形资产

项目	软件	航线经营权	海域使用权	合计
1. 账面原值				
(1) 2015 年 12 月 31 日	1,967,525.62	800,000.00		2,767,525.62
(2) 本期增加金额			30,529,303.00	30,529,303.00
—购置				
—企业合并			30,529,303.00	30,529,303.00
(3) 本期减少金额				
—处置				
—其他				
(4) 2016 年 9 月 30 日	1,967,525.62	800,000.00	30,529,303.00	33,296,828.62
2. 累计摊销				
(1) 2015 年 12 月 31 日	920,776.73	800,000.00		1,720,776.73
(2) 本期增加金额	224,303.34		569,375.10	793,678.44
—计提	224,303.34		569,375.10	793,678.44
—其他				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—其他				
(4) 2016 年 9 月 30 日	1,145,080.07	800,000.00	569,375.10	2,514,455.17
3. 减值准备				
(1) 2015 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				
—计提				
—其他				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—其他				
(4) 2016 年 9 月 30 日				
4. 账面价值				
(1) 2016 年 9 月 30 日	822,445.55		29,959,927.90	30,782,373.45
(2) 2015 年 12 月 31 日	1,046,748.89			1,046,748.89

2、 2015 年 12 月 31 日无形资产

项目	软件	航线经营权	合计
1. 账面原值			
(1) 2014 年 12 月 31 日	1,967,525.62	800,000.00	2,767,525.62
(2) 本年增加金额			
(3) 本年减少金额			
(4) 2015 年 12 月 31 日	1,967,525.62	800,000.00	2,767,525.62
2. 累计摊销			
(1) 2014 年 12 月 31 日	609,869.76	653,333.31	1,263,203.07
(2) 本年增加金额	310,906.97	146,666.69	457,573.66
—计提	310,906.97	146,666.69	457,573.66
(3) 本年减少金额			
(4) 2015 年 12 月 31 日	920,776.73	800,000.00	1,720,776.73
3. 减值准备			
(1) 2014 年 12 月 31 日			
(2) 本年增加金额			
(3) 本年减少金额			
(4) 2015 年 12 月 31 日			
4. 账面价值			
(1) 2015 年 12 月 31 日	1,046,748.89		1,046,748.89
(2) 2014 年 12 月 31 日	1,357,655.86	146,666.69	1,504,322.55

(十二) 商誉

1、 商誉账面原值

形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 9 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
非同一控制下企业 合并形成的商誉	582,902.45					582,902.45
合 计	582,902.45					582,902.45

2、 商誉减值准备

形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 9 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并形成的商誉	582,902.45					582,902.45
合 计	582,902.45					582,902.45

(十三) 长期待摊费用

1、 2016 年 9 月 30 日长期待摊费用

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2016 年 9 月 30 日
装修费	778,892.43		258,042.06		520,850.37
合 计	778,892.43		258,042.06		520,850.37

注：办公室装修费按 5 年平均摊销，本期摊销 258,042.06 元。

2、 2015 年 12 月 31 日长期待摊费用

项目	2014 年 12 月 31 日	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	2015 年 12 月 31 日
装修费	76,226.75	1,037,729.06	335,063.38		778,892.43
合计	76,226.75	1,037,729.06	335,063.38		778,892.43

(十四) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,698,796.99	1,174,699.26	4,910,091.38	1,227,522.84
合 计	4,698,796.99	1,174,699.26	4,910,091.38	1,227,522.84

(十五) 其他非流动资产

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
尚未抵扣固定资产进项税	618,845.79	41,374,949.28
合 计	618,845.79	41,374,949.28

(十六) 应付账款

1、 应付账款按款项性质列示

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
应付客滚船运费	16,439,593.44	31,352,653.73
应付船舶改造款	15,899,804.00	11,202,655.26
应付燃料款	4,510,550.00	1,088,186.20
应付船舶厂维修款	6,654,499.99	12,115,874.55
旅行社销售奖励款	3,067,482.97	
其他	1,279,617.08	1,279,617.08
合 计	47,851,547.48	57,038,986.82

