

重庆港九股份有限公司
拟收购标的公司的
审阅报告

大信阅字[2019]第 12-00008 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGECERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审阅报告

大信阅字[2019]第 12-00008 号

重庆港九股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的重庆港九股份有限公司（以下简称“贵公司”或“重庆港九”）按照拟收购标的公司备考汇总财务报表附注三所述的编制基础和编制方法编制的备考汇总财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的备考汇总资产负债表，2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度的备考汇总利润表，以及财务报表附注，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些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》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考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备考汇总财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映重庆港九拟收购标的公司 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的备考汇总财务状况，2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度备考汇总经营成果。

本报告仅供贵公司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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年九月十日

备考汇总资产负债表

编制单位：重庆港九股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	311,963,101.48	263,850,611.58	108,730,182.32
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五（二）	36,125,543.15	90,383,211.84	109,130,909.72
应收账款	五（三）	85,069,111.56	37,882,805.83	40,966,717.89
预付款项	五（四）	6,081,200.58	10,692,904.60	10,189,011.95
其他应收款	五（四）	69,670,340.39	75,247,176.08	73,736,066.33
存货	五（六）	13,630,966.57	15,653,617.96	20,983,525.38
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五（七）	117,395,999.36	97,092,480.27	56,629,550.68
流动资产合计		639,936,263.09	590,802,808.16	420,365,964.27
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产	五（八）		2,453,000.00	2,453,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	五（九）	7,089,986.92	8,016,925.34	8,533,757.77
其他权益工具投资	五（十）	2,453,000.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五（十一）	1,586,180,248.06	195,493,806.83	177,849,332.43
在建工程	五（十二）	1,913,627,464.35	3,107,221,608.67	2,546,099,539.00
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五（十三）	340,036,364.45	343,307,732.68	349,341,196.44
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五（十四）	17,178,124.60	18,113,541.40	19,984,375.00
递延所得税资产	五（十五）	3,546,836.42	569,901.84	583,795.70
其他非流动资产	五（十六）	137,377,831.58	157,854,536.63	164,139,654.54
非流动资产合计		4,007,489,856.38	3,833,031,053.39	3,268,984,650.88
资产总计		4,647,426,119.47	4,423,833,861.55	3,689,350,615.15

法定代表人：杨昌学

主管会计工作负责人：熊维明

会计机构负责人：曹浪

备考汇总资产负债表（续）

编制单位：重庆港九股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款	五（十七）	140,000,000.00	440,000,000.00	280,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五（十八）			49,884,109.23
应付账款	五（十九）	60,603,631.39	142,189,394.14	114,350,088.84
预收款项	五（二十）	14,293,802.70	20,583,562.15	26,801,107.23
应付职工薪酬	五（二十一）	466,290.05	388,709.32	757,185.83
应交税费	五（二十二）	4,180,459.77	5,223,408.58	4,113,003.46
其他应付款	五（二十三）	392,869,993.52	405,709,892.89	348,041,958.24
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五（二十四）	31,230,400.00	2,386,400.00	
其他流动负债				
流动负债合计		643,644,577.43	1,016,481,367.08	823,947,452.83
非流动负债：				
长期借款	五（二十五）	1,734,424,400.00	1,189,613,600.00	667,000,000.00
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	五（二十六）	20,075,660.14	20,156,000.00	17,785,000.00
预计负债				
递延收益	五（二十七）	8,039,500.00	8,039,500.00	
递延所得税负债	五（十五）	11,419,296.03	11,463,209.77	11,606,870.16
其他非流动负债	五（二十八）	210,000,000.00	210,000,000.00	210,000,000.00
非流动负债合计		1,983,958,856.17	1,439,272,309.77	906,391,870.16
负债合计		2,627,603,433.60	2,455,753,676.85	1,730,339,322.99
所有者权益：				
归属于母公司所有者权益合计		2,006,023,901.93	1,954,504,573.33	1,946,955,628.49
少数股东权益		13,798,783.94	13,575,611.37	12,055,663.67
所有者权益合计		2,019,822,685.87	1,968,080,184.70	1,959,011,292.16
负债和所有者权益总计		4,647,426,119.47	4,423,833,861.55	3,689,350,615.15

法定代表人：杨昌学

主管会计工作负责人：熊维明

会计机构负责人：曹浪

备考汇总利润表

编制单位：重庆港九股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度
一、营业收入	五（二十九）	232,915,587.68	514,575,329.65	493,540,139.47
减：营业成本	五（二十九）	158,058,594.35	372,292,195.95	361,119,114.33
税金及附加	五（三十）	1,780,871.53	3,961,911.49	4,130,185.85
销售费用	五（三十一）	5,193,517.37	9,724,636.46	8,927,332.57
管理费用	五（三十二）	25,982,223.78	45,396,369.26	43,506,296.59
研发费用				
财务费用	五（三十三）	5,205,257.99	-1,360,381.87	224,227.95
其中：利息费用		6,117,492.50		
利息收入	五（三十三）	1,120,312.58	2,118,405.75	1,823,456.09
加：其他收益	五（三十四）	125,327.60	272,204.84	220,816.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	2,084,615.84	2,194,987.38	2,633,294.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五（三十五）	1,463,333.92	1,617,551.02	1,316,580.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	150,809.08		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）		-3,197,423.91	-193,255.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	16,088.49	504,978.60	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,071,963.67	84,335,345.27	78,293,837.27
加：营业外收入	五（三十九）	2,071,348.04	124,836.20	1,414,872.44
减：营业外支出	五（四十）	176,931.47	120,237.62	1,919,482.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,966,380.24	84,339,943.85	77,789,227.15
减：所得税费用	五（四十一）	5,170,424.77	6,707,145.22	6,664,454.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,795,955.47	77,632,798.63	71,124,772.67
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,795,955.47	77,632,798.63	71,124,772.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		35,810,681.61	75,644,183.64	69,968,373.93
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-14,726.14	1,988,614.99	1,156,398.74
五、其他综合收益的税后净额		-7,147,725.17	15,275.00	96,650.00
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-7,149,957.61	15,275.00	93,318.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,149,957.61	15,275.00	93,318.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		-7,149,957.61	15,275.00	93,318.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2,232.44		3,332.00
六、综合收益总额		28,648,230.30	77,648,073.63	71,221,422.67
归属于母公司股东的综合收益总额		28,660,724.00	75,659,458.64	70,061,691.93
归属于少数股东的综合收益总额		-12,493.70	1,988,614.99	1,159,730.74

法定代表人：杨昌学

主管会计工作负责人：熊维明

会计机构负责人：曹浪

重庆港九拟收购标的公司 备考汇总财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

1. 收购方基本情况:

重庆港九股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“重庆港九”)系经重庆市人民政府渝府〔1998〕165号文件批准,由主要发起人重庆港务(集团)有限责任公司联合成都铁路局、成都铁路局重庆铁路分局、重庆长江轮船公司及张家港港务局共同发起设立的股份有限公司。重庆港务(集团)有限责任公司以其下属的九龙坡港埠公司及蓝家沱港埠公司的经营性净资产折价入股,其余发起人均以货币资金入股。公司于1999年1月8日在重庆市工商行政管理局登记注册,注册地为重庆市九龙坡区九龙镇盘龙五村113-13号,总部位于重庆市江北区海尔路298号。公司现持有统一社会信用代码为91500000202803688M的《营业执照》,注册资本692,958,572.00元,股份总数692,958,572.00股(每股面值1.00元),均为无限售条件的流通股,公司股票已于2000年7月在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属交通运输行业,主要经营范围:长江干线及支流省际普通货船运输,为船舶提供码头、过驳锚地,为旅客提供候船和上下船舶设施和服务,旅客船票销售,在港区内提供货物装卸、仓储、物流服务,集装箱装卸、堆放、拆拼箱,车辆滚装服务,为船舶提供岸电、淡水供应,为国内航行船舶提供物料、生活品供应,为船舶进出港、靠离码头、移泊提供顶推、拖带服务,港内驳运,港口设施、设备和港口机械的租赁、维修服务。主要产品或提供的劳务:装卸及综合物流、商品贸易等。

2. 拟收购标的公司基本情况

(1) 国投重庆果园港港务有限公司基本情况

国投重庆果园港港务有限公司原名重庆果园港埠有限公司,于2007年11月6日成立。2015年12月22日更名为国投重庆果园港港务有限公司(以下简称果园港务)。注册地址:重庆市江北区鱼嘴镇东风路146号,注册资本(人民币):116,220.00万元,法定代表人:吴

宏平，企业统一信用代码：915000006689079219，组织形式：有限责任公司。

经营范围：普通货运（按道路运输经营许可证核定的事项及期限从事经营）；货物装卸；人力搬运服务；仓储服务（不含危险化学品仓储）；房屋租赁；货运代理；港口机械设备租赁、维修；票据式经营；易制爆：硫磺。

本次重大资产重组前的股权结构：

标的公司名称	股东名称	持股比例
国投重庆果园港港务有限公司	国投交通控股有限公司	51.00%
	重庆港务物流集团有限公司	49.00%

（2）重庆市渝物民用爆破器材有限公司基本情况

重庆市渝物民用爆破器材有限公司（以下简称渝物民爆）于2001年6月13日在重庆市工商行政管理局渝中区分局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为9150010370939166XK的营业执照，注册资本4,824.77万元，营业期限为2001年6月13日至2030年6月1日，法定代表人：吴志宏。公司住所：重庆市渝中区领事巷15号。

经营范围：销售工业炸药、工业雷管、工业索类火工品（按许可证核定期限及范围从事经营），销售建筑材料、化工产品及其原料（以上经营范围不含危险化学品）、轻工产品及原料、五金、金属材料（不含稀贵金属）、货物储存（不含危险品）、电器机械及器材；商品信息咨询。

本次重大资产重组前的股权结构：

标的公司名称	股东名称	持股比例
重庆市渝物民用爆破器材有限公司	重庆港务物流集团有限公司	67.17%
	重庆顺安爆破器材有限公司	21.11%
	葛洲坝易普力重庆力能民爆股份有限公司	7.68%
	重庆顺安南桐爆破器材有限公司	4.04%

（3）重庆珞璜港务有限公司基本情况

重庆珞璜港务有限公司（以下简称珞璜港务）原系港务物流集团出资组建而成，于2015年5月8日在重庆市工商行政管理局登记注册，2019年1月重庆港九以其猫儿沱港埠分公司净资产对珞璜港务进行增资并获得对珞璜港务的控制权。珞璜港务现持有统一社会信用代码为91500116339558038R的营业执照，组织形式为有限责任公司。注册资本60,216.78万元，营业期限为2015年5月8日至永久。注册地为重庆市江津区珞璜镇猫港村3幢。

经营范围：在港区内提供货物装卸、仓储、物流服务：货物装卸、仓储服务（准予作业货物为沥青、硫磺、散货）；普通货运、货物专业运输（集装箱）[以上范围按许可证核定事项和期限从事经营]；货运代理、船务代理；销售：磷矿石、煤炭、金属矿石、钢材、化工产品、建材（不含危险化学品及易制毒物品）。

本次重大资产重组前的股权结构：

标的公司名称	股东名称	持股比例
重庆珞璜港务有限公司	重庆港九股份有限公司	50.18%
	重庆港务物流集团有限公司	49.82%

二、重大资产重组的情况

根据本公司第七届董事会第八次会议决议，公司拟向国投交通控股有限公司（以下简称国投交通）发行股份购买其持有国投重庆果园港港务有限公司（以下简称果园港务）51.00%的股权，拟向重庆港务物流集团有限公司（以下简称港务物流集团）发行股份购买其持有果园港务49.00%的股权、重庆珞璜港务有限公司（以下简称珞璜港务）49.82%的股权、持有重庆市渝物民用爆破器材有限公司（以下简称渝物民爆）67.17%的股权。

本次交易发行股份的定价基准日为本公司董事会审议本次交易方案的会议决议公告日（2019年3月26日）。通过与交易对方之间的协商，并兼顾各方利益，本公司确定本次发行价格采用定价基准日前60个交易日股票交易均价作为市场参考价，并以该市场参考价90%作为发行价格，即3.82元/股。2019年6月18日，本公司实施2018年年度权益分派，每股现金红利0.06元，发行价格相应调整为3.76元/股，最终以中国证监会核准的发行数量为准。

