

## 天津市2018年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120181210228229

报告编号：CAC证审字[2018]0503号

报告单位：福建港丰能源有限公司

报备日期：2018-12-10

报告日期：2018-12-06

签字注师：胡咸华 林彤

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

福建港丰能源有限公司

审计报告

CAC 证审字[2018]0503 号

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP

# 福建港丰能源有限公司

## 审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2018年10月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-51



## 审计报告

CAC证审字[2018]0503号

福建港丰能源有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了福建港丰能源有限公司（以下简称港丰能源公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 10 月 31 日的资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年 1-10 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了港丰能源公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 10 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于港丰能源公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础之（二）持续经营”所述，公司处于筹建期，尚未正式对外经营，公司现金流短缺，流动负债高于流动资产，累计亏损较大；

同时应于 2018 年 11 月 1 日偿还的金额为 1,100.00 万的银行借款已经逾期, 这些事项或情况表明存在可能导致对港丰能源公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

港丰能源公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 港丰能源公司管理层负责评估港丰能源公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算港丰能源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督港丰能源公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、



虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，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。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对港丰能源公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致港丰能源公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年十二月六日



# 资产负债表

编制单位：福建港丰能源有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	2018/10/31	2017/12/31	2016/12/31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	1,168,935.51	1,440,293.58	1,500,624.88
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				
应收票据及应收账款		-	-	-
预付款项		-	-	-
其他应收款	注释2	-	41,716,791.00	97,428,391.00
存货		-	-	-
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释3	1,358,249.65	1,355,164.74	259,231.92
<b>流动资产合计</b>		<b>2,527,185.16</b>	<b>44,512,249.32</b>	<b>99,188,247.80</b>
<b>非流动资产：</b>				
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	注释4	147,012,236.30	151,832,374.81	93,726.18
在建工程	注释5	62,215,936.00	62,215,936.00	148,487,481.09
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释6	221,447,185.94	225,321,917.02	229,971,594.32
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>430,675,358.24</b>	<b>439,370,227.83</b>	<b>378,552,801.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>433,202,543.40</b>	<b>483,882,477.15</b>	<b>477,741,049.39</b>

(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：李李

主管会计工作负责人：李李

会计机构负责人：李李



## 资产负债表（续）

编制单位：福建港丰能源有限公司

（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	2018/10/31	2017/12/31	2016/12/31
<b>流动负债：</b>				
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				
应付票据及应付账款	注释7	86,258,027.80	94,647,862.80	86,841,666.80
预收款项		-	-	-
应付职工薪酬	注释8	-	-	-
应交税费	注释9	231,035.75	183,902.75	127,343.15
其他应付款	注释10	1,506,790.28	9,250,000.00	9,705,500.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释11	25,000,000.00	24,000,000.00	25,000,000.00
其他流动负债		-	-	-
<b>流动负债合计</b>		112,995,853.83	128,081,765.55	121,674,509.95
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	注释12	165,000,000.00	173,290,000.00	163,290,000.00
应付债券				
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬				
预计负债		-	-	-
递延收益	注释13	1,830,400.00	1,862,400.00	1,900,800.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		166,830,400.00	175,152,400.00	165,190,800.00
<b>负债合计</b>		279,826,253.83	303,234,165.55	286,865,309.95
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	注释14	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		-		-
未分配利润	注释15	-46,623,710.43	-19,351,688.40	-9,124,260.56
<b>所有者权益合计</b>		153,376,289.57	180,648,311.60	190,875,739.44
<b>负债和所有者权益总计</b>		433,202,543.40	483,882,477.15	477,741,049.39

（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：





# 利润表

编制单位：福建港丰能源有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2018年1-10月	2017年度	2016年度
一、营业收入		-	-	-
减：营业成本		-	-	-
税金及附加	注释16	47,133.00	56,559.60	48,210.85
销售费用		-	-	-
管理费用	注释17	9,104,325.05	3,381,177.12	1,648,650.56
研发费用		-	-	-
财务费用	注释18	9,626,672.98	6,708,091.12	3,093,474.30
其中：利息费用		9,624,052.51	6,707,371.83	3,090,954.04
利息收入		2,856.01	3,887.21	2,048.64
资产减值损失	注释19	8,466,791.00	-	-
加：其他收益	注释20	32,000.00	38,400.00	19,200.00
投资收益		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
公允价值变动收益		-	-	-
资产处置收益		-	-	-
二、营业利润		-27,212,922.03	-10,107,427.84	-4,771,135.71
加：营业外收入		-	-	-
减：营业外支出	注释22	59,100.00	120,000.00	-
三、利润总额		-27,272,022.03	-10,227,427.84	-4,771,135.71
减：所得税费用	注释23	-	-	-
四、净利润		-27,272,022.03	-10,227,427.84	-4,771,135.71
（一）持续经营净利润		-27,272,022.03	-10,227,427.84	-4,771,135.71
（二）终止经营净利润		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）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变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
六、综合收益总额		-27,272,022.03	-10,227,427.84	-4,771,135.71