2、 期末余额中账龄超过一年的大额应付账款：

项目	2016 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
海口市水运管理处	520,263.66	未结算
香港华海船务有限公司	290,523.48	未结算
重庆东风船舶工业公司	276,593.00	未结算
海口市航务管理处	235,215.94	未结算
广州市港建处	233,614.00	未结算
合计	1,556,210.08	

(十七) 预收款项

1、 预收款项列示：

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
票款	12,794,770.08	17,686,825.58
保函服务费	1,405,142.03	1,522,685.00
合 计	14,199,912.11	19,209,510.58

2、 2016 年 9 月 30 日余额中无账龄超过一年的大额预收款。

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

(1) 2016 年 9 月 30 日余额

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
短期薪酬	20,514,813.18	178,317,555.87	180,022,041.68	18,810,327.37
离职后福利-设定提存计划	499.50	16,663,049.1	16,633,446.4	30,102.2
辞退福利	212,431.08			212,431.08
合 计	20,727,743.76	194,980,604.99	196,655,488.09	19,052,860.66

(2) 2015 年 12 月 31 日余额

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	17,567,335.59	213,500,406.01	210,552,928.42	20,514,813.18
离职后福利-设定提存计划	499.50	21,178,819.38	21,178,819.38	499.50
辞退福利		212,431.08		212,431.08
合 计	17,567,835.09	234,896,656.47	231,731,747.80	20,727,743.76

2、 短期薪酬列示

(1) 2016 年 9 月 30 日余额

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴等	14,426,527.46	150,058,409.04	156,264,545.32	8,220,391.18
(2) 职工福利费	64,622.80	4,948,101.98	2,307,930.70	2,704,794.08
(3) 社会保险费	316.20	7,496,821.86	7,490,243.48	6,894.58
其中：医疗保险费	316.20	6,397,955.38	6,391,377.00	6,894.58
工伤保险费		699,224.11	699,224.11	-
生育保险费		399,642.37	399,642.37	-
(4) 住房公积金		11,304,202.60	11,250,059.60	54,143.00
(5) 工会经费	343,807.97	2,460,175.12	1,915,721.02	888,262.07
(6) 职工教育经费	5,679,538.75	2,049,845.27	793,541.56	6,935,842.46
合 计	20,514,813.18	178,317,555.87	180,022,041.68	18,810,327.37

(2) 2015 年 12 月 31 日余额

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴 和补贴等	13,151,309.03	178,775,201.79	177,499,983.36	14,426,527.46
(2) 职工福利费		4,333,930.13	4,269,307.33	64,622.80
(3) 社会保险费	226.42	9,404,934.03	9,404,844.25	316.20
其中：医疗保险费	226.42	8,050,826.87	8,050,737.09	316.20
工伤保险费		781,052.40	781,052.40	
生育保险费		573,054.76	573,054.76	
(4) 住房公积金		14,881,760.20	14,881,760.20	
(5) 工会经费	286,024.69	3,327,169.12	3,269,385.84	343,807.97
(6) 职工教育经费	4,129,775.45	2,777,410.74	1,227,647.44	5,679,538.75
合 计	17,567,335.59	213,500,406.01	210,552,928.42	20,514,813.18

3、 设定提存计划列示

(1) 2016 年 9 月 30 日余额

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
基本养老保险	444.00	16,007,417.27	15,977,814.56	30,046.71
失业保险费	55.50	655,631.85	655,631.85	55.50
合 计	499.50	16,663,049.12	16,633,446.41	30,102.21

(2) 2015 年 12 月 31 日余额

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	444.00	20,269,045.22	20,269,045.22	444.00
失业保险费	55.50	909,774.16	909,774.16	55.50
合 计	499.50	21,178,819.38	21,178,819.38	499.50