根据重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的《评估报告》并经两江新区管委会备案，截至评估基准日（2019年3月31日），果园港务100%股权的市场价值为130,468.77万元（其中：港务物流集团持有的果园港务49%股权的市场价值为63,929.70万元、国投交通持有的果园港务51%股权的市场价值为66,539.07万元），珞璜港务49.82%股权的市场价值为34,088.70万元，渝物民爆67.17%股权的市场价值为21,151.83万元，目标资产的市场价值合计185,709.30万元。各方一致同意以目标资产的评估结果作为定价参考依据确定交易价格，即目标资产交易价格合计185,709.30万元，按照调整后的发行价格3.76元/股计算，本公司将为支付交易对价发行股份数量合计49,390.7711万股，其中：向港务物流集团发行股份

31,694.2093万股，向国投交通发行股份17,696.5618万股。

本次交易构成上市公司重大资产重组。上述方案已经重庆两江新区管委会批准、公司股东大会审议通过，尚须经中国证券监督管理委员会核准后方可实施，并最终由中国证券监督管理委员会核准的方案为准。

三、备考汇总财务报表的编制基础及方法

（一）编制目的

本备考汇总财务报表仅为上述发行股份购买资产事项而编制。

（二）编制基础

本备考汇总财务报表以果园港务、珞璜港务、渝物民爆为报告主体编制，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颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定和要求编制本备考汇总财务报表。

由于本次重组方案尚待重庆港九股东大会的批准及中国证监会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考汇总财务报表中所采用的假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

（三）本备考汇总财务报表的编制假设

本备考汇总财务报表系假设本次重组已于2017年1月1日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1. 本备考汇总财务报表附注二所述的交易方案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准；
2. 假设于2017年1月1日，重庆港九已完成本次重组发行的股份49,390.7711万股，发行价格为每股3.76元，并且于2017年1月1日购买资产相关的手续已全部完成；
3. 果园港务按照“非同一控制下企业合并”的处理原则进行编制，报告期按可辨认资产、

负债的公允价值计量。渝物民爆、珞璜港务按照“同一控制下企业合并”的处理原则进行编制；

4. 本备考汇总财务报表未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项；
5. 本备考汇总财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

（四）本备考汇总财务报表的编制方法

1. 本备考汇总财务报表以经大信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的果园港务、珞璜港务、渝物民爆2017年度、2018年度、2019年1-6月的财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制；

2. 鉴于本备考汇总财务报表之特殊编制目的，本备考汇总财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“实收资本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目；

3. 鉴于本备考汇总财务报表之特殊编制目的，本备考汇总财务报表不包括备考汇总现金流量表及备考汇总所有者权益变动表，并且仅列报和披露备考汇总财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息；

4. 本备考汇总财务报表将果园港务、珞璜港务、渝物民爆之间的交易、往来抵消后编制；

5. 本备考汇总财务报表将珞璜港务吸收合并猫儿沱分公司按照“同一控制下企业合并”的处理原则进行编制，假设自2017年1月1日起，珞璜港务已吸收合并猫儿沱分公司。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司拟收购标的公司备考汇总的财务报表已按照附注三所述的编制基础和编制方法编制，真实、完整地反映了拟收购标的公司2019年6月30日、2018年12月31日、2017年12月31日的备考汇总财务状况和2019年1-6月、2018年度、2017年度的备考汇总经营成果。

五、重要会计政策和会计估计

拟收购标的公司根据实际生产经营特点，针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）会计期间

拟收购标的公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（二）营业周期

拟收购标的公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

拟收购标的公司以人民币为记账本位币。

（四）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，拟收购标的公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对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，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差额，计入当期营业外收入。

（五）备考汇总财务报表的编制方法

1. 备考汇总财务报表范围

本备考汇总财务报表将果园港务、珞璜港务、渝物民爆纳入备考汇总财务报表范围。

2. 统一拟收购标的公司的会计政策、统一拟收购标的公司的资产负债表日及会计期间

拟收购标的公司与重庆港九采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制备考汇总财务

报表时，按照重庆港九的会计政策或会计期间对拟收购标的公司财务报表进行必要的调整。

3. 备考汇总财务报表抵销事项

备考汇总财务报表以拟收购标的公司的资产负债表为基础，已抵销了拟收购标的公司相互之间发生的内部交易。拟收购标的公司所有者权益中不属于拟收购标的公司的份额，作为少数股东权益，在备考汇总资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

4. 合并取得拟收购标的公司的会计处理

对于同一控制下企业合并取得的拟收购标的公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入备考汇总财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的拟收购标的公司，在编制备考汇总财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

拟收购标的公司为共同经营参与方，确认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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

拟收购标的公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

拟收购标的公司为合营企业合营方应当按照《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，拟收购标的公司为非合营方根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(七) 金融工具(自2019年1月1日起适用)

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

拟收购标的公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①拟收购标的公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

拟收购标的公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①拟收购标的公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，拟收购标的公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，拟收购标的公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，拟收购标的公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

拟收购标的公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

拟收购标的公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，拟收购标的公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,拟收购标的公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 拟收购标的公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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;如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

拟收购标的公司金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认: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,且拟收购标的公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;③该金融资产已转移,虽然拟收购标的公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,但未保留对该金融资产的控制。

拟收购标的公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的,且未保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,将以下两项金额的差额计入当期损益:①被转移金融资产在终止确认日的账面价值;②因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对拟收购标的公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，拟收购标的公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，拟收购标的公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（八）金融工具（适用于2018年12月31日之前）

1. 金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。拟收购标的公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

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、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于拟收购标的公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产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资产；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；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；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。

2. 金融工具的计量

拟收购标的公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量。拟收购标的公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3. 拟收购标的公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4. 金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5. 金融资产减值

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。

以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。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法（自2019年1月1日起适用）

拟收购标的公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收票据及应收账款、其他应收款）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、合同资产进行减值会计处理并确认损失准备。

拟收购标的公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，拟收购标的公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，拟收购标的公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，拟收购标的公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

1. 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，拟收购标的公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加，采用简化方法，即按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 应收款项、合同资产、租赁应收款计量损失准备的方法

拟收购标的公司对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

3. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，拟收购标的公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

根据金融工具的性质，拟收购标的公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。拟收购标的公司根据信用风险特征将应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合1：关联方往来组合；

应收账款组合2：装卸及综合物流业务产生的应收账款；

应收账款组合 3: 商品贸易业务产生的应收账款;

应收账款组合 4: 工程施工业务产生的应收账款;

应收票据组合 1: 银行承兑汇票;

应收票据组合 2: 商业承兑汇票;

其他应收款组合 1: 关联方往来组合;

其他应收款组合 2: 工程质保金;

其他应收款组合 3: 账龄分析组合;

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 拟收购标的公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益, 并根据金融工具的种类, 抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

(十) 应收款项(适用于 2018 年 12 月 31 日之前)

拟收购标的公司应收款项主要包括应收票据及应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的, 拟收购标的公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方款项组合	港务物流集团合并内关联方款项
按组合计提坏账准备的方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内关联方款项组合	不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备情况:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	3.00	3.00
1 至 2 年	8.00	8.00
2 至 3 年	15.00	15.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3 至 4 年	20.00	20.00
4 至 5 年	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指拟收购标的公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料及工程项目形成建造合同资产（未结算工程）等。主要包括原材料、库存商品、建造合同资产（未结算工程）。

2. 发出存货的计价方法

商品贸易按个别计价法, 其他存货按月末一次加权平均法。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 并按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。

4. 存货的盘存制度

拟收购标的公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法和分次摊销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资, 如为同一控制下的企业合并, 应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本; 非同一控制下的企业合并, 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; 以支付现金取得的长期股权投资, 初始投资成本为实际支付的购买价款; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 初始投资成本为发行权益性证券的公允价值; 通过

债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

拟收购标的公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。拟收购标的公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，拟收购标的公司应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十三）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

拟收购标的公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、运输工具、机器设备、办公设备、其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行

行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，拟收购标的公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
装卸机械设备	8-30	0/3/5	3.17-12.50
港务设施	20-50	0/3/5	1.90-5.00
库场设施	20-40	0/3/5	2.38-5.00
房屋及建筑物	20-40	0/3/5	2.38-5.00
运输工具	5-15	0/3/4/5	6.33-20.00
其他	3-20	0/3/4/5	4.75-33.33

（十四）在建工程

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

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

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

拟收购标的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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定

每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十六）无形资产

无形资产的计价方法

拟收购标的公司无形资产包括土地使用权、软件系统，按照成本进行初始计量。

拟收购标的公司无形资产后续计量方法为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。具体年限如下：

资产类别	摊销年限（年）
土地使用权	50.00
软件系统	3.00

（十七）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指拟收购标的公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

1. 短期薪酬

在职工为拟收购标的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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。拟收购标的公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币

性福利的，按照公允价值计量。拟收购标的公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

拟收购标的公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

3. 辞退福利

拟收购标的公司向职工提供辞退福利时，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：拟收购标的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；拟收购标的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。

4. 其他长期职工福利

拟收购标的公司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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

（十九）收入

1. 销售商品

拟收购标的公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用拟收购标的公司货币资金的时间和实

利利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 建造合同

建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

公司除上述收入确认和计量的总体原则外，各板块不同业务类型的收入确认和计量的原则如下：

（1）民用爆破品贸易收入

在民用爆破品移交给买方时确认收入。

（2）装卸业务收入

在整船装卸作业完毕后或中转作业转运完毕时确认收入。

（3）物流运输收入

在货物运达合同约定目的地，并经验收合格后确认收入。

（4）爆破施工业务收入

①隧道爆破业务：以与客户确认的以实际使用炸药量、人员配备量的计量清单为确认依据。

②矿山岩石爆破业务：以实际用炸药量及雷管数量乘以对应单价为确认依据。

③土石方爆破业务：以当月实际爆破开方数量乘以开方单价（元/方）为确认依据。

（二十）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指拟收购标的公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。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，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（二十二）租赁

经营租赁的会计处理方法：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。

（二十三）其他重要的会计政策和会计估计

拟收购标的公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局 2012 年 2 月 14 日印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）的相关规定提取和使用、核算安全生产费。

拟收购标的公司涉及危险品（民用爆破）销售和运输、爆破施工业务。

危险品销售上年度实际营业收入作为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取。

序号	上年度销售额	计提比例
1	1,000 万元及以下部分	4%
2	1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	2%
3	10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.5%
4	100,000 万元以上部分	0.2%

危险品运输企业以上年度实际营业收入为计提依据，按照 1.5% 提取。

拟收购标的公司按规定标准提取安全生产费用，提取的安全生产费计入当期损益，同时记入专项储备，在所有者权益项下单独列示。实际使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。提取的专项储备余额不足冲减的，按实际发生额直接计入当期损益。

（二十四）主要会计政策变更的说明

1. 财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

拟收购标的公司执行上述准则对备考汇总报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2019 年 1-6 月受影响的报表金额	2018 年度受影响的报表金额	2017 年度受影响的报表金额
资产处置损益列报调整	资产处置收益	16,088.49 元	504,978.60 元	

2. 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

拟收购标的公司执行上述准则对备考汇总报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	2019 年 1-6 月受影响的报表金额	2018 年度受影响的报表金额	2017 年度受影响的报表金额
与拟收购标的公司日常活动相关的政府补助计入其他收益	其他收益	125,327.60 元	272,204.84 元	220,816.00 元

3. 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以拟收购标的公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，拟收购标的公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本次备考汇总报表因执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表各项目的影响如下：

项目	会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日账面金额	新金融工具准则影响	会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日账面金额
应收票据	90,383,211.84	-27,173.78	90,356,038.06

项目	会计政策变更前 2018 年 12 月 31 日账面金额	新金融工具准则影响	会计政策变更后 2019 年 1 月 1 日账面金额
应收账款	37,882,805.83	401,274.27	38,284,080.10
其他应收款	75,247,176.08	-22,149.55	75,225,026.53
可供出售金融资产	2,453,000.00	-2,453,000.00	
其他权益工具投资		2,453,000.00	2,453,000.00
递延所得税资产	569,901.84	-31,635.22	538,266.62
归属于母公司所有者权益	1,954,504,573.33	237,826.98	1,954,742,400.30
少数股东权益	13,575,611.37	82,488.74	13,658,100.11

