

海南港航控股有限公司

秀英港区客滚业务
备考审计报告及财务报表

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日

海南港航控股有限公司

秀英港区客滚业务备考审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 备考财务报表	
备考资产负债表	1-2
备考利润表	3
备考财务报表附注	1-29

审计报告

信会师报字[2016]第 116395 号

海南海峡航运股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的海南港航控股有限公司（以下简称港航控股）按本备考财务报表附注二所披露的基本假设和编制基础编制的秀英港区客滚业务备考财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的秀英港区客滚业务备考资产负债表、2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度的秀英港区客滚业务备考利润表以及秀英港区客滚业务备考财务报表附注（以下简称备考财务报表）。

一、管理层对备考财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是港航控股管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，港航控股秀英港区客滚业务备考财务报表已经按照本备考财务报表附注二所披露的基本假设和编制基础编制，在所有重大方面公允反映了港航控股 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的秀英港区客滚业务备考财务状况以及 2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度的秀英港区客滚业务备考经营成果。

四、使用限制

本审计报告仅供海南海峡航运股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作其他任何用途。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

海南港航控股有限公司
秀英港区客滚业务备考资产负债表
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金				
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	(一)			90,679.40
预付款项	(二)	359,843.77	400,000.00	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(三)	35,190,001.48	42,649,992.25	30,594,544.01
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		35,549,845.25	43,049,992.25	30,685,223.41
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(四)	32,414,295.68	35,407,030.56	38,946,446.84
在建工程	(五)	256,888.28		71,797.61
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	(六)	28,166.45	25,259.56	28,957.03
其他非流动资产				
非流动资产合计		32,699,350.41	35,432,290.12	39,047,201.48
资产总计		68,249,195.66	78,482,282.37	69,732,424.89

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：

海南港航控股有限公司
秀英港区客滚业务备考资产负债表（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	附注五	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款				
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	（七）	16,439,593.44	31,352,653.73	31,609,204.49
预收款项	（八）	4,824,062.28	7,838,654.78	4,980,922.41
应付职工薪酬	（九）	5,020,720.12	4,983,997.25	4,453,300.00
应交税费	（十）	6,873,109.03	5,641,596.31	3,179,169.19
应付利息				
应付股利				
其他应付款	（十一）	35,091,710.79	28,665,380.30	25,509,828.80
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		68,249,195.66	78,482,282.37	69,732,424.89
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
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				
非流动负债合计				
负债合计		68,249,195.66	78,482,282.37	69,732,424.89
所有者权益：				
所有者权益（或股东权益）合计				
负债和所有者权益（或股东权益）总计		68,249,195.66	78,482,282.37	69,732,424.89

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：

海南港航控股有限公司
秀英港区客滚业务备考利润表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	（十二）	146,359,363.21	169,493,734.92	149,689,011.25
减：营业成本	（十二）	58,313,471.09	43,491,238.44	35,949,435.83
营业税金及附加	（十三）	908,144.97	1,154,632.34	1,027,951.07
销售费用				
管理费用	（十四）	19,540,494.40	26,429,421.26	19,876,827.86
财务费用				
资产减值损失	（十五）	97,665.78	86,038.25	45,501.85
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,499,586.97	98,332,404.63	92,789,294.64
加：营业外收入	（十六）		6,838.46	1,408,500.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	（十七）		89,226.00	36,842.05
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,499,586.97	98,250,017.09	94,160,952.59
减：所得税费用	（十八）	16,887,644.22	24,584,344.38	23,553,663.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,611,942.75	73,665,672.71	70,607,289.06
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		50,611,942.75	73,665,672.71	70,607,289.06

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：

海南港航控股有限公司 秀英港区客滚业务备考财务报表附注

一、 港航控股秀英港区客滚业务主体基本情况

海南港航控股有限公司秀英港区客滚业务由海南港航控股有限公司（以下简称“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设立，统一社会信用代码：914600007807343465。营业场所：海口市滨海大道 76 号。负责人：甘当松。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。

港航控股系经海南省政府国有资产监督管理委员会《关于设立海南港航控股有限公司的通知》（琼国资【2004】187 号）批准设立，于 2004 年 12 月 28 日取得海南省工商行政管理局核发的企业法人营业执照，统一社会信用代码：