(十九) 应交税费

税费项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	7,636,261.69	5,806,009.27
营业税	163,032.50	33,262.11
企业所得税	4,337,237.57	6,394,076.35
个人所得税	-205,382.70	3,736.19
城市维护建设税	141,351.19	20,966.13
教育费附加	59,918.88	23,283.39
地方教育附加	39,929.34	15,522.25
房产税	109,319.79	19,939.08
印花税	-1,074.94	1,910.50
合 计	12,280,593.32	12,318,705.27

(二十) 应付利息

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	100,980.00	137,565.00
合 计	100,980.00	137,565.00

(二十一) 其他应付款

1、 其他应付款按款项性质列示

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
往来款项	36,001,448.25	7,174,413.86
押金及质保金	3,201,059.03	803,905.00
客运费	33,814,990.70	20,059,749.70
车渡货运费	6,190,603.60	7,983,022.60
海口市基金管理委员会		545,532.50
琼州海峡管理办公室		77,075.50
合 计	79,208,101.58	36,643,699.16

2、 2016 年 9 月 30 日余额中账龄超过一年的大额其他应付款情况：无

(二十二)一年内到期的非流动负债

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

(二十三) 长期借款

长期借款分类

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	81,000,000.00	91,000,000.00
合 计	81,000,000.00	91,000,000.00

(二十四)其他非流动负债

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
客滚船国防项目补助	12,000,000.00	12,000,000.00
西沙邮轮旅游电子服务关键技术合作研发项目补助	887,114.00	820,000.00
合 计	12,887,114.00	12,820,000.00

(二十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	696,725,162.33	372,387,782.83	825,080,088.95	485,559,159.66
其中：航运业务	561,754,688.27	308,896,837.41	672,843,670.06	439,164,918.24
港口业务	134,970,474.06	63,490,945.42	152,236,418.89	46,394,241.42
其他业务	5,279,610.00	2,997,149.10	9,772,794.34	4,440,796.99
合 计	702,004,772.33	375,384,931.93	834,852,883.29	489,999,956.65

2、 主营业务（航运业务类）

行业名称	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
海安线	515,996,475.18	230,311,897.74	605,256,406.70	349,811,929.06

行业名称	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
西沙线	29,321,792.82	53,393,266.39	38,001,914.65	49,975,567.51
北海线	16,436,420.27	23,060,313.42	26,773,967.52	31,942,711.47
泉金线			2,726,696.50	5,781,888.95
其他航线		2,131,359.86	84,684.69	1,652,821.25
合 计	561,754,688.27	308,896,837.41	672,843,670.06	439,164,918.24

3、 主营业务（港口业务类）

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
代理服务收入	36,696,219.79	63,490,945.42	38,507,759.79	46,394,241.42
港务管理收入	72,583,250.07		91,053,365.52	
港务服务收入	12,395,503.22		15,993,719.79	
系解缆、停泊服务收入	8,609,458.08		3,726,484.71	
其他服务收入	4,686,042.90		2,955,089.08	
合 计	134,970,474.06	63,490,945.42	152,236,418.89	46,394,241.42

(二十六) 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
营业税	225,171.29	544,251.24
城市维护建设税	622,003.99	640,870.45
教育费附加	266,573.10	274,714.24
地方教育附加	177,715.43	183,208.23
合 计	1,291,463.81	1,643,044.16

(二十七) 销售费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
工资奖金福利	2,043,435.48	2,397,902.44
办公费	1,059,791.99	1,507,960.00
广告宣传费	262,912.17	1,014,352.95

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
折旧费	13,835.99	66,358.63
其他费用	3,057,366.66	698,134.06
合 计	6,437,342.29	5,684,708.08