4. 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），执行企业会计准则的非金融企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

拟收购标的公司执行财会〔2019〕6 号对备考汇总报表的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	2019 年 6 月 30 日受影响的报表项目金额	2018 年 12 月 31 日重述金额	2018 年 12 月 31 日列报的报表项目及金额	2017 年 12 月 31 日重述金额	2017 年 12 月 31 日列报的报表项目及金额
1. 应收利息、应收股利并入其他应收款项目列示	其他应收款	69,670,340.39	75,247,176.08	其他应收款： 75,247,176.08 元	73,736,066.33	其他应收款： 73,736,066.33 元
2. 固定资产清理并入固定资产列示	固定资产	1,586,180,248.06	195,493,806.83	固定资产： 195,493,806.83 元	177,849,332.43	固定资产： 177,849,332.43 元
3. 工程物资并入在建工程列示	在建工程	1,913,627,464.35	3,107,221,608.67	在建工程： 3,107,221,608.67 元	2,546,099,539.00	在建工程： 2,289,692,760.10 元 工程物资： 256,406,778.90 元
4. 应付利息、应付股利计入其他应付款项目列示	其他应付款	392,869,993.52	405,709,892.89	应付利息： 1,424,142.81 元 应付股利： 203,784.32 元 其他应付款： 404,081,965.76 元	348,041,958.24	应付利息： 944,351.14 元 其他应付款： 347,097,607.10 元

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、13%、11%、10%、9%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	土地使用权面积	5.00元/平方米、8元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、12.5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
重庆市渝物民用爆破器材有限公司	15%
重庆市凯东物流有限公司	15%
重庆市连洲建筑工程有限公司	25%
国投重庆果园港港务有限公司	12.5%
重庆珞璜港务有限公司	15%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号），自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。上表“不同税率的纳税主体企业所得税税率说明”涉及到的公司符合该政策，2017年、2018年、2019年按15%企业所得税税率执行。

2. 根据财政部、国家税务总局财税〔2008〕46号《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》、重庆市两江新区国家税务局两江国税通〔2018〕3522号《税务事项通知书》之规定，果园港务2017年度企业所得税率为0%，2018年度、2019年度企业所得税率为12.5%。

3. 根据国家税务总局国税地字〔1989〕140号《关于土地使用税若干具体问题的补充规定》的通知，果园港务的铁路专用线用地，在厂区以外地段未加隔离的部分，暂免征收土地使用

税。

4. 根据财政部国家税务总局财税〔2017〕33号《关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的通知》的规定，果园港务大宗商品仓储设施用地减按所属土地等级适用税额标准的50%计征城镇土地使用税。

五、备考汇总财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类别	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
现金	128,092.36	102,455.14	146,817.76
银行存款	311,835,009.12	263,748,156.44	108,583,364.56
合计	311,963,101.48	263,850,611.58	108,730,182.32

（二）应收票据

1. 应收票据

类别	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	34,045,630.66	66,549,231.84	108,830,909.72
商业承兑汇票	2,103,046.00	23,833,980.00	300,000.00
减：坏账准备	23,133.51		
合计	36,125,543.15	90,383,211.84	109,130,909.72

2019年1月1日之后，按组合计提坏账准备的应收票据

组合1：银行承兑汇票

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	34,045,630.66		
合计	34,045,630.66		

组合2：商业承兑汇票

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	2,103,046.00	1.10	23,133.51
合计	2,103,046.00		23,133.51

（三）应收账款

2019年1月1日之后

1. 应收账款账面余额及损失准备情况

类别	2019年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	85,656,964.24	100.00	587,852.68	0.69
合计	85,656,964.24	100.00	587,852.68	0.69

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1: 关联方往来组合

组合名称	2019年6月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方款项	19,657,095.13		
合计	19,657,095.13		

组合 2: 装卸及综合物流业务产生的应收账款

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	50,052,840.26	0.15	75,079.25
1至2年	243,778.30	5.18	12,627.72
5年以上	60,804.84	100.00	60,804.84
合计	50,357,423.40		148,511.81

组合 3: 商品贸易业务产生的应收账款

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	8,700,308.49	1.10	95,703.39
合计	8,700,308.49		95,703.39

组合 4: 工程施工业务产生的应收账款

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	5,990,395.32	0.15	8,985.59
1至2年	213,063.00	5.18	11,036.66
3至4年	738,678.90	43.81	323,615.23
合计	6,942,137.22		343,637.48

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日, 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
重庆港九港铁物流有限公司	32,863,914.67	38.37	49,295.87
重庆久久物流有限责任公司	18,786,896.85	21.93	
安徽省司尔特肥业股份有限公司	8,339,347.06	9.74	12,509.02
成渝钒钛科技有限公司	2,946,018.02	3.44	4,419.03
重庆港九两江物流有限公司	870,198.28	1.02	
合计	63,806,374.88	74.50	66,223.92

2018年12月31日之前

1. 应收账款账面余额及损失准备情况

类别	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	39,078,176.98	100.00	1,195,371.15	3.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	39,078,176.98	100.00	1,195,371.15	3.06

(续)

类别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	42,185,142.88	100.00	1,218,424.99	2.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	42,185,142.88	100.00	1,218,424.99	2.89

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	27,654,636.35	3.00	829,639.08	24,161,076.90	3.00	724,832.32
1至2年	2,147,034.20	8.00	171,762.74	4,367,646.68	8.00	349,411.73
2至3年	887,763.29	15.00	133,164.49	555,840.70	15.00	83,376.10
3年以上	60,804.84	100.00	60,804.84	60,804.84	100.00	60,804.84
合计	30,750,238.68		1,195,371.15	29,145,369.12		1,218,424.99

②采用其他方法计提坏账准备的应收账款

性质	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方款项	8,327,938.30			13,039,773.76		
合计	8,327,938.30			13,039,773.76		

(四) 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019年6月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,993,638.58	98.56	10,602,927.60	99.16	7,370,419.73	72.34
1至2年	53,032.00	0.87	55,447.00	0.52	2,818,592.22	27.66
2至3年		-	34,530.00	0.32		
3年以上	34,530.00	0.57				
合计	6,081,200.58	100.00	10,692,904.60	100.00	10,189,011.95	100.00

2. 截止2019年6月30日, 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
重庆果园件散货码头有限公司	1,790,100.00	29.44
重庆市锐旺物流有限公司	1,344,492.72	22.11
重庆港九港铁物流有限公司	753,792.90	12.40
重庆豪迈物流有限公司	672,282.80	11.06
中石油黄花园销售站	486,367.82	8.00
合计	5,047,036.24	83.01

(五) 其他应收款

类别	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收股利	3,056,636.25		
其他应收款项	67,368,613.29	75,919,660.29	74,351,342.50
减: 坏账准备	754,909.15	672,484.21	615,276.17
合计	69,670,340.39	75,247,176.08	73,736,066.33

1. 应收股利

单位名称	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
重庆市巴南民用爆破器材有限公司	2,435,354.33		
重庆市广联民用爆破器材有限公司	621,281.92		
合计	3,056,636.25		

2. 其他应收款

2019年1月1日之后

(1) 其他应收款损失准备情况

损失准备	第一阶段未来12个月的预期信用损失	第二阶段整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年12月31日	672,484.21			672,484.21
会计政策变更	-17,538.11			-17,538.11
2019年1月1日	654,946.10			654,946.10
2019年1-6月计提	99,963.05			99,963.05
2019年6月30日	754,909.15			754,909.15

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合1：关联方往来组合

组合名称	2019年6月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方款项	48,351,335.32		
合计	48,351,335.32		

组合2：工程质保金

项目	2019年6月30日
重庆万港工程建设有限公司	2,606,206.55
重庆伟航建设工程有限公司	2,887,410.75
宁波交通工程建设集团有限公司	1,814,700.76
重庆路港市政工程有限公司	2,474,498.08
中建筑港集团有限公司	787,109.63
长江航道局	718,223.00
中铁十四局第一工程发展有限公司	335,855.55
小计	11,624,004.32
减：坏账准备	
合计	11,624,004.32

组合3：账龄分析组合

账龄	2019年6月30日
1年以内	5,129,820.13
1至2年	860,456.18
2至3年	290,731.20

账龄	2019年6月30日
3年以上	1,112,266.14
小计	7,393,273.65
减：坏账准备	754,909.15
合计	6,638,364.50

(3) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
工程质保金	11,624,004.32	11,537,697.17	11,537,697.17
关联方款项组合	48,351,335.32	3,917,055.25	1,080,229.45
往来款	3,908,526.03	5,212,534.13	4,523,674.84
存放港务物流集团款项		51,712,965.12	51,904,025.00
备用金	347,303.52	194,723.90	171,291.77
保证金	1,623,102.45	1,124,450.09	1,183,845.70
职工借款	184,276.25	98,499.03	-
其他	1,330,065.40	2,121,735.60	3,950,578.57
小计	67,368,613.29	75,919,660.29	74,351,342.50
减：坏账准备	754,909.15	672,484.21	615,276.17
合计	66,613,704.14	75,247,176.08	73,736,066.33

(4) 截止 2019 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
重庆港九股份有限公司	网银存款、代垫社保费	47,248,779.37	1 年以内	70.13	
重庆万港工程建设有限公司	工程质保金	2,606,206.55	1~5 年	3.87	
重庆伟航建设工程有限公司	工程质保金	2,887,410.75	1~5 年	4.29	
重庆路港市政工程有限公司	工程质保金	2,474,498.08	5 年以上	3.67	
宁波交通工程建设集团有限公司	工程质保金	1,814,700.76	5 年以上	2.69	
合计		57,031,595.51		84.65	

2018 年 12 月 31 日之前

(1) 其他应收款账面余额及损失准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	75,919,660.29	100.00	672,484.21	0.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	75,919,660.29	100.00	672,484.21	0.89

(续)

类别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	74,351,342.50	100.00	615,276.17	0.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	74,351,342.50	100.00	615,276.17	0.83

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	5,873,499.32	3.00	176,204.98	7,881,920.03	3.00	236,426.38
1至2年	1,289,770.82	8.00	103,181.67	2,464,935.71	8.00	197,194.85
2至3年	1,305,803.47	15.00	195,870.52	109,000.00	15.00	16,350.00
3至4年	88,000.00	20.00	17,600.00	43,105.25	20.00	8,621.05
4至5年	38,105.25	60.00	22,863.15	200.00	60.00	120.00
5年以上	156,763.89	100.00	156,763.89	156,563.89	100.00	156,563.89
合计	8,751,942.75		672,484.21	10,655,724.88		615,276.17

③采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方款项组合	58,225,952.12			54,753,852.20		
工程质保金	8,941,765.42			8,941,765.42		
合计	67,167,717.54			63,695,617.62		

(六) 存货

1. 存货的分类

存货项目	2019年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	418,981.63		418,981.63
库存商品	1,989,044.41		1,989,044.41
建造合同形成的已完工未结算资产	14,386,210.23	3,163,269.70	11,222,940.53
合计	16,794,236.27	3,163,269.70	13,630,966.57

(续)

存货项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	566,388.56		566,388.56
库存商品	1,981,824.84		1,981,824.84
建造合同形成的已完工未结算资产	16,268,674.26	3,163,269.70	13,105,404.56
合计	18,816,887.66	3,163,269.70	15,653,617.96

(续)

存货项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	758,148.54		758,148.54
库存商品	2,419,045.27		2,419,045.27
建造合同形成的已完工未结算资产	17,806,331.57		17,806,331.57
合计	20,983,525.38		20,983,525.38

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	2017年12月31日	本期计提额	本期减少额		2018年12月31日
			转回	转销	
建造合同形成的已完工未结算资产		3,163,269.70			3,163,269.70
合计		3,163,269.70			3,163,269.70

(续)

存货类别	2018年12月31日	本期计提额	本期减少额		2019年6月30日
			转回	转销	
建造合同形成的已完工未结算资产	3,163,269.70				3,163,269.70
合计	3,163,269.70				3,163,269.70