91460000774276617D；注册资本：10 亿元人民币。住所：海口市滨海大道 96 号；法定代表人：林毅。

主要经营：港口装卸、仓储、水上客货运输和代理服务；集装箱运输；外轮理货；港口工程建设等。

二、 备考财务报表基本假设和编制基础

（一） 编制备考财务报表的假设

1、 本备考财务报表是假设港航控股秀英港区客滚业务于 2014 年 1 月 1 日从海口港务分公司分离独立运营（不包括该业务在 2014 年 1 月 1 日之前形成的留存收益），且在 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日止期间无重大改变，以此假定秀英港区客滚业务相关的资产、负债、收入、成本费用等为会计主体编制而成。

2、 本备考财务报表系为海南海峡航运股份有限公司重大资产重组事项向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目而编制，不适用其他用途。

（二） 备考财务报表编制基础

1、 本备考财务报表系假设秀英港区客滚业务已于 2014 年 1 月 1 日从海口港务分公司分离独立运营，以港航控股海口港务分公司的秀英港区客运业务为会计主体，与此业务相关的资产、负债、收入及成本费用为基础编制备考财务报表，且资产减负债之差额作为“其他应收款”或“其他应付款”列示。

- 2、 假设自 2014 年 1 月 1 日起，秀英港区客滚业务产生的应纳税所得额按企业所得税率 25% 计算并已缴付，产生的留存收益已进行分配。
- 3、 秀英港区客滚业务会计主体以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2016 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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》的披露规定编制备考财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

港航控股所编制的备考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秀英港区客滚业务备考的财务状况、经营成果

(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 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日。

(三) 营业周期

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) 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。

（六） 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：

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	以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

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

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。

对列入其他应收款中的因编制本备考资产负债表而产生的资产与负债之间的借方差额，未计提坏账准备。

(七) 存货

1、 存货的分类

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法

(八) 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（%）
房屋建筑物	8-50	3.00	12.125-1.940
运输设备	10	3.00	9.70
专用设备	5-18	3.00	19.4-5.389
通用设备	5	3.00	19.40

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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。

(九) 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

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） 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

(十一) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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

为港口客滚船等提供的相关服务已经提供完毕，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。

(十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是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。

(十三) 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，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。

(十四) 经营租赁

- 1、 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、 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。

四、 税项

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%、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%

税 种	计税依据	税率
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，于 2013 年 8 月 1 日起正式实施“营改增”方案。

五、 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） 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2014 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	95,452.00	100.00	4,772.60	5.00	90,679.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	95,452.00	100.00	4,772.60	5.00	90,679.40

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	95,452.00	4,772.60	5.00
合 计	95,452.00	4,772.60	5.00

2、 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备			4,772.60
收回/转回坏账准备		4,772.60	

3、 报告期未发生实际核销的应收账款。

(二) 预付账款

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内(含 1 年)	359,843.77	100.00	400,000.00	100.00		
合 计	359,843.77	100.00	400,000.00	100.00		

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2016 年 9 月 30 日

单位名称	期末账面余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
海南电网有限责任公司海口供电局	359,843.77	100.00
合 计	359,843.77	100.00

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末账面余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
海南电网有限责任公司海口供电局	400,000.00	100.00
合 计	400,000.00	100.00

(三) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

类别	2016 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	1,163,315.50	3.30	97,665.78	8.40	1,065,649.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	15,000.00	0.04	15,000.00	100.00	
资产与负债差额（港航控股股份有限公司）	34,124,351.76	96.66			34,124,351.76
合计	35,302,667.26	100.00	112,665.78	0.32	35,190,001.48

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	354,655.00	0.83	86,038.25	24.26	268,616.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	15,000.00	0.04	15,000.00	100.00	
资产与负债差额（港航控股股份有限公司）	42,381,375.50	99.14			42,381,375.50
合计	42,751,030.50	100.00	101,038.25	0.24	42,649,992.25

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	316,555.00	1.03	96,055.50	30.34	220,499.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	15,000.00	0.05	15,000.00	100.00	
资产与负债差额（港航控股股份有限公司）	30,374,044.51	98.92			30,374,044.51
合计	30,705,599.51	100.00	111,055.50	0.36	30,594,544.01

注：上述资产与负债差额系海南港航控股有限公司秀英港区客滚业务从其剥离相关业务的资产、负债后形成的资产与负债的差异。

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	1,038,315.50	51,915.78	5.00
1 至 2 年	34,000.00	3,400.00	10.00
2 至 3 年	9,000.00	1,350.00	15.00
3 年以上	82,000.00	41,000.00	50.00
合 计	1,163,315.50	97,665.78	