(二十八) 管理费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
工资、奖金	33,837,419.17	50,213,164.95
离职后福利	11,803,210.63	15,461,674.39
社会保险	5,339,525.25	6,924,616.65
住房公积金	9,044,124.60	12,159,783.20
职工福利费	793,172.07	494,591.35
职工教育经费	2,044,411.27	2,737,603.21
工会经费	2,047,572.25	2,735,536.24
办公费	2,695,169.65	3,842,627.18
中介服务费	3,911,086.79	2,924,554.63
差旅费	921,984.74	1,109,667.01
折旧费	634,999.36	910,841.26
董事会经费	317,588.00	429,438.70
修理费	792,856.83	879,745.62
业务招待费	179,520.09	732,277.70
材料燃料费	709,682.64	715,651.83
无形资产摊销	793,678.44	457,573.66
税金	1,552,743.22	636,736.88
保险费	252,104.67	372,014.10
广告及展览费	432,377.76	491,266.91
会议费	59,400.94	23,793.55
设计费		3,799,160.40
车辆使用费	49,174.48	48,191.03
通讯费	70,092.51	91,741.79
其他费用	1,168,366.49	4,077,144.98
合计	79,450,261.85	112,269,397.22

(二十九) 财务费用

类别	2016 年 1-9 月	2015 年度
利息支出	3,854,815.00	7,230,201.39
减：利息收入	3,252,157.24	7,821,500.69
汇兑损益		
其他	318,093.92	354,950.45
合计	920,751.68	-236,348.85

(三十) 资产减值损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
坏账损失	33,809.06	549,418.48
存货跌价准备		-42,941.35
固定资产减值损失		1,751,733.16
商誉减值损失		393,938.86
合 计	33,809.06	2,652,149.15

(三十一) 营业外收入

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,774,131.62	3,888,067.45	365,193.19
其中：处置固定资产利得	3,774,131.62	3,888,067.45	365,193.19
政府补助	1,768,800.00	26,404,946.00	
其他	39.64	37,282.43	15.30
合 计	5,542,971.26	30,330,295.88	365,208.49

政府补助明细

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	与资产相关 /与收益相关
油价补贴		21,354,300.00	与收益相关
泉金航线财政补贴	1,768,800.00	4,197,246.00	与收益相关
扶持航运业发展奖励补贴资金		653,400.00	与收益相关
服务业发展专项资金补贴		200,000.00	与资产相关
合 计	1,768,800.00	26,404,946.00	

注 1：根据泉州市人民政府泉政函[2013]158 号文《泉州市人民政府关于调整泉金航线财政补贴标准的通知》，公司本期收到泉金航线财政补贴 1,768,800.00 元。

(三十二) 营业外支出

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	22,546.30	16,093.02	25,000.61
其中：固定资产处置损失	22,546.30	16,093.02	25,000.61
对外捐赠			
赔偿款、罚款	51,509.24	172,726.00	1,030.47
其他	139,731.37	98,751.81	
合 计	213,786.91	287,570.83	26,031.08

(三十三) 所得税费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	61,238,852.51	63,921,284.11
递延所得税费用	44,061.50	421,419.36
合 计	61,282,914.01	64,342,703.47

(三十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016 年 9 月 30 日	受限原因
货币资金	46,240,000.00	定期存款保函抵押
固定资产	270,570,864.35	银行抵押贷款
合计	316,810,864.35	

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
泉州中远金欣海运有限公司	泉州 南安市	泉州 南安市	交通运输业	51		股权收购
海南司南环岛游艇俱乐部有限公司	海口	海口	服务业	100		投资设立
海口海之峡旅行社有限公司	海口	海口	旅游	100		投资设立

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南港航新海轮渡码头有限公司	海口	海口	港口码头服务	100		企业合并

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

A、海口港新海港区汽车客货滚装码头一期港航控股拟将其投资注入海南港航新海轮渡码头有限公司后本公司向港航控股发行股票购买而实质控制。

B、海南港航控股有限公司海口港务分公司秀英港区客滚业务拟由本公司向港航控股租赁秀英港区客滚码头后实质经营而控制。

2、 无重要的非全资子公司

八、 关联方及关联交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 本公司的母公司情况

（金额单位：万元）

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
海南港航控股有限公司	控股股东	国有控股企业	海口市	林毅	港口航运投资 资产管理	100,000	51.38	51.38	海口市国资委	77427661-7