注：渝物民爆子公司重庆市连洲建筑工程有限公司与重庆地博房地产开发有限公司（以下简称：地博房产）签订了工程施工合同，且该工程项目已完工。由于地博房产没有资金且无可执行财产，导致2018年无法支付工程款。因此，渝物民爆子公司重庆市连洲建筑工程有限公司于2018年对此项目全额计提了存货跌价准备。

3. 期末建造合同形成的已完工未结算资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
累计已发生成本	68,558,066.99	66,094,895.24	40,567,246.91
累计已确认毛利	5,462,041.45	4,011,772.98	969,583.08
减：预计损失	3,163,269.70	3,163,269.70	
已办理结算的金额	59,633,898.21	53,837,993.96	23,730,498.42
建造合同形成的已完工未结算资产	11,222,940.53	13,105,404.56	17,806,331.57

(七) 其他流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
预交的税费及附加	117,395,999.36	97,092,480.27	56,629,550.68
合计	117,395,999.36	97,092,480.27	56,629,550.68

(八) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2018年12月31日			2017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						
按成本计量的	2,693,000.00	240,000.00	2,453,000.00	2,693,000.00	240,000.00	2,453,000.00
合计	2,693,000.00	240,000.00	2,453,000.00	2,693,000.00	240,000.00	2,453,000.00

2. 可供出售金融资产明细

项目	2018年12月31日			2017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
按成本计量明细:						
重庆广联民爆器材有限公司	2,453,000.00		2,453,000.00	2,453,000.00		2,453,000.00
自贡鸿鹤化工股份有限公司	240,000.00	240,000.00		240,000.00	240,000.00	
合计	2,693,000.00	240,000.00	2,453,000.00	2,693,000.00	240,000.00	2,453,000.00

注：根据新金融工具准则和拟收购标的公司该日既有事实和情况为基础，将其确认为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在2019年1月1日重分类列示为其他权益工具投资。

3. 可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
2017年12月31日已计提减值余额	240,000.00		240,000.00
本期计提			
本期减少			
2018年12月31日已计提减值余额	240,000.00		240,000.00

(九) 长期股权投资

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
对联营企业投资	7,089,986.92	8,016,925.34	8,533,757.77
合计	7,089,986.92	8,016,925.34	8,533,757.77

1. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	2019年1-6月增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
		权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、联营企业							
重庆市巴南民用爆破器材有限公司	8,016,925.34	1,463,333.92		45,081.99	2,435,354.33	7,089,986.92	
合计	8,016,925.34	1,463,333.92		45,081.99	2,435,354.33	7,089,986.92	

(续)

投资单位	期初余额	2018年增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
		权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、联营企业							
重庆市巴南民用爆破器材有限公司	8,533,757.77	1,617,551.02			2,134,383.45	8,016,925.34	
合计	8,533,757.77	1,617,551.02			2,134,383.45	8,016,925.34	

(续)

投资单位	期初余额	2017年增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
		权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、联营企业							
重庆市巴南民用爆破器材有限公司	8,223,340.68	1,316,580.13			1,006,163.04	8,533,757.77	
合计	8,223,340.68	1,316,580.13			1,006,163.04	8,533,757.77	

(十) 其他权益工具投资

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
重庆广联民爆器材有限公司	2,453,000.00		
自贡鸿鹤化工股份有限公司			
合计	2,453,000.00		

(十一) 固定资产

类别	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	1,586,285,932.24	195,599,491.01	177,955,016.61
减：减值准备	105,684.18	105,684.18	105,684.18
合计	1,586,180,248.06	195,493,806.83	177,849,332.43

1. 固定资产情况

重庆港九股份有限公司
拟收购标的公司备考汇总财务报表附注
2017年1月1日—2019年6月30日

项目	装卸机械设备	港务设施	房屋及建筑物	运输设备	库场设施	其他	合计
一、账面原值							
1.2018年12月31日	85,104,672.04	116,525,176.90	30,523,193.48	34,329,351.28	46,413,133.75	27,093,410.92	339,988,938.37
2.本期增加金额	394,915,257.70	1,410,344.83	1,002,396,406.22	-	-	64,168.91	1,398,786,177.66
(1) 购置	-	-	-	-	-	64,168.91	64,168.91
(2) 在建工程转入	394,915,257.70	1,410,344.83	1,002,396,406.22	-	-	-	1,398,722,008.75
3.本期减少金额	162,241.04	47,871.54	-	1,337,492.75	-	423,327.31	1,970,932.64
(1) 处置或报废	162,241.04	47,871.54	-	1,337,492.75	-	423,327.31	1,970,932.64
4.2019年6月30日	479,857,688.70	117,887,650.19	1,032,919,599.70	32,991,858.53	46,413,133.75	26,734,252.52	1,736,804,183.39
二、累计折旧							
1.2018年12月31日	31,684,243.05	66,774,789.79	3,894,915.56	15,570,275.91	12,041,624.86	14,423,598.19	144,389,447.36
2.本期增加金额	3,369,570.71	320,940.32	1,413,585.33	1,058,992.09	355,110.38	805,023.92	7,323,222.75
(1) 计提	3,369,570.71	320,940.32	1,413,585.33	1,058,992.09	355,110.38	805,023.92	7,323,222.75
3.本期减少金额	-	-	-	1,093,442.47	87,202.49	13,774.00	1,194,418.96
(1) 处置或报废	-	-	-	1,093,442.47	87,202.49	13,774.00	1,194,418.96
4.2019年6月30日	35,053,813.76	67,095,730.11	5,308,500.89	15,535,825.53	12,309,532.75	15,214,848.11	150,518,251.15
三、减值准备							
1.2018年12月31日	105,684.18						105,684.18
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.2019年6月30日	105,684.18						105,684.18
四、2019年6月30日账面价值	444,698,190.76	50,791,920.08	1,027,611,098.81	17,456,033.00	34,103,601.00	11,519,404.41	1,586,180,248.06

(续)

重庆港九股份有限公司
拟收购标的公司备考汇总财务报表附注
2017年1月1日—2019年6月30日

项目	装卸机械设备	港务设施	房屋及建筑物	运输设备	库场设施	其他	合计
一、账面原值							
1.2017年12月31日	68,925,611.32	116,525,176.90	30,527,574.23	28,183,015.28	44,887,062.44	22,285,291.22	311,333,731.39
2.本期增加金额	19,280,855.88			7,283,955.94	1,526,071.31	4,908,365.70	32,999,248.83
(1) 购置	16,298,973.39			3,885,055.06		2,647,880.21	22,831,908.66
(2) 在建工程转入	2,981,882.49			3,398,900.88	1,526,071.31	2,260,485.49	10,167,340.17
3.本期减少金额	3,101,795.16		4,380.75	1,137,619.94		100,246.00	4,344,041.85
(1) 处置或报废	2,826,475.16		4,380.75	1,137,619.94		100,246.00	4,068,721.85
(2) 转入在建工程	275,320.00						275,320.00
4.2018年12月31日	85,104,672.04	116,525,176.90	30,523,193.48	34,329,351.28	46,413,133.75	27,093,410.92	339,988,938.37
二、累计折旧							
1.2017年12月31日	27,753,219.85	64,475,411.63	3,106,983.38	14,415,900.92	10,979,502.11	12,647,696.89	133,378,714.78
2.本期增加金额	5,190,922.61	2,299,378.16	792,312.93	2,022,056.00	1,062,122.75	1,891,008.86	13,257,801.31
(1) 计提	5,190,922.61	2,299,378.16	792,312.93	2,022,056.00	1,062,122.75	1,891,008.86	13,257,801.31
3.本期减少金额	1,259,899.41		4,380.75	867,681.01		115,107.56	2,247,068.73
(1) 处置或报废	1,259,899.41		4,380.75	867,681.01		97,304.28	2,229,265.45
(2) 转入在建工程						17,803.28	17,803.28
4.2018年12月31日	31,684,243.05	66,774,789.79	3,894,915.56	15,570,275.91	12,041,624.86	14,423,598.19	144,389,447.36
三、减值准备							
1.2017年12月31日	105,684.18						105,684.18
2.本期增加金额							
3.2018年12月31日	105,684.18						105,684.18
四、2018年12月31日账面价值	53,314,744.81	49,750,387.11	26,628,277.92	18,759,075.37	34,371,508.89	12,669,812.73	195,493,806.83

(续)

项目	装卸机械设备	港务设施	房屋及建筑物	运输设备	库场设施	其他	合计
一、账面原值							
1.2016年12月31日	68,624,587.95	114,600,471.56	8,642,433.17	27,573,088.01	44,114,196.24	19,729,443.96	283,284,220.89
2.本期增加金额	2,364,102.52	2,160,716.22	25,641,739.58	1,709,389.74	2,025,891.11	2,979,174.57	36,881,013.74
(1) 购置	2,364,102.52			1,709,389.74		2,979,174.57	7,052,666.83
(2) 其他		2,160,716.22	25,641,739.58		2,025,891.11		29,828,346.91
3.本期减少金额	2,063,079.15	236,010.88	3,756,598.52	1,099,462.47	1,253,024.91	423,327.31	8,831,503.24
(1) 处置或报废	2,063,079.15	236,010.88	3,756,598.52	1,099,462.47	1,253,024.91	423,327.31	8,831,503.24
4.2017年12月31日	68,925,611.32	116,525,176.90	30,527,574.23	28,183,015.28	44,887,062.44	22,285,291.22	311,333,731.39
二、累计折旧							
1.2016年12月31日	24,526,996.54	62,617,830.71	5,361,023.38	12,991,180.87	10,885,459.57	11,044,638.77	127,427,129.84
2.本期增加金额	5,051,922.01	1,857,580.92	1,413,660.40	2,406,870.84	1,081,811.22	2,013,685.61	13,825,531.00
(1) 计提	5,051,922.01	1,857,580.92	1,413,660.40	2,406,870.84	1,081,811.22	2,013,685.61	13,825,531.00
3.本期减少金额	1,825,698.70		3,667,700.40	982,150.79	987,768.68	410,627.49	7,873,946.06
(1) 处置或报废	1,825,698.70		3,667,700.40	982,150.79	987,768.68	410,627.49	7,873,946.06
4.2017年12月31日	27,753,219.85	64,475,411.63	3,106,983.38	14,415,900.92	10,979,502.11	12,647,696.89	133,378,714.78
三、减值准备							
1.2016年12月31日	105,684.18						105,684.18
2.本期增加金额							
3.2017年12月31日	105,684.18						105,684.18
四、2017年12月31日账面价值	41,066,707.29	52,049,765.27	27,420,590.85	13,767,114.36	33,907,560.33	9,637,594.33	177,849,332.43

注：本期已提足折旧仍继续使用的固定资产账面原值 33,819,731.05 元。

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日，未办妥产权证书的主要固定资产

资产名称	账面价值
办公楼及生活区域	97,787,194.22
铁路专用线综合楼	9,244,597.30
铁路专用线宿舍	10,661,940.19
合计	117,693,731.71

(十二) 在建工程

类别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程项目	1,913,627,464.35	3,107,221,608.67	2,289,692,760.10
工程物资			256,406,778.90
合计	1,913,627,464.35	3,107,221,608.67	2,546,099,539.00

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2019 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
重庆港江津港区珞璜作业区改扩建工程	1,074,751,173.16		1,074,751,173.16
果园港区铁路专用线工程	441,487,606.03		441,487,606.03
重庆港主城港区果园作业区二期工程	33,356,342.49		33,356,342.49
重庆港主城港区果园作业区二期工程陆域 B 标	2,686,163.13		2,686,163.13
重庆港主城港区果园作业区二期扩建工程	253,536,530.90		253,536,530.90
重庆港主城港区果园作业区散货工艺项目一期技改工程	107,809,648.64		107,809,648.64
合计	1,913,627,464.35		1,913,627,464.35

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 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
重庆港江津港区珞璜作业区改扩建工程	1,035,360,292.08		1,035,360,292.08	718,583,384.50		718,583,384.50
铁路站场翻车机空车线新建走行板	1,325,909.09		1,325,909.09			
果园港区铁路专用线工程	1,303,466,922.11		1,303,466,922.11	1,099,369,984.00		1,099,369,984.00
重庆港主城港区果园	30,917,676.06		30,917,676.06	2,780,983.89		2,780,983.89