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	189,100.00	9,455.00	5.00
1 至 2 年	15,000.00	1,500.00	10.00
2 至 3 年	555.00	83.25	15.00
3 年以上	150,000.00	75,000.00	50.00
合 计	354,655.00	86,038.25	

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	109,000.00	5,450.00	5.00
1 至 2 年	555.00	55.50	10.00
2 至 3 年	37,000.00	5,550.00	15.00
3 年以上	170,000.00	85,000.00	50.00
合 计	316,555.00	96,055.50	

2、 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	11,627.53		40,729.25
收回/转回坏账准备		10,017.25	

3、 报告期未发生实际核销的其他应收款。

(四) 固定资产

固定资产情况

2016年9月30日

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	21,127,885.94	3,842,743.47	1,392,772.61	35,061,388.10	61,424,790.12
(2) 本期增加金额	268,252.78	379,299.15	9,572.67	660,552.00	1,317,676.60
—购置	268,252.78	379,299.15	9,572.67	660,552.00	1,317,676.60
—在建工程转入					
—其他					
(3) 本期减少金额				9,580,000.00	9,580,000.00
—处置或报废				9,580,000.00	9,580,000.00
—其他					
(4) 期末余额	21,396,138.72	4,222,042.62	1,402,345.28	26,141,940.10	53,162,466.72
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	6,742,782.25	1,684,191.74	1,042,600.63	16,548,184.94	26,017,759.56
(2) 本期增加金额	578,674.56	190,949.84	67,488.72	1,636,812.36	2,473,925.48
—计提	578,674.56	190,949.84	67,488.72	1,636,812.36	2,473,925.48
—其他					
(3) 本期减少金额				7,743,514.00	7,743,514.00
—处置或报废				7,743,514.00	7,743,514.00
—其他					
(4) 期末余额	7,321,456.81	1,875,141.58	1,110,089.35	10,441,483.30	20,748,171.04
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
(4) 年末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	14,074,681.91	2,346,901.04	292,255.93	15,700,456.80	32,414,295.68
(2) 年初账面价值	14,385,103.69	2,158,551.73	350,171.98	18,513,203.16	35,407,030.56

2015年12月31日

项目	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）年初余额	20,905,494.92	3,289,922.96	1,347,683.81	34,193,095.58	59,736,197.27
（2）本期增加金额	222,391.02	552,820.51	50,418.80	885,292.52	1,710,922.85
—购置	222,391.02	552,820.51	50,418.80	645,965.99	1,471,596.32
—在建工程转入				239,326.53	239,326.53
—其他					
（3）本期减少金额			5,330.00	17,000.00	22,330.00
—处置或报废			5,330.00	17,000.00	22,330.00
—其他					
（4）期末余额	21,127,885.94	3,842,743.47	1,392,772.61	35,061,388.10	61,424,790.12
2. 累计折旧					
（1）年初余额	5,539,413.76	1,365,082.46	901,534.93	12,983,719.28	20,789,750.43
（2）本期增加金额	1,203,368.49	319,109.28	146,235.80	3,580,955.66	5,249,669.23
—计提	1,203,368.49	319,109.28	146,235.80	3,580,955.66	5,249,669.23
—其他					
（3）本期减少金额			5,170.10	16,490.00	21,660.10
—处置或报废			5,170.10	16,490.00	21,660.10
—其他					
（4）期末余额	6,742,782.25	1,684,191.74	1,042,600.63	16,548,184.94	26,017,759.56
3. 减值准备					
（1）年初余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
—其他					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
（4）期末余额					
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	14,385,103.69	2,158,551.73	350,171.98	18,513,203.16	35,407,030.56
（2）年初账面价值	15,366,081.16	1,924,840.50	446,148.88	21,209,376.30	38,946,446.84