注：海南港航控股有限公司以下简称港航控股。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市盐田港股份有限公司	持有本公司 16.37%股份之股东
中国海口外轮代理有限公司	持有本公司 0.54%股份之股东
海南新港实业股份有限公司	同一控制人
海南港航拖轮有限公司	同一控制人
海口港信通科技有限公司	同一控制人
海口港集团船舶燃料供销公司	同一控制人
海南海汽运输集团股份有限公司	本公司持有其 5%股份
海南海汽港口汽车客运站有限公司	海南海汽运输集团股份有限公司之控股子公司

(四) 关联交易情况

1、 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	劳务内容	2016 年 1-9 月	2015 年度
海南港航实业发展有限公司	租金物管费		122,497.60
海南港航控股有限公司港务分公司 (非客滚装业务)	安全保护	1,222,764.04	1,286,502.95
海南海汽运输集团股份有限公司、 海南海汽港口汽车客运站有限公司	代售船票手续费	1,157,320.84	1,377,191.71
海口港信通科技有限公司	音频、视频系统	213,443.40	598,809.27
海南港航拖轮有限公司	水电费		115,296.98
海口港集装箱码头有限公司	水电费	3,495,237.96	4,483,425.78
海南港航拖轮有限公司	拖轮费		110,234.38
海口港恒安装卸有限公司	劳务费	2,734,853.40	598,629.54
海南港航实业发展有限公司	停车费	14,436.94	15,000.00
海口港集团船舶燃料供销公司	燃料费	177,816.92	144,054.40
海南港航劳务发展公司	管理费	89,494.32	27,720.00
合 计		9,105,367.82	8,879,362.61

注 1：本公司与海南海汽运输集团股份有限公司及海南海汽港口汽车客运站有限公司发生代售船票关联交易

公司与海南海汽运输集团股份有限公司及海南海汽港口汽车客运站有限公司签订了《代售客票协议》，公司委托海南海汽运输集团股份有限公司及海南海汽港口汽车客运站有限公司在海口市、三亚市市内各汽车站点代售海口至海安航线直通车旅客船票，按代售船票船运费总额的 4%支付代售船票手续费，扣除手续费后的余额由海南海汽港口汽车客运站有限公司归还本公司。

注 2：公司与海南港航拖轮有限公司签订《船舶委托经营管理合同》，受托经营“海口湾 1 号”，期限 2 年。海南港航拖轮有限公司按营运收入的 10%收取收益。

2、 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2016 年 1-9 月	2015 年度
海口港集团公司	码头	900,000.00	1,200,000.00
海南港航控股有限公司港务分公司(非客滚业务)	场地租金	485,098.38	270,160.68
海南港航实业发展有限公司	办公场地	1,184,057.72	1,542,550.00
海南港航控股有限公司	客滚码头及设施	6,833,475.00	9,111,300.00
合 计		9,402,631.10	12,124,010.68

注 1:2015 年 5 月 1 日全资子公司海南司南环岛游艇俱乐部有限公司与控股股东托管的海口港集团公司续签《码头土地及配套设施租赁协议》，海南司南环岛游艇俱乐部有限公司租赁海口港集团公司拥有的秀英港一区 1-2 号码头土地及其配套设施作为经营场所，租赁期限为一年，租赁费用为人民币 120 万元/年。

注 2:公司与港航控股签订租赁秀英港区客滚码头及设施协议，公司承租经营秀英港区码头客滚业务，年租金 911.13 万元。上述租金费是假设按双方签订的协议的年租金计入报告期当期损益。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海口港信通科技有限公司	350,920.00	17,546.00	18,100.00	905.00
预付账款	海口港信通科技有限公司	256,047.16		256,047.16	
预付账款	海南港航控股有限公司海口港务分公司			3,500.00	
其他应收款	海南港航控股有限公司实业发展公司	29,704.00	4,455.60	92,804.00	6,125.40
其他应收款	海南港航控股有限公司海口港务分公司	70,000.00	7,500.00	70,000.00	4,000.00
其他应收款	海南港航控股有限公司	74,629,967.43		76,202,892.32	
合计		75,336,638.59	29,501.60	76,643,343.48	11,030.40