项目	2018年12月31日			2017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
作业区二期工程						
重庆港主城港区果园 作业区二期工程陆域 B标	2,686,163.13		2,686,163.13	1,558,392.28		1,558,392.28
重庆港主城港区果园 作业区二期扩建工程	646,171,703.61		646,171,703.61	453,218,883.36		453,218,883.36
重庆港主城港区果园 作业区散货工艺项目 一期技改工程	87,292,942.59		87,292,942.59	14,181,132.07		14,181,132.07
合计	3,107,221,608.67		3,107,221,608.67	2,289,692,760.10		2,289,692,760.10

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018年12月31日	本期增加	转入固定资产	2019年6月30日
重庆港江津港区 珞璜作业区改扩建 工程	23.00 亿	1,035,360,292.08	139,184,870.98	99,793,989.90	1,074,751,173.16
果园港区铁路专 用线工程	14.2415 亿	1,303,466,922.11	17,123,221.48	879,102,537.56	441,487,606.03
重庆港主城港区 果园作业区二期 工程(包括陆域 B 标)	3.5199 亿	33,603,839.19	2,438,666.43		36,042,505.62
重庆港主城港区 果园作业区二期 扩建工程	8.6302 亿	646,171,703.61	33,780,272.38	426,415,445.09	253,536,530.90
重庆港主城港区 果园作业区散货 工艺项目一期技 改工程	3.2539 亿	87,292,942.59	20,516,706.05		107,809,648.64

工程投入占预算比 例(%)	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
66.38	67,930,178.79	22,373,847.94	4.73	自筹资金、银行贷款
92.60	74,954,053.98	13,252,791.02	4.83	自筹资金、银行贷款
10.24	2,407,744.14	2,407,744.14	4.83	自筹资金、银行贷款
74.22	8,865,881.35	3,975,072.93	4.83	自筹资金、银行贷款
33.13	992,219.53	561,002.39	4.83	自筹资金、银行贷款

(续)

项目名称	预算数	2017年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2018年12月31日
重庆港江津港区珞璜作业区改扩建工程	23.00 亿	718,583,384.50	322,517,562.51	5,740,654.93		1,035,360,292.08
果园港区铁路专用线工程	14.2415 亿	1,099,369,984.00	204,096,938.11			1,303,466,922.11
重庆港主城港区果园作业区二期工程(包括陆域B标)	3.5199 亿	4,339,376.17	29,264,463.02			33,603,839.19
重庆港主城港区果园作业区二期扩建工程	8.6302 亿	453,218,883.36	192,952,820.25			646,171,703.61
重庆港主城港区果园作业区散货工艺项目一期技改工程	3.2539 亿	14,181,132.07	73,111,810.52			87,292,942.59

工程投入占预算比例(%)	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
54.65	45,556,330.85	31,405,921.81	4.47	银行贷款、自筹资金
91.40	194,018,439.38	32,407,333.26	4.85	银行贷款、自筹资金
9.55				自筹资金
70.31	19,903,784.81	11,642,862.72	4.85	银行贷款、自筹资金
26.83	431,217.14	431,217.14	4.85	银行贷款、自筹资金

(续)

项目名称	预算数	2016年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2017年12月31日
重庆港江津港区珞璜作业区改扩建工程	23.00 亿	274,542,651.44	469,682,472.64	25,641,739.58		718,583,384.50
果园港区铁路专用线工程	14.2415 亿	1,293,458,964.81	28,350,413.55		222,439,394.36	1,099,369,984.00
重庆港主城港区果园作业区二期工程(包括陆域B标)	3.5199 亿	2,101,350.03	2,238,026.14			4,339,376.17
重庆港主城	8.6302 亿	307,102,986.51	146,115,896.85			453,218,883.36

港区果园作业区二期扩建工程						
重庆港主城区港区果园作业区散货工艺项目一期技改工程	3.2539 亿	86,792.45	14,094,339.62			14,181,132.07

工程投入占预算比例(%)	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
40.52	14,150,409.04	14,150,409.04	4.40	银行贷款、自筹资金
77.16	161,611,106.12	18,508,675.19	4.67	银行贷款、自筹资金
1.23				自筹资金
47.95	8,260,922.09	3,512,440.83	4.67	银行贷款、自筹资金
4.36				自筹资金

2. 工程物资

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
专用设备			256,377,118.90
工具及器具			29,660.00
合计			256,406,778.90

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	软件系统	其他	合计
一、账面原值				
1.2018年12月31日	360,444,699.24	2,078,088.15	90,000.00	362,612,787.39
2.本期增加金额		870,208.95		870,208.95
(1) 购置		870,208.95		870,208.95
3.本期减少金额				
4.2019年6月30日	360,444,699.24	2,948,297.10	90,000.00	363,482,996.34
二、累计摊销				
1.2018年12月31日	19,068,180.09	146,874.62	90,000.00	19,305,054.71
2.本期增加金额	3,792,755.27	348,821.91	-	4,141,577.18
(1) 计提	3,792,755.27	348,821.91	-	4,141,577.18
3.本期减少金额				
4.2019年6月30日	22,860,935.36	495,696.53	90,000.00	23,446,631.89
三、减值准备				
1.2018年12月31日				

重庆港九股份有限公司
拟收购标的公司备考汇总财务报表附注
2017年1月1日—2019年6月30日

项目	土地使用权	软件系统	其他	合计
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2019年6月30日				
四、2019年6月30日账面价值	337,583,763.88	2,452,600.57	-	340,036,364.45

(续)

项目	土地使用权	软件系统	其他	合计
一、账面原值				
1.2017年12月31日	360,444,699.24	413,763.91	90,000.00	360,948,463.15
2.本期增加金额		1,664,324.24		1,664,324.24
3.本期减少金额				
4.2018年12月31日	360,444,699.24	2,078,088.15	90,000.00	362,612,787.39
二、累计摊销				
1.2017年12月31日	11,482,669.49	34,597.22	90,000.00	11,607,266.71
2.本期增加金额	7,585,510.60	112,277.40		7,697,788.00
(1) 计提	7,585,510.60	112,277.40		7,697,788.00
3.本期减少金额				
4.2018年12月31日	19,068,180.09	146,874.62	90,000.00	19,305,054.71
三、减值准备				
1.2017年12月31日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2018年12月31日				
四、2018年12月31日账面价值	341,376,519.15	1,931,213.53		343,307,732.68

(续)

项目	土地使用权	软件系统	其他	合计
一、账面原值				
1.2016年12月31日	122,054,502.79	88,292.21	90,000.00	122,232,795.00
2.本期增加金额	238,390,196.45	325,471.70		238,715,668.15
3.本期减少金额				
4.2017年12月31日	360,444,699.24	413,763.91	90,000.00	360,948,463.15
二、累计摊销				
1.2016年12月31日	7,944,315.51	12,820.51	90,000.00	8,047,136.02
2.本期增加金额	3,538,353.98	21,776.71		3,560,130.69
(1) 计提	3,538,353.98	21,776.71		3,560,130.69
3.本期减少金额				
4.2017年12月31日	11,482,669.49	34,597.22	90,000.00	11,607,266.71
三、减值准备				
四、2017年12月31日账面价值	348,962,029.75	379,166.69		349,341,196.44

注：截止 2019 年 6 月 30 日已足额摊销仍继续使用的无形资产账面原值为 90,000.00 元。

(十四) 长期待摊费用

类别	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	2019 年 6 月 30 日
铁路租地费用	15,046,875.00		168,750.00	14,878,125.00
货场租赁费	3,066,666.40		766,666.80	2,299,999.60
合计	18,113,541.40		935,416.80	17,178,124.60

(续)

类别	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	2018 年 12 月 31 日
铁路租地费用	15,384,375.00		337,500.00	15,046,875.00
货场租赁费	4,600,000.00		1,533,333.60	3,066,666.40
合计	19,984,375.00		1,870,833.60	18,113,541.40

(续)

类别	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	2017 年 12 月 31 日
铁路租地费用	15,721,875.00		337,500.00	15,384,375.00
货场租赁费		4,600,000.00		4,600,000.00
合计	15,721,875.00	4,600,000.00	337,500.00	19,984,375.00

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

项 目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	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：						
资产减值准备	176,200.41	1,200,259.85	138,353.90	1,003,520.83	140,134.06	1,022,963.99
内部交易未实现利润	324,193.62	2,161,290.83	353,372.94	2,355,819.60	366,936.64	2,446,244.27
离职后福利-设定受益计划	3,046,442.39	20,215,000.00	78,175.00	554,000.00	76,725.00	543,000.00
小 计	3,546,836.42	23,576,550.68	569,901.84	3,913,340.43	583,795.70	4,012,208.26
递延所得税负债：						
非同一控制企业合并资产评估增值	11,419,296.03	91,354,368.24	11,463,209.77	91,705,678.16	11,606,870.16	92,854,961.24
小 计	11,419,296.03	91,354,368.24	11,463,209.77	91,705,678.16	11,606,870.16	92,854,961.24

(十六) 其他非流动资产

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
预付设备款、工程款	14,934,607.70	35,411,312.75	11,933,616.06
预付土地款	122,443,223.88	122,443,223.88	152,206,038.48
合计	137,377,831.58	157,854,536.63	164,139,654.54

(十七) 短期借款

借款条件	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	140,000,000.00	440,000,000.00	280,000,000.00
合计	140,000,000.00	440,000,000.00	280,000,000.00

注：截止2019年6月30日，短期借款140,000,000.00元系接受港务物流集团的委托贷款。

(十八) 应付票据

1. 应付票据

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票			49,884,109.23
合计			49,884,109.23

(十九) 应付账款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	60,603,631.39	142,183,607.07	114,344,301.77
1年以上	-	5,787.07	5,787.07
合计	60,603,631.39	142,189,394.14	114,350,088.84

(二十) 预收款项

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	13,623,604.81	19,725,673.42	26,423,751.70
1年以上	670,197.89	857,888.73	377,355.53
合计	14,293,802.70	20,583,562.15	26,801,107.23

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年6月30日
短期薪酬	388,709.32	41,060,537.51	40,982,956.78	466,290.05
离职后福利-设定提存计划		3,355,490.50	3,355,490.50	
辞退福利		61,431.00	61,431.00	
一年内到期的其他福利				
合计	388,709.32	44,477,459.01	44,399,878.28	466,290.05

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
短期薪酬	757,185.83	82,104,953.01	82,473,429.52	388,709.32
离职后福利-设定提存计划		6,728,372.16	6,728,372.16	
辞退福利		154,004.31	154,004.31	
一年内到期的其他福利				
合计	757,185.83	88,987,329.48	89,355,805.99	388,709.32

(续)

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
短期薪酬	105,697.56	72,886,444.02	72,234,955.75	757,185.83
离职后福利-设定提存计划		6,056,234.91	6,056,234.91	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	105,697.56	78,942,678.93	78,291,190.66	757,185.83

2. 短期职工薪酬情况

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	66,822.07	26,331,692.35	26,345,503.50	53,010.92
职工福利费		840,565.16	840,565.16	
社会保险费		2,253,195.91	2,253,195.91	
其中：医疗保险费		1,998,822.41	1,998,822.41	
工伤保险费		254,373.50	254,373.50	
生育保险费				
住房公积金		2,125,530.00	2,125,530.00	
工会经费和职工教育经费	321,887.25	746,000.07	654,608.19	413,279.13
辞退福利		88,536.00	88,536.00	
其中：因解除劳动关系给予的补偿		88,536.00	88,536.00	
其他短期薪酬		8,675,018.02	8,675,018.02	
合计	388,709.32	41,060,537.51	40,982,956.78	466,290.05

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	548,000.00	52,643,244.14	53,124,422.07	66,822.07
职工福利费		2,229,761.55	2,229,761.55	
社会保险费		4,261,560.16	4,261,560.16	
其中：医疗保险费		3,797,305.57	3,797,305.57	
工伤保险费		464,254.59	464,254.59	

重庆港九股份有限公司
拟收购标的公司备考汇总财务报表附注
2017年1月1日—2019年6月30日

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
生育保险费				
住房公积金		4,057,269.00	4,057,269.00	
工会经费和职工教育经费	209,185.83	1,566,537.78	1,453,836.36	321,887.25
其他短期薪酬		17,346,580.38	17,346,580.38	
合计	757,185.83	82,104,953.01	82,473,429.52	388,709.32