2014 年 12 月 31 日

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）年初余额	20,013,258.35	2,236,932.00	1,246,629.15	31,713,966.98	55,210,786.48
（2）本期增加金额	892,236.57	1,052,990.96	159,246.16	2,479,128.60	4,583,602.29
—购置	892,236.57	1,052,990.96	159,246.16	1,793,658.50	3,898,132.19
—在建工程转入				685,470.10	685,470.10
—其他					
（3）本期减少金额			58,191.50		58,191.50
—处置或报废			58,191.50		58,191.50
—其他					
（4）期末余额	20,905,494.92	3,289,922.96	1,347,683.81	34,193,095.58	59,736,197.27
2. 累计折旧					
（1）年初余额	4,483,942.55	1,054,484.50	804,193.11	9,740,829.91	16,083,450.07
（2）本期增加金额	1,055,471.21	310,597.96	143,162.31	3,242,889.37	4,752,120.85
—计提	1,055,471.21	310,597.96	143,162.31	3,242,889.37	4,752,120.85
—其他					
（3）本期减少金额			45,820.49		45,820.49
—处置或报废			45,820.49		45,820.49
—其他					
（4）期末余额	5,539,413.76	1,365,082.46	901,534.93	12,983,719.28	20,789,750.43
3. 减值准备					
（1）年初余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
—其他					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
（4）期末余额					
4. 账面价值					
（1）期末账面价值	15,366,081.16	1,924,840.50	446,148.88	21,209,376.30	38,946,446.84
（2）年初账面价值	15,529,315.80	1,182,447.50	442,436.04	21,973,137.07	39,127,336.41

(五) 在建工程

在建工程情况

2016 年 9 月 30 日

工程项目名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	2016 年 9 月 30 日
新海天翔路应急停车场工程		256,888.28		256,888.28
合 计		256,888.28		256,888.28

2015 年 12 月 31 日

工程项目名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	2015 年 12 月 31 日
待渡车场集中统一道闸控制系统项目	71,797.61	167,528.92	239,326.53	
合 计	71,797.61	167,528.92	239,326.53	

2014 年 12 月 31 日

工程项目名称	2013 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	2014 年 12 月 31 日
数字式电子汽车衡		478,632.50	478,632.50	
发电机组		206,837.60	206,837.60	
待渡车场集中统一道闸控制系统项目		71,797.61		71,797.61
合 计		757,267.71	685,470.10	71,797.61

(六) 递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项 目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	112,665.78	28,166.45	101,038.25	25,259.56	115,828.10	28,957.03
合 计	112,665.78	28,166.45	101,038.25	25,259.56	115,828.10	28,957.03

(七) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
广东双泰运输集团有限责任公司	3,998,305.82	11,771,302.98	9,653,498.98
徐闻县海运有限公司	2,849,235.02	8,370,641.54	8,428,203.88
广东徐闻港航控股有限公司	5,696,115.52	7,641,842.94	6,915,658.10
海口能运船务有限公司	2,393,282.76	2,805,466.84	1,394,154.92
海南祥隆船务有限公司	748,922.56	505,556.00	4,130,871.82
北部湾旅游有限公司	753,731.76	257,843.43	1,086,816.79
合 计	16,439,593.44	31,352,653.73	31,609,204.49

2、 账龄超过一年的重要应付账款：无

(八) 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	2014 年 12 月 31 日
售票款	4,824,062.28	7,838,654.78	4,980,922.41

2、 账龄超过一年的重要预收款项：无

(九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

2016 年 9 月 30 日

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	4,983,997.25	37,606,460.22	37,569,737.35	5,020,720.12
离职后福利-设定提存计划		4,861,184.15	4,861,184.15	-
合 计	4,983,997.25	42,467,644.37	42,430,921.50	5,020,720.12

2015 年 12 月 31 日

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	4,453,300.00	41,707,237.06	41,176,539.81	4,983,997.25
离职后福利-设定提存计划		5,744,612.95	5,744,612.95	
合 计	4,453,300.00	47,451,850.01	46,921,152.76	4,983,997.25

2014年12月31日

项 目	2013年 12月31日	本期增加	本期减少	2014年 12月31日
短期薪酬	4,339,120.05	35,033,709.38	34,919,529.43	4,453,300.00
离职后福利-设定提存计划		3,768,925.30	3,768,925.30	
合 计	4,339,120.05	38,802,634.68	38,688,454.73	4,453,300.00

2、 短期薪酬列示

2016年9月30日

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	4,907,300.00	32,490,785.16	32,458,144.90	4,939,940.26
(2) 职工福利费		373,647.30	373,647.30	
(3) 社会保险费		2,182,617.79	2,182,617.79	
其中：医疗保险费		1,873,413.25	1,873,413.25	
工伤保险费		191,597.24	191,597.24	
生育保险费		117,607.30	117,607.30	
(4) 住房公积金		2,141,427.00	2,141,427.00	
(5) 工会经费	76,697.25	412,602.97	408,520.36	80,779.86
(6) 职工教育经费		5,380.00	5,380.00	
合 计	4,983,997.25	37,606,460.22	37,569,737.35	5,020,720.12