(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：



## 现金流量表

编制单位：福建港丰能源有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2018年1-10月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		-		
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释24	126,856.01	242,487.21	2,048.64
经营活动现金流入小计		126,856.01	242,487.21	2,048.64
购买商品、接受劳务支付的现金		-		
支付给职工以及为职工支付的现金		219,400.00	163,560.00	167,846.72
支付的各项税费		-		
支付其他与经营活动有关的现金	注释24	112,121.85	171,921.93	184,945.81
经营活动现金流出小计		331,521.85	335,481.93	352,792.53
经营活动产生的现金流量净额		-204,665.84	-92,994.72	-350,743.89
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	注释24	33,250,000.00	60,773,000.00	50,035,000.00
投资活动现金流入小计		33,250,000.00	60,773,000.00	50,035,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,428,000.00	53,545,105.12	101,983,605.90
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金	注释24	-	5,300,000.00	1,430,000.00
投资活动现金流出小计		8,428,000.00	58,845,105.12	103,413,605.90
投资活动产生的现金流量净额		24,822,000.00	1,927,894.88	-53,378,605.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		5,710,000.00	34,000,000.00	64,290,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		151,000.00	350,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,861,000.00	34,350,000.00	64,290,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	25,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,399,692.23	11,245,231.46	1,103,465.06
支付其他与筹资活动有关的现金	注释24	9,350,000.00		
筹资活动现金流出小计		30,749,692.23	36,245,231.46	21,103,465.06
筹资活动产生的现金流量净额		-24,888,692.23	-1,895,231.46	43,186,534.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：年初现金及现金等价物余额		1,440,293.58	1,500,624.88	12,043,439.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		1,168,935.51	1,440,293.58	1,500,624.88

(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：



## 所有者权益变动表

编制单位：福建港丰能源有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2018年1-10月								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-19,351,688.40	180,648,311.60
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年初余额	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-19,351,688.40	180,648,311.60
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-27,272,022.03	-27,272,022.03
(一) 综合收益总额								-27,272,022.03	-27,272,022.03
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股									-
2. 其他权益工具持有者投入资本									-
3. 股份支付计入所有者权益的金额									-
4. 其他									-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									-
2. 对所有者的分配									-
3. 其他									-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增实收资本									-
2. 盈余公积转增实收资本									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									-
5. 其他									-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
(六) 其他									-
四、本年期末余额	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-46,623,710.43	153,376,289.57

(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：



## 所有者权益变动表

编制单位：福建港丰能源有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2017年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00							-9,124,260.56	190,875,739.44
加：会计政策变更							-		-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年年初余额	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-9,124,260.56	190,875,739.44
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-10,227,427.84	-10,227,427.84
(一) 综合收益总额								-10,227,427.84	-10,227,427.84
(二) 所有者投入和减少资本									-
1. 所有者投入的普通股									-
2. 其他权益工具持有者投入资本									-
3. 股份支付计入所有者权益的金额									-
4. 其他									-
(三) 利润分配									-
1. 提取盈余公积									-
2. 对所有者的分配									-
3. 其他									-
(四) 所有者权益内部结转									-
1. 资本公积转增实收资本									-
2. 盈余公积转增实收资本									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									-
5. 其他									-
(五) 专项储备									-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
(六) 其他									-
四、本年年末余额	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-19,351,688.40	180,648,311.60

(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：





## 所有者权益变动表

编制单位：福建港丰能源有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五								
	2016年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00						-	-4,353,124.85	195,646,875.15
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年年初余额	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-4,353,124.85	195,646,875.15
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-4,771,135.71	-4,771,135.71
(一) 综合收益总额								-4,771,135.71	-4,771,135.71
(二) 所有者投入和减少资本									-
1. 所有者投入的普通股									-
2. 其他权益工具持有者投入资本									-
3. 股份支付计入所有者权益的金额									-
4. 其他									-
(三) 利润分配									-
1. 提取盈余公积									-
2. 对所有者的分配									-
3. 其他									-
(四) 所有者权益内部结转									-
1. 资本公积转增实收资本									-
2. 盈余公积转增实收资本									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									-
5. 其他									-
(五) 专项储备									-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
(六) 其他									-
四、本年年末余额	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-9,124,260.56	190,875,739.44

(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：



福建港丰能源有限公司  
截至 2018 年 10 月 31 日止及前二个年度  
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