(续)

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴		47,562,187.81	47,014,187.81	548,000.00
职工福利费		3,157,115.93	3,157,115.93	
社会保险费		3,678,263.41	3,678,263.41	
其中：医疗保险费		3,197,423.71	3,197,423.71	
工伤保险费		398,594.95	398,594.95	
生育保险费		82,244.75	82,244.75	
住房公积金		3,720,262.00	3,720,262.00	
工会经费和职工教育经费	105,697.56	1,435,222.03	1,331,733.76	209,185.83
其他短期薪酬		13,333,392.84	13,333,392.84	
合计	105,697.56	72,886,444.02	72,234,955.75	757,185.83

3. 设定提存计划情况

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年6月30日
基本养老保险		3,257,055.78	3,257,055.78	
失业保险费		98,434.72	98,434.72	
合计		3,355,490.50	3,355,490.50	

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日
基本养老保险		6,540,442.60	6,540,442.60	
失业保险费		187,929.56	187,929.56	
合计		6,728,372.16	6,728,372.16	

(续)

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年3月31日
基本养老保险		5,882,519.78	5,882,519.78	
失业保险费		173,715.13	173,715.13	
合计		6,056,234.91	6,056,234.91	

(二十二) 应交税费

税种	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	687,317.36	1,327,019.28	1,220,174.62
企业所得税	3,376,203.09	3,472,584.39	2,465,339.89
城市维护建设税	27,622.24	76,146.33	64,658.29
个人所得税	5,405.90	212,878.39	254,637.19
教育费附加	19,730.09	54,390.21	46,184.36
其他税费	64,181.09	80,389.98	62,009.11
合计	4,180,459.77	5,223,408.58	4,113,003.46

(二十三) 其他应付款

类别	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	1,509,369.06	1,424,142.81	944,351.14
应付股利	203,784.32	203,784.32	
其他应付款项	391,156,840.14	404,081,965.76	347,097,607.10
合计	392,869,993.52	405,709,892.89	348,041,958.24

1. 应付利息

类别	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	1,509,369.06	1,424,142.81	944,351.14
合计	1,509,369.06	1,424,142.81	944,351.14

2. 应付股利

单位名称	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
投资者股利	203,784.32	203,784.32	
合计	203,784.32	203,784.32	

3. 其他应付款项

(1) 其他应付款项分类

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
保证金	7,405,428.96	136,629,911.02	90,435,790.70
往来款	13,566,979.86	34,161,375.66	51,127,999.33
工程质保金	366,432,359.95	230,839,266.64	201,154,158.70
其他	3,752,071.37	2,451,412.44	4,379,658.37
合计	391,156,840.14	404,081,965.76	347,097,607.10

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日，账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
中交第二航务工程勘察设计院有限公司	269,071,985.57	尚未达到付款节点的工程质保金
中铁二院成都勘察设计院有限责任公司	84,159,619.49	尚未达到付款节点的工程质保金
合计	353,231,605.06	

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款	31,230,400.00	2,386,400.00	
合计	31,230,400.00	2,386,400.00	

(二十五) 长期借款

借款条件	2019年6月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间
抵押借款	330,000,000.00	5.02%	230,000,000.00	5.02%		
保证借款	300,000,000.00	4.90%				
信用借款	1,104,424,400.00	4.735%-4.900%	959,613,600.00	4.655%-4.900%	667,000,000.00	4.655%-4.900%
合计	1,734,424,400.00		1,189,613,600.00		667,000,000.00	

(二十六) 长期应付职工薪酬

1、长期应付职工薪酬

类别	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
离职后福利-设定受益计划净负债	20,075,660.14	20,156,000.00	17,785,000.00
合计	20,075,660.14	20,156,000.00	17,785,000.00

2、设定受益计划变动情况

项目	2019年1-6月	2018年	2017年
一、期初余额	20,156,000.00	17,785,000.00	15,269,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	209,000.00	848,000.00	579,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-8,384.06	2,514,611.82	2,865,115.98
四、其他变动	-280,955.80	-991,611.82	-928,115.98
五、期末余额	20,075,660.14	20,156,000.00	17,785,000.00

(二十七) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期减少额	2019年6月30日	形成原因
政府补助	8,039,500.00			8,039,500.00	财政补贴
合计	8,039,500.00			8,039,500.00	

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期减少额	2018年12月31日	形成原因
政府补助		8,477,000.00	437,500.00	8,039,500.00	财政补贴
合计		8,477,000.00	437,500.00	8,039,500.00	

2. 政府补助项目情况

项目	2017年12月 31日	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	其他变动	2018年12月 31日	与资产相关/ 与收益相关
政府补助		8,477,000.00		437,500.00	8,039,500.00	与资产相关
合计		8,477,000.00		437,500.00	8,039,500.00	

(续)

项目	2018年12月 31日	本期新增补 助金额	本期计入 损益金额	其他变 动	2019年6月30 日	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	8,039,500.00				8,039,500.00	与资产相关
合计	8,039,500.00				8,039,500.00	

(二十八) 其他非流动负债

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
建设银行中山路支行发行的资产收益权投资理财计划	210,000,000.00	210,000,000.00	210,000,000.00
合计	210,000,000.00	210,000,000.00	210,000,000.00

注：上述债务情况详见“附注七、关联方关系及其交易”。

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	2019年1-6月		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	231,270,936.26	157,788,235.85	510,592,198.42	370,233,981.76	487,086,289.21	356,431,146.90
商品贸易	58,659,686.09	38,868,127.21	126,959,215.45	84,570,133.90	160,032,241.04	111,653,262.96
装卸业务	121,068,252.22	73,624,713.27	228,714,327.10	154,994,642.75	174,027,466.42	113,460,278.98
综合物流	43,025,424.28	38,051,887.77	128,028,425.30	106,841,658.85	141,246,927.07	121,558,698.26
爆破施工业务	8,517,573.67	7,243,507.60	26,890,230.57	23,827,546.26	11,779,654.68	9,758,906.70
二、其他业务小计	1,644,651.42	270,358.50	3,983,131.23	2,058,214.19	6,453,850.26	4,687,967.43
合计	232,915,587.68	158,058,594.35	514,575,329.65	372,292,195.95	493,540,139.47	361,119,114.33

(三十) 税金及附加

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
城市维护建设税	273,165.18	1,029,086.52	1,041,501.90
教育费附加	195,117.99	733,271.03	743,715.39
房产税	204,012.37	336,850.13	391,248.84
土地使用税	913,649.36	1,577,029.36	1,642,973.03

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
印花税	61,479.13	161,230.21	283,608.67
其他税费	133,447.50	124,444.24	27,138.02
合计	1,780,871.53	3,961,911.49	4,130,185.85

(三十一) 销售费用

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
职工薪酬	3,444,967.09	6,410,128.67	5,637,918.09
租赁费	772,695.77	1,674,178.15	1,610,581.16
装卸费	256,029.77	518,795.03	554,067.53
业务招待费	406,514.04	538,175.65	387,990.43
交通费	56,378.30	102,853.20	166,568.60
办公费	101,767.35	212,013.92	149,464.81
折旧费	10,757.00	74,507.37	101,892.66
其他	144,408.05	193,984.47	318,849.29
合计	5,193,517.37	9,724,636.46	8,927,332.57

(三十二) 管理费用

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
职工薪酬	14,780,169.47	28,066,595.57	26,721,376.84
离职后福利-设定受益计划	39,000.00	117,000.00	99,000.00
安全保护费	1,932,425.68	3,063,996.01	3,323,951.66
租赁费	979,327.83	1,996,662.63	1,630,920.22
咨询费	523,957.88	652,791.96	474,113.21
差旅费	348,247.35	879,572.78	935,640.63
业务招待费	660,168.09	1,094,876.67	1,283,668.01
折旧费	1,144,210.50	1,364,235.99	1,144,434.19
修理费	140,014.86	1,040,867.98	576,692.80
劳务费	94,320.80	207,891.42	207,001.62
物业及水电费	940,438.39	889,360.16	1,047,567.58
办公费	208,607.23	357,560.30	272,844.33
通讯费	378,359.40	688,499.38	681,620.05
无形资产摊销费	2,007,150.39	1,742,771.48	1,619,123.76
会务费	23,556.83	40,246.33	83,823.53
绿化费	7,293.00	29,166.00	31,860.00
信息系统运行费	219,906.83	579,666.04	278,718.02
车辆使用费	370,094.52	675,581.31	824,640.74
交通费	196,523.80	304,813.50	481,099.18
物料燃料消耗费	101,042.84	239,096.28	141,415.99
其他	887,408.09	1,365,117.47	1,646,784.23
合计	25,982,223.78	45,396,369.26	43,506,296.59

(三十三) 财务费用

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
利息费用	6,117,492.50	-	1,423,494.00
减：利息收入	1,120,312.58	2,118,405.75	1,823,456.09
手续费支出	35,558.07	26,072.88	143,442.04
其他支出	520.00	14,951.00	13,748.00
离职后福利-设定受益计划净负债利息	172,000.00	717,000.00	467,000.00
合计	5,205,257.99	-1,360,381.87	224,227.95

(三十四) 其他收益

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	与资产相关/与收益相关
政府补助	125,327.60	272,204.84	220,816.00	与收益相关
合计	125,327.60	272,204.84	220,816.00	

(三十五) 投资收益

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,463,333.92	1,617,551.02	1,316,580.13
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		577,436.36	1,316,714.48
其他权益工具投资持有期间的投资收益	621,281.92		
合计	2,084,615.84	2,194,987.38	2,633,294.61

(三十六) 信用减值损失

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
坏账损失（损失以“-”号填列）	150,809.08		
合计	150,809.08		

(三十七) 资产减值损失

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
坏账损失（损失以“-”号填列）		-34,154.21	-193,255.52
存货跌价损失（损失以“-”号填列）		-3,163,269.70	
合计		-3,197,423.91	-193,255.52

(三十八) 资产处置收益

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
处置未划分为持有待售的固定资产\在建工程\生产性生物资产\无形资产而产生的处置利得或损失	16,088.49	504,978.60	
合计	16,088.49	504,978.60	

(三十九) 营业外收入

项目	2019年1-6月		2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失利得			4,854.37	4,854.37	987,564.28	987,564.28
赔偿款	2,027,927.58	2,027,927.58	87,772.00	87,772.00	53,200.00	53,200.00
其他	43,420.46	43,420.46	32,209.83	32,209.83	374,108.16	374,108.16
合计	2,071,348.04	2,071,348.04	124,836.20	124,836.20	1,414,872.44	1,414,872.44

(四十) 营业外支出

项目	2019年1-6月		2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款			36,739.72	36,739.72		
非流动资产损坏报废损失	176,328.78	176,328.78	6,371.88	6,371.88	937,162.18	937,162.18
其他	602.69	602.69	77,126.02	77,126.02	982,320.38	982,320.38
合计	176,931.47	176,931.47	120,237.62	120,237.62	1,919,482.56	1,919,482.56

(四十一) 所得税费用

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	5,284,515.92	6,838,636.75	6,782,225.17
递延所得税费用	-114,091.15	-131,491.53	-117,770.69
合计	5,170,424.77	6,707,145.22	6,664,454.48

(四十二) 截止2019年6月30日，所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年6月30日	
	账面价值	受限原因
重庆港江津港区珞璜作业区改扩建工程	1,478,854,748.96	项目建成后，珞璜港务以其依法拥有的重庆港江津港区珞璜作业区改扩建工程项目固定资产即本项目可办理抵押登记的土地使用权及项目建成后地上附着物提供抵押担保向国开行申请授信13.50亿元。
合计	1,478,854,748.96	

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 渝物民爆的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆市凯东物流有限公司	渝中区	重庆市	物流运输	51.00		投资设立
重庆市连洲建筑工程有限公司	九龙坡区	重庆市	工程施工	55.00		投资设立

2. 渝物民爆重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	2019年1-6月归属于少数股东的损益	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	2019年6月30日累计少数股东权益
1	重庆市凯东物流有限公司	49.00	18,518.97		10,941,754.86
2	重庆市连洲建筑工程有限公司	45.00	-33,245.11		2,857,029.08

(续)