2015年12月31日

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	4,453,300.00	34,793,696.12	34,339,696.12	4,907,300.00
(2) 职工福利费		1,124,960.60	1,124,960.60	
(3) 社会保险费		2,502,831.28	2,502,831.28	
其中：医疗保险费		2,175,842.69	2,175,842.69	
工伤保险费		175,373.85	175,373.85	
生育保险费		151,614.74	151,614.74	
(4) 住房公积金		2,672,849.00	2,672,849.00	
(5) 工会经费		577,970.06	501,272.81	76,697.25
(6) 职工教育经费		34,930.00	34,930.00	
合 计	4,453,300.00	41,707,237.06	41,176,539.81	4,983,997.25

2014 年 12 月 31 日

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴等	4,309,200.00	30,004,069.48	29,859,969.48	4,453,300.00
(2) 职工福利费		374,262.40	374,262.40	
(3) 社会保险费		1,744,990.14	1,744,990.14	
其中：医疗保险费		1,473,590.80	1,473,590.80	
工伤保险费		159,404.07	159,404.07	
生育保险费		111,995.27	111,995.27	
(4) 住房公积金		2,180,433.00	2,180,433.00	
(5) 工会经费	29,920.05	494,969.36	524,889.41	
(6) 职工教育经费		234,985.00	234,985.00	
合 计	4,339,120.05	35,033,709.38	34,919,529.43	4,453,300.00

3、 设定提存计划列示

2016 年 9 月 30 日

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		4,739,760.49	4,739,760.49	
失业保险费		121,423.66	121,423.66	
合 计		4,861,184.15	4,861,184.15	

2015 年 12 月 31 日

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		5,571,558.81	5,571,558.81	
失业保险费		173,054.14	173,054.14	
合 计		5,744,612.95	5,744,612.95	

2014 年 12 月 31 日

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险		3,656,641.60	3,656,641.60	
失业保险费		112,283.70	112,283.70	
合 计		3,768,925.30	3,768,925.30	

(十) 应交税费

税费项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	6,958,004.73	5,568,826.76	3,094,174.46
营业税		21,407.95	32,711.65
个人所得税	-142,728.26		
城市维护建设税	26,144.46	3,314.61	18,286.34
教育费附加	10,652.57	15,718.45	7,837.00
地方教育附加	7,101.71	10,478.96	5,224.66
房产税	15,008.76	19,939.08	20,935.08
印花税	-1,074.94	1,910.50	
合 计	6,873,109.03	5,641,596.31	3,179,169.19

(十一) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
代收客运费	19,566,524.70	20,059,749.70	19,157,069.70
代收车渡货运费	6,190,603.60	7,983,022.60	5,813,732.60
代收价格基金		622,608.00	539,026.50
海南港航新海轮渡码头有 限公司	9,334,582.49		
合 计	35,091,710.79	28,665,380.30	25,509,828.80

(十二) 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		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,359,363.21	58,313,471.09	169,493,734.92	43,491,238.44	149,689,011.25	35,949,435.83
合计	146,359,363.21	58,313,471.09	169,493,734.92	43,491,238.44	149,689,011.25	35,949,435.83

2、 主营业务（业务种类）

项目	2016 年 1-9 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
代理服务收入	34,063,144.88	58,313,471.09	38,507,759.79	43,491,238.44	34,123,960.03	35,949,435.83
港务管理收入	86,605,214.14		102,290,292.46		87,766,836.77	
港务服务收入	12,395,503.22		15,993,719.79		16,305,582.55	
系解缆、停泊	8,609,458.08		5,937,016.05		5,396,681.41	
服务收入						
其他服务收入	4,686,042.89		6,764,946.83		6,095,950.49	
合计	146,359,363.21	58,313,471.09	169,493,734.92	43,491,238.44	149,689,011.25	35,949,435.83

(十三) 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
营业税	103,481.20	264,747.10	267,021.78
城建税	469,387.19	519,099.70	443,875.42
教育费附加	201,165.95	222,471.32	190,232.32
地方教育费附加	134,110.63	148,314.22	126,821.55
合 计	908,144.97	1,154,632.34	1,027,951.07

(十四) 管理费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	17,936,570.87	24,176,209.93	17,560,290.03
折旧费	32,458.60	39,470.79	43,499.26
税金	62,521.39	38,793.68	34,604.52
广告宣传费	49,174.48	48,191.03	49,046.18
办公费	77,412.76	130,158.92	107,819.36
通讯费	70,092.51	91,741.79	94,934.18
车辆使用费	15,420.00	60,912.00	72,934.00
差旅费		37,726.00	134,253.80
保险费	178,894.40	252,576.60	245,733.60
修理费	585,004.82	788,984.66	828,674.88
材料费	9,166.00	7,165.00	7,209.82