2、 应付项目

项目名称	关联方	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	海口港恒安装卸有限公司	20,000.00	
其他应付款	海南港航控股有限公司	28,677,689.29	
其他应付款	海南港航实业发展有限公司	65,837.80	
其他应付款	海口港集团公司	500,000.00	
其他应付款	海南海汽运输集团有限公司海口站分公司	30,000.00	30,000.00
合 计		29,293,527.09	30,000.00

3、 关键管理人员薪酬

项目名称	2016 年 1-9 月	2015 年度
关键管理人员薪酬	1,500,137.00	2,005,786.00

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

- 1、 本公司以六连岭（7#）、凤凰岭（8#）、海棠湾（9#）三艘客滚船作为抵押物与中行海口秀英支行签订了最高额抵押借款协议，抵押资产账面净值 27,057.09 万元，最高借款限额 18,500 万元，借款期限至 2022 年 3 月 31 日止，借款利率 5.895%。截止期末借款余额 10,100 万元。
- 2、 截止 2016 年 9 月 30 日，本公司开具的未到期担保函共 15 笔，涉及金额 6,708 万元，本公司存入 4,624 万元定期存款作为担保，其中超过 3 个月定期 3,000 万元。
- 3、 2016 年 6 月 24 日本公司的全资子公司海南司南环岛游艇俱乐部有限公司与中国银行股份有限公司海口秀英支行签定《授信额度协议》，中国银行股份有限公司海口秀英支行向海南司南环岛游艇俱乐部有限公司提供 16,000 万元的保函业务授信额度，用于其开展代开海关保证金履约保函业务。本公司为其提供有效期为一年的连带责任担保。

除上述事项外，公司没有需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

本公司没有需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

- 1、 公司与母公司海南港航控股有限公司签署《发行股份购买资产协议》，公司拟以发行股份购买其持有的新海港区汽车客货滚装码头一期工程项目增资投入完成后的海南港航新海轮渡码头有限公司 100%股权，交易价格为 101,587.03 万元。发行股份购买资产的价格为 12.94 元/股。同时拟向不超过 10 名特定投资者非公开发行股票募集配套资金不超过 34,000.00 万元用于支付一期未回购资产建设费用、支付新海轮渡增资所需相关税费、支付本次交易的相关中介费用。
- 2、 海南海峡航运股份有限公司拟使用自有资金人民币四千五百万参股发起设立南华财产保险股份有限公司占其 3%股份。

十一、 其他重要事项说明

2012 年 11 月 8 日海南港航控股有限公司将其持有公司的 8,800 万股股份（占公司总股本的 20.66%）质押给中国银行股份有限公司海口秀英支行,为其发行债券提供担保。海南港航控股有限公司已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了上述股份证券质押登记手续，质押登记日为 2012 年 11 月 8 日，质押期限自 2012 年 11 月 8 日至质权人向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司申请解冻为止。

2013 年 12 月 5 日海南港航控股有限公司将其持有本公司的 2,040.50 万股股份（占公司总股本的 4.79%）质押给中国银行股份有限公司海口秀英支行,为其发行的“12 港航债”提供补充增信担保。海南港航控股有限公司已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了上述股份证券质押登记手续，质押登记日为 2013 年 12 月 5 日，质押期限自 2013 年 12 月 5 日至质权人向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司申请解冻为止。

截至 2016 年 9 月 30 日，海南港航控股有限公司累计质押其持有本公司股份的数量为 10,840.50 万股，占公司总股本的 25.45%。

十二、补充资料

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

当期非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
非流动资产处置损益	3,751,585.32	3,871,974.43
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,768,800.00	26,404,946.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-191,240.61	-151,807.84
小计	5,329,144.71	30,125,112.59
所得税影响额	-787,286.45	-6,521,273.82
少数股东权益影响额（税后）	-1,068,199.47	-2,062,093.39
合 计	3,473,658.79	21,541,745.38

海南海峡航运股份有限公司

二〇一六年十一月五日