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	2018年归属于少数股东的损益	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	2018年12月31日累计少数股东权益
1	重庆市凯东物流有限公司	49.00	2,955,880.30		10,807,277.08
2	重庆市连洲建筑工程有限公司	45.00	-967,265.31		2,768,334.29

(续)

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	2017年归属于少数股东的损益	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	2017年12月31日累计少数股东权益
1	重庆市凯东物流有限公司	49.00	1,453,821.15	3,332.00	8,366,142.99
2	重庆市连洲建筑工程有限公司	45.00	-297,422.41		3,689,520.68

3. 渝物民爆重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

项目	2019年6月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	重庆市凯东物流有限公司	重庆市连洲建筑工程有限公司	重庆市凯东物流有限公司	重庆市连洲建筑工程有限公司	重庆市凯东物流有限公司	重庆市连洲建筑工程有限公司
流动资产	24,827,391.97	35,686,513.62	23,991,620.48	35,160,570.33	19,587,318.97	38,763,830.75
非流动资产	4,602,674.54	285,155.42	5,034,441.84	307,438.80	3,596,501.27	635,947.18
资产合计	29,430,066.51	35,971,669.04	29,026,062.32	35,468,009.13	23,183,820.24	39,399,777.93
流动负债	7,069,954.56	29,622,715.52	6,940,394.81	29,316,155.15	6,082,059.04	31,199,843.09
非流动负债	30,000.00		30,000.00		28,000.00	1,000.00
负债合计	7,099,954.56	29,622,715.52	6,970,394.81	29,316,155.15	6,110,059.04	31,200,843.09
营业收入	16,289,342.60	9,925,617.47	40,613,393.04	27,751,643.96	32,188,275.44	12,936,860.60

项目	2019年6月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	重庆市凯东物流有限公司	重庆市连洲建筑工程有限公司	重庆市凯东物流有限公司	重庆市连洲建筑工程有限公司	重庆市凯东物流有限公司	重庆市连洲建筑工程有限公司
净利润	37,793.82	-73,878.02	6,032,408.77	-2,149,478.47	2,966,981.93	-660,938.68
综合收益总额	37,793.82	-73,878.02	6,032,408.77	-2,149,478.47	2,973,781.93	-660,938.68
经营活动现金流量	-3,846,348.50	-125,305.62	5,176,791.92	948,900.60	6,872,707.72	-2,136,923.95

(二) 在联营企业中的权益

渝物民爆重要联营企业的主要财务信息

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
	重庆市巴南民用爆破器材有限公司	重庆市巴南民用爆破器材有限公司	重庆市巴南民用爆破器材有限公司
流动资产	22,388,355.33	19,438,483.45	13,444,251.01
其中：现金和现金等价物	17,516,211.56	15,432,882.24	12,716,589.01
非流动资产	26,035,202.67	28,157,472.09	32,351,423.24
资产合计	48,423,558.00	47,595,955.54	45,795,674.25
流动负债	17,175,124.13	12,269,572.53	7,770,717.10
非流动负债	2,309,711.78	2,604,238.78	3,193,292.79
负债合计	19,484,835.91	14,873,811.31	10,964,009.89
按持股比例计算的净资产份额	7,089,986.92	8,016,925.34	8,533,757.77
对联营企业权益投资的账面价值	7,089,986.92	8,016,925.34	8,533,757.77

(续)

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
	重庆市巴南民用爆破器材有限公司	重庆市巴南民用爆破器材有限公司	重庆市巴南民用爆破器材有限公司
营业收入	39,151,091.98	72,054,131.40	80,882,714.90
财务费用	-27,788.02	-121,848.06	-124,635.65
所得税费用	601,994.41	1,309,100.85	1,015,455.72
净利润	5,972,791.50	6,602,249.03	5,373,796.44
综合收益总额	5,972,791.50	6,602,249.03	5,373,796.44
本年度收到的来自联营企业的股利		2,134,383.45	1,006,163.04

七、关联方关系及其交易

(一) 标的公司的母公司

1. 标的公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本
重庆港九股份有限公司	重庆市九龙坡区九 龙镇盘龙五村 113-13号	装卸及综合物流、商品销 售等	692,958,572.00

(二) 标的公司的子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 标的公司的合营或联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(四) 标的公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与拟收购标的公司关系
重庆港务物流集团资产管理有限公司	根据本次交易的安排，将同受港务物流集团控制
重庆港务物流集团物业管理有限公司	根据本次交易的安排，将同受港务物流集团控制
重庆伟航建设工程有限公司	根据本次交易的安排，将同受港务物流集团控制
重庆港盛船务有限公司	根据本次交易的安排，将同受港务物流集团控制
重庆果园大件货物码头有限公司	根据本次交易的安排，将同受港务物流集团控制
重庆果园件散货码头有限公司	根据本次交易的安排，将同受港务物流集团控制
重庆东港集装箱码头有限公司	根据本次交易的安排，将同受港务物流集团控制
重庆市涪陵港务有限公司	根据本次交易的安排，将同受港务物流集团控制
重庆江盛汽车物流有限公司	根据本次交易的安排，将同受港务物流集团控制
重庆果园建设发展有限公司	根据本次交易的安排，将同受港务物流集团控制
重庆顺安爆破器材有限公司	能够施加重大影响的投资方
重庆果园集装箱码头有限公司	根据本次交易的安排，将同受重庆港九控制
重庆港九港承物流有限公司	根据本次交易的安排，将同受重庆港九控制
重庆化工码头有限公司	根据本次交易的安排，将同受重庆港九控制
重庆港九两江物流有限公司	根据本次交易的安排，将同受重庆港九控制
重庆久久物流有限责任公司	根据本次交易的安排，将同受重庆港九控制
重庆市广联民用爆破器材有限公司	渝物民爆董事长吴志宏同时担任广联民爆董事
国投财务有限公司	同受国开集团控制

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

重庆港九股份有限公司
拟收购标的公司备考汇总财务报表附注
2017年1月1日—2019年6月30日

关联方名称	关联交易类型	关联交易定价方式及决策程序	2019年1-6月	2018年度	2017年度
			金额	金额	金额
采购商品、接受劳务:					
重庆市广联民用爆破器材有限公司	民用爆破品采购	协议定价	67,002,812.07	159,061,865.33	167,232,844.58
重庆市巴南民用爆破器材有限公司	民用爆破品采购	协议定价	626,611.68	2,349,416.64	
重庆顺安爆破器材有限公司	劳务派遣费	协议定价		303,764.71	3,030,317.28
重庆港务物流集团物业管理有限责任公司	综合物业服务	协议定价	907312.24	890,774.44	1,110,257.11
重庆港务物流集团资产管理有限公司	上缴资产管理收益	协议定价	21,841.51	21,842.45	20,801.89
重庆果园件散货码头有限公司	接受劳务	协议定价	14,007,458.35	55,717,169.23	31,837,805.53
重庆久久物流有限责任公司	接受劳务	协议定价			773,816.38
重庆果园集装箱码头有限公司	接受劳务	协议定价			337,294.53
重庆港九两江物流有限公司	接受劳务	协议定价		20,449.53	
重庆港九港承物流有限公司	接受劳务	协议定价			8,915.09
重庆港盛船务有限公司	综合物流服务	协议定价	5,727,738.82	33,703,379.49	21,092,079.22
重庆久久物流有限责任公司	代理服务	协议定价		291,777.70	
重庆市涪陵港务有限公司	综合物流服务	协议定价		23,879.62	
销售商品、提供劳务:					
重庆顺安爆破器材有限公司	危险品运输服务	协议定价	4,767,063.29	21,333,419.69	16,806,909.71
重庆市巴南民用爆破器材有限公司	危险品运输服务	协议定价	1,095,282.56		
重庆果园集装箱码头有限公司	提供运输服务	协议定价	102,185.08		257,919.82
重庆港九港承物流有限公司	提供运输服务	协议定价	15,608.27	50,309.45	80,828.83
重庆伟航建设工程有限公司	提供建筑劳务	协议定价	1,454,066.96		

关联方名称	关联交易类型	关联交易定价方式及决策程序	2019年1-6月	2018年度	2017年度
			金额	金额	金额
限公司	务及服务				
重庆久久物流有限责任公司	提供装卸服务	协议定价	17,003,964.43	35,864,531.61	46,148,593.28
重庆港九两江物流有限公司	提供装卸服务	协议定价	5,033,609.83	10,007,211.16	9,611,503.17
重庆港盛船务有限公司	提供劳务	协议定价	3,018.87		
重庆江盛汽车物流有限公司	提供装卸服务	协议定价	543,627.36	1,800,764.15	

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2019年1-6月 确认的租赁收入、费用	2018年确认的租赁 收入、费用	2017年确认的租赁 收入、费用
重庆港务物流集团有限公司	重庆市渝物民用爆破器材有限公司	房屋及建筑物	162,987.30	331,980.36	325,974.60
重庆港务物流集团有限公司	重庆市凯东物流有限公司	房屋及建筑物	108,658.20	217,316.40	162,987.30
重庆港务物流集团资产管理有限公司	重庆市渝物民用爆破器材有限公司	房屋及建筑物	51,571.43	119,142.86	119,142.86
重庆果园集装箱码头有限公司	重庆市凯东物流有限公司	房屋及建筑物	7,200.00	7,200.00	
重庆市巴南民用爆破器材有限公司	重庆市渝物民用爆破器材有限公司	房屋及建筑物	707,547.20	1,415,094.30	1,415,094.30
重庆港务物流集团有限公司	国投重庆果园港港务有限公司	房屋及建筑物	743,971.20	1,374,523.42	1,023,224.02
重庆果园集装箱码头有限公司	国投重庆果园港港务有限公司	房屋及建筑物		23,073.40	
重庆果园件散货码头有限公司	国投重庆果园港港务有限公司	土地使用权	852,428.61		
国投重庆果园港港务有限公司	重庆果园件散货码头有限公司	港务设施	413,714.28		

3. 关联方委托贷款情况

关联方	贷款银行	起始日	到期日	利率	借款本金
接受委托贷款					
重庆港务物流集团有限公司	交通银行重庆分行	2018-11-15	2019-11-15	4.35%	50,000,000.00
重庆港务物流集团有限公司	交通银行重庆分行	2018-12-26	2019-12-26	4.35%	40,000,000.00
重庆港务物流集团有限公司	交通银行重庆分行	2018-09-17	2019-09-13	4.35%	50,000,000.00

4. 关联方担保情况

担保方	被担保方	贷款银行	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆港务物流集团有限公司	重庆珞璜港务有限公司	国家开发银行重庆分行（注1）	80,000,000.00	2018-12-14	2021-12-14至2025-11-20	否
重庆港务物流集团有限公司	重庆珞璜港务有限公司		150,000,000.00	2018-12-25		否
重庆港务物流集团有限公司	重庆珞璜港务有限公司		100,000,000.00	2018-12-14		否
重庆港务物流集团有限公司	重庆珞璜港务有限公司	中国农业银行股份有限公司重庆江北支行（注2）	300,000,000.00	2019-03-30	2022-4-11至2026-4-11	否

注1：珞璜港务向国家开发银行重庆分行的借款 330,000,000.00 元，担保到期日的具体情况如下：

贷款银行	担保到期日	对应金额
国家开发银行重庆分行	2021-12-14	30,000,000.00
国家开发银行重庆分行	2022-5-20	30,000,000.00
国家开发银行重庆分行	2022-11-20	30,000,000.00
国家开发银行重庆分行	2023-5-20	30,000,000.00
国家开发银行重庆分行	2023-11-20	40,000,000.00
国家开发银行重庆分行	2024-5-20	40,000,000.00
国家开发银行重庆分行	2024-11-20	40,000,000.00
国家开发银行重庆分行	2025-5-20	40,000,000.00
国家开发银行重庆分行	2025-11-20	50,000,000.00

注2：珞璜港务向中国农业银行股份有限公司重庆江北支行的借款 300,000,000.00 元，担保到期日的具体情况如下：

贷款银行	担保到期日	对应金额
中国农业银行股份有限公司重庆江北支行	2022-4-11	13,000,000.00
中国农业银行股份有限公司重庆江北支行	2022-10-11	13,000,000.00
中国农业银行股份有限公司重庆江北支行	2023-4-11	13,000,000.00
中国农业银行股份有限公司重庆江北支行	2023-10-11	13,000,000.00
中国农业银行股份有限公司重庆江北支行	2024-4-11	53,000,000.00
中国农业银行股份有限公司重庆江北支行	2024-10-11	53,000,000.00
中国农业银行股份有限公司重庆江北支行	2025-4-11	53,000,000.00
中国农业银行股份有限公司重庆江北支行	2025-10-11	53,000,000.00
中国农业银行股份有限公司重庆江北支行	2026-4-11	36,000,000.00