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
业务招待费用	386,613.25	188,679.25	80,188.68
其他	137,165.32	568,811.61	617,639.55
合 计	19,540,494.40	26,429,421.26	19,876,827.86

(十五) 资产减值损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	97,665.78	86,038.25	45,501.85
合 计	97,665.78	86,038.25	45,501.85

(十六) 营业外收入

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
政府补贴收入			1,408,400.00
罚款收入		300.00	100.00
其他收入		6,538.46	
合 计		6,838.46	1,408,500.00

政府补助明细

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
海口市口岸管理办公室拨“威马逊”受损设备 设施修复款			420,000.00
海口市口岸管理办公室拨海口港联检厅卫生 清洁费款			80,000.00
“威马逊”救灾款			908,400.00
合 计			1,408,400.00

(十七) 营业外支出

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计			8,842.05
其中：固定资产处置损失			8,842.05
赔偿款、罚款		89,226.00	28,000.00
合 计		89,226.00	36,842.05

(十八) 所得税费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,899,313.19	24,605,853.94	23,565,038.99
递延所得税费用	-11,668.97	-21,509.56	-11,375.46
合 计	16,887,644.22	24,584,344.38	23,553,663.53

六、 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） 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	母公司对公司的 持股比例(%)	对公司的 表决权比例 (%)	公司 最终控制方	组织机构代码
海南港航控股有 限公司	公司本部	国有独资 企业	海口	林毅	投资管理	100,000	100	100	海口市政府国 有资产监督管 理委员会	77427661-7

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
海口港恒安装卸有限公司	同一母公司
海南港航劳务发展有限公司	同一母公司
海口港集装箱码头有限公司	同一母公司
海口港集团船舶燃料供销公司	同一母公司
海口港信通科技有限公司	同一母公司
海南海峡航运股份有限公司	同一母公司
海南港航新海轮渡码头有限公司	同一母公司

(三) 关联交易情况

1、 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	内容	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
海口港恒安装卸有限公司	劳务费	2,734,853.40	598,229.54	161,148.30
海南港航劳务发展有限公司	劳务费	89,494.32	26,840.00	9,780.00
海口港集装箱码头有限公司	水电费	3,481,893.60	4,427,776.55	2,143,854.38
海口港集团船舶燃料供销公司	购买柴油	177,816.92	141,087.24	
海南港航控股有限公司	占用资产折旧费	10,229,576.20	3,983,542.18	1,783,045.96
海南港航新海轮渡码头有限公司	受托经营管理费	9,621,400.64		
合计		26,335,035.08	9,177,475.51	4,097,828.64

2、 销售商品/提供劳务情况

关联方名称	内容	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
海南海峡航运股份有限公司	窗口服务费	942,562.75	1,330,000.00	1,330,000.00
海南海峡航运股份有限公司	车客代理（售票）	9,622,094.74	11,236,926.94	10,614,471.79
海南海峡航运股份有限公司	水电费	1,791,383.84	2,479,857.75	2,338,780.49
海南海峡航运股份有限公司	停泊费	1,687,944.82	2,210,531.34	1,700,572.99
海口海之峡旅行社有限公司	水电费	1,114.50		
海口海之峡旅行社有限公司	租赁费	26,600.00		
海南司南环岛游艇俱乐部有限公司	水电费	11,600.30		
合计		14,083,300.95	17,257,316.03	15,983,825.27

(四) 关联方应收应付款项

应收项目

项目 名称	关联方	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账 准备	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		
应收账款	海南海峡股份 航运有限公司					95,452.00	4,772.60
其他应收款	海南港航控股 有限公司	34,124,351.76		42,381,375.50		30,374,044.51	
合计		34,475,271.76	17,546.00	42,399,475.50	905.00	30,469,496.51	4,772.60

应付项目

项目名称	关联方	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额	账面余额
其他应付款	海南港航新海轮渡码头有 限公司	9,334,582.49		
合计		9,334,582.49		

七、 承诺及或有事项

无需要披露的重要承若及或有事项。

八、 资产负债表日后事项

无需要披露的重要资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项说明

无需要披露的其他重要事项。

十、 财务报表的批准报出

本备考财务报表业经批准后报出。

海南港航控股有限公司
二〇一六年十一月五日