5. 其他关联交易

（1）渝物民爆将资金存放在重庆港务物流集团有限公司，确认的资金池利息收入如下：

对方单位名称	交易内容	2019年1-6月确认利息收入	2018年确认利息收入	2017年确认的利息收入	定价政策
重庆港务物流集团有限公司	资金池利息收入	135,237.53	554,551.04	548,246.21	银行协定存款利率

(2) 果园港务存放在关联金融企业的款项情况

关联金融企业名称	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
国投财务有限公司	106,100.20	2,998,198.77	4,525,038.20
合计	106,100.20	2,998,198.77	4,525,038.20

(3) 重庆果园件散货码头有限公司为果园港务代发 2019 年 1-6 月员工工资及其社保费用等 386,781.12 元。截至 2019 年 9 月 10 日止, 果园港务已向重庆果园件散货码头有限公司全部支付上述款项。

(4) 珞璜港务向港务物流集团支付借款利息

2018 年 9 月, 珞璜港务向港务物流集团借款 50,000,000.00 元并支付借款利息。2018 年度, 珞璜港务向港务物流集团支付借款利息 646,458.34 元; 2019 年 1-6 月, 珞璜港务向港务物流集团支付借款利息 543,750.00 元。2019 年 4 月, 珞璜港务向港务物流集团偿还了该笔借款。

(5) 根据港务物流集团的说明和 2017 年 1 月签订的相关合同约定, 珞璜港务向建设银行中山路支行转让在建工程资产收益权并收到建设银行中山路支行发行的资产收益权投资理财计划资金 2.10 亿元, 在珞璜港务不能履行向建设银行中山路支行回购该资产收益权义务时, 港务物流集团有义务向建设银行中山路支行收购该资产收益权。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	拟收购标的公司	关联交易内容	2019年1-6月发生额	2018年发生额
			金额	金额
重庆果园大件货物码头有限公司	珞璜港务	车辆转让	139,386.00	
重庆东港集装箱码头有限公司	果园港务	固定资产处置收益		504,978.60

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019年6月30日		2018年12月31日		2017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	重庆伟航建设工	418,042.25	627.06	418,042.25	33,443.38	418,042.25	12,541.27

重庆港九股份有限公司
拟收购标的公司备考汇总财务报表附注
2017年1月1日—2019年6月30日

项目名称	关联方	2019年6月30日		2018年12月31日		2017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
	程有限公司						
应收账款	重庆顺安爆破器材有限公司	1,011,152.38	11,122.68	1,148,217.04	34,446.51	1,768,571.80	53,057.16
应收账款	重庆市广联民用爆破器材有限公司	163,226.55	1,795.49			32,731.58	981.95
应收账款	重庆港九港承物流有限公司	6,308.00	69.39				
应收账款	重庆市巴南民用爆破器材有限公司	226,172.00	2,487.89				
应收账款	重庆港盛船务有限公司	3,200.00	4.80			76,139.01	
应收账款	重庆久久物流有限责任公司	18,786,896.85		7,827,195.82		12,011,174.62	
应收账款	重庆港九两江物流有限公司	870,198.28		491,323.48		1,019,180.14	
应收账款	重庆江盛汽车物流有限公司	120,941.90	181.41	294,480.00	8,834.40		
应收账款	重庆果园集装箱码头有限公司			9,419.00		9,419.00	
预付款项	重庆果园件散货码头有限公司	1,790,100.00		92,000.00			
预付款项	重庆东港集装箱码头有限公司					1,804,810.00	
预付款项	重庆港务物流集团资产管理有限公司	51,571.43					
预付款项	重庆市巴南民用爆破器材有限公司	41,916.79		55,067.98			
其他应收款	重庆伟航建设工程有限公司	2,887,410.75		2,595,931.75		2,595,931.75	
其他应收款	重庆港务物流集团有限公司			52,164,365.12		52,798,079.00	1,731.60
其他应收款	重庆港九股份有限公司	47,248,779.37					
其他应收款	重庆港九两江物流有限公司	1,001,710.70				143,850.20	
其他应收款	重庆港务物流集	450.00	92.40	450.00	55.5	75,561.76	2,284.35

项目名称	关联方	2019年6月30日		2018年12月31日		2017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
	团物业管理有限责任公司						
其他应收款	重庆化工码头有限公司	110,045.25		110,045.25		110,045.25	
其他应收款	重庆果园建设发展有限公司					8,232.09	246.96
其他应收款—应收股利	重庆市广联民用爆破器材有限公司	621,281.92					
其他应收款—应收股利	重庆市巴南民用爆破器材有限公司	2,435,354.33					

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
预收款项	重庆港九两江物流有限公司		26,811.20	400.00
预收款项	重庆伟航建设工程有限公司			1,000.00
预收款项	重庆久久物流有限责任公司			3,287,220.67
预收账款	重庆港务物流集团有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00
预收款项	重庆果园件散货码头有限公司	548,540.35		
应付账款	重庆港盛船务有限公司		2,076,073.96	
应付账款	重庆港务物流集团有限公司	781,169.76		
应付账款	重庆市涪陵港务有限公司	26,267.58	26,267.58	
应付账款	重庆果园集装箱码头有限公司	14,839.62	14,839.62	
应付账款	重庆东港集装箱码头有限公司		2,224,099.37	
应付账款	重庆港务物流集团物业管理有限责任公司	325,579.62		
应付账款	重庆市广联民用爆破器材有限公司	5,311,053.56	3,430,317.24	1,559,892.43
应付账款	重庆市巴南民用爆破器材有限公司	707,547.16	1,415,094.30	1,415,094.30
其他应付款	重庆港盛船务有限公司			1,711,135.15
其他应付款	重庆顺安爆破器材有限公司	330,850.00	222,850.00	222,850.00
其他应付款	重庆港务物流集团物业管理有限责任公司		667.00	
其他应付款	重庆港九两江物流有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00

项目名称	关联方	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
预收款项	重庆港九两江物流有限公司		26,811.20	400.00
预收款项	重庆伟航建设工程有限公司			1,000.00
预收款项	重庆久久物流有限责任公司			3,287,220.67
预收账款	重庆港务物流集团有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00
预收款项	重庆果园件散货码头有限公司	548,540.35		
应付账款	重庆港盛船务有限公司		2,076,073.96	
应付账款	重庆港务物流集团有限公司	781,169.76		
应付账款	重庆市涪陵港务有限公司	26,267.58	26,267.58	
应付账款	重庆果园集装箱码头有限公司	14,839.62	14,839.62	
应付账款	重庆东港集装箱码头有限公司		2,224,099.37	
其他应付款	重庆伟航建设工程有限公司	9,975.00		
其他应付款	重庆港务物流集团有限公司	201,587.30	32,394,605.46	31,034,906.12
其他应付款	重庆市巴南民用爆破器材有限公司	363,000.00	312,000.00	208,000.00

八、承诺及或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

期后利润分配

渝物民爆 2019 年 8 月 15 日召开的第二届三十二次股东会通过了《重庆市渝物民用爆破器材有限公司 2018 年度利润分配方案》，决议对 2018 年年末可供股东分配的利润按照股东持股比例进行派现，派现金额为 20,534,515.38 元。

十、其他重要事项

无。

十一、补充资料

非经常性损益明细表

重庆港九股份有限公司
拟收购标的公司备考汇总财务报表附注
2017年1月1日—2019年6月30日

项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	16,088.49	508,734.12	158,844.74
2. 计入当期损益的政府补助	2,126,851.52	272,204.84	220,816.00
3. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	135,237.53	554,551.04	548,246.21
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-107,107.35	843.06	-663,454.86
5. 所得税影响额	-324,724.13	-176,361.45	-158,943.27
6. 少数股东影响额	-13,309.74	11,408.74	23,008.37
合计	1,833,036.32	1,171,380.35	128,517.19

年度报告一星使用
信用等级AA(新)级企业



第5页至第68页的备考汇总财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期:

主管会计工作负责人

签名:

日期:

会计机构负责人

签名:

日期:



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室
 执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华
 成立日期 2012年03月06日
 合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日
 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。
 (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

登记机关



2018 年 08 月 28 日

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。



证书序号: 000407

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

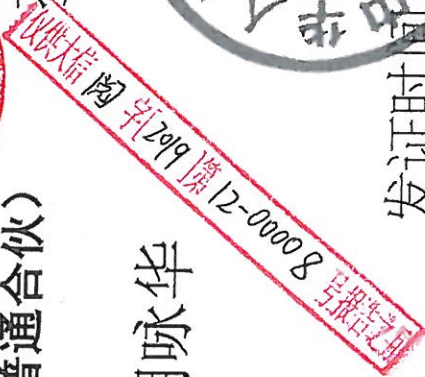
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡咏华

证书号: 08

发证时间: 二〇二〇年一月十八日

证书有效期至: 二〇二〇年一月十八日





证书序号: 0000119

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路11号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



中华人民共和国财政部制



姓名: 张健强
 Full name: Zhang Jianqiang
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1963年07月22日
 Date of birth: 1963/07/22
 工作单位: 重庆博融会计师事务所
 Working unit: Chongqing Borong Accounting Firm
 身份证号码: 5102246307220001
 Identity card No.: 5102246307220001

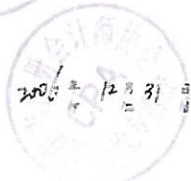
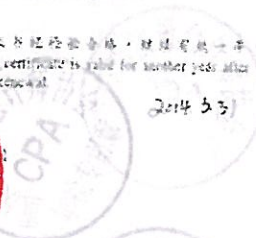


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 5011
 No. of Certificate: 5011
 批准注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999年
 Date of Issuance: 1999

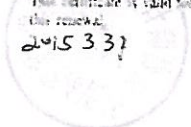
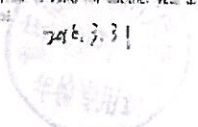


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

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



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to be transferred from

原工作单位
Original Working Unit

签字
CPA

转出协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2014年12月15日

同意调入
Agree to be transferred to

转入单位
转入单位盖章
转入单位盖章
转入单位盖章

野台所

签字
CPA

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2014年12月15日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to be transferred from

签字
CPA

转出协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2014年12月15日

同意调入
Agree to be transferred to

签字
CPA

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2014年12月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.



2014年12月15日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

2014.3.31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

2013.3.31

2010年3月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

2011.3.31

2011年3月31日



收供大库 图 第 12-0000



姓名: 付勇
Sex: 男
Date of birth: 1979年03月25日
Working unit: 重庆中凯会计师事务所
Identity card No: 510202197903250272



检验登记
Renewal Registration

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

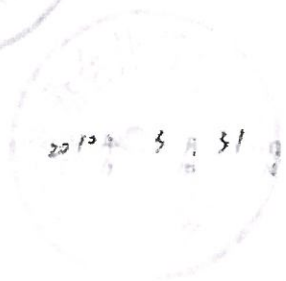
2014.3.31

2017.5.31

证书编号: 500100320003
No. of Certificate

批准/册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 7 月 29 日
Date of issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2013 3 31

2013 3 31

2013 3 31

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

重庆中凯会计师

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

重庆中凯会计师

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华寅会计师事务所重庆分所

同意调入
Agree the holder to be transferred to

重庆中凯会计师

转入协会盖章
Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2009 年 12 月 09 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2012 年 4 月 12 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

重庆中凯会计师

注意事项

- 一、本证书仅供注册会计师在执业时使用，不得转让、涂改。
- 二、本证书在有效期内使用，不得转让、涂改。
- 三、本证书在有效期内使用，不得转让、涂改。
- 四、本证书在有效期内使用，不得转让、涂改。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall cancel the certificate with the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

重庆分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2014 年 12 月 15 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2008.3.31

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

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.



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.

2019.3.31

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.

2015.3.31

2013年3月31日

2016年3月31日