福建港丰能源有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系由泉州港丰能源有限公司于 2011 年 7 月出资组建。组建时注册资本共人民币 1000 万元，上述出资已于 2011 年 7 月 19 日经泉州泉联有限责任会计师事务所泉联会内验字（2011）第 024 号验资报告验证。公司于 2011 年 7 月 21 日领取了惠安县工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91350521579269307X 的营业执照。

2011 年 9 月，根据股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增资人民币 4000.00 万元，由股东泉州港丰能源有限公司缴足，变更后注册资本为 5,000.00 万元。本次出资已于 2011 年 9 月 14 日经泉州泉联有限责任会计师事务所泉联会内验字（2011）第 037 号验资报告验证。

2011 年 10 月，根据股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增资人民币 5000.00 万元，由股东泉州港丰能源有限公司缴足，变更后注册资本为 10,000.00 万元。本次出资已于 2011 年 10 月 12 日经泉州泉联有限责任会计师事务所泉联会内验字（2011）第 041 号验资报告验证。

2011 年 11 月，根据股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增资人民币 10,000.00 万元，由股东泉州港丰能源有限公司缴足，变更后注册资本为 20,000.00 万元。本次出资已于 2011 年 11 月 21 日经泉州泉联有限责任会计师事务所泉联会内验字（2011）第 044 号验资报告验证。

2012 年 5 月，根据股权转让协议和修改后的章程规定，股东泉州港丰能源有限公司将持有公司 90%和 10%的股权分别转让给陈建民和吴秀春。转让后的股权架构如下：

单位：万元

股东名称	出资金额	出资比例（%）
陈建民	18,000.00	90.00

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
吴秀春	2,000.00	10.00

2018 年 8 月 22 日, 根据股东会决议, 免去陈建民公司执行董事, 法定代表人职务, 并选举李军印为执行董事并担任公司法人, 任期 3 年。公司住所由原福建省惠安县净峰镇政府院内变更为福建省惠安县净峰镇杜厝村 2025 号。

## (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属石化物流行业, 主要产品和服务为石化物流服务。公司经营范围为: 销售燃料油 (不含成品油及危险化学品); 石化码头及仓储项目的建设; 国内货物运输代理; 仓储代理 (不含危险化学品); 商业贸易咨询、企业管理咨询、投资咨询 (不含证券、期货投资咨询、金融咨询及其他需经前置许可的项目)。

## (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司管理层于 2018 年 12 月 6 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”) 进行确认和计量, 在此基础上, 结合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》(2014 年修订) 的规定, 编制财务报表。

### (二)持续经营

本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

公司处于筹建期, 尚未正式对外经营, 流动负债高于流动资产, 留存收益为负值; 同时应于 2018 年 11 月 1 日偿还的金额为 1,100.00 万的银行借款已经逾期, 上述情况可能导致对公司持续经营能力存在重大不确定性, 为保证公司持续经营能力, 拟采取以下措施:

1. 加强全面预算管理和建设成本管控, 开源节流, 严格控制各项费用支出, 降低运营成本;
2. 引进新的战略投资者, 继续推进与广东宏川智慧物流股份有限公司 (上市公司, 证券代码: 002930) 合营事项, 提升盈利能力与可持续经营能力;
3. 积极寻求本公司大股东的支持。大股东已出具承诺函, 将一如既往的支持公司的生产

经营，并在其力所能及的条件下给予公司支持，包括但不限于财务支持。

### 三、重要会计政策、会计估计

#### (一)遵循企业会计准则的声明

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

#### (二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (四)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (五)外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### (六)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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；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）

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和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），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。

### (3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

本公司对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。

### (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资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得

相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

##### (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金



额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或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发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (七) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

分组合别	判断依据
单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元以上的应收款项视为重大应收款项
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，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账款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项 与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

账龄分析法组合	应收账款计提标准
组合 1	纳入合并范围的关联方组合
组合 2	除组合 1 外的其他应收款项

### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

A、采用账龄分析法按照组合 1 计提坏账准备的:

组合名称	方法说明
组合 1 (纳入合并范围的关联方组合)	不计提坏账准备

B、采用账龄分析法按照组合 2 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	—	—
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 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为: 存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (八) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品 (库存商品)、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (九)持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧



额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据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复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
<b>房屋建筑物及构筑物</b>				
①生产用房及构筑物	年限平均法	20	5	4.75
②非生产用房	年限平均法	30	5	3.17
<b>港务及库场设施</b>				
①储罐	年限平均法	20	5	4.75
②管线	年限平均法	20	5	4.75
③其他库场设施	年限平均法	20	5	4.75
④码头	年限平均法	25	5	3.80
<b>机器设备</b>				
①专用设备	年限平均法	10	5	9.50
②通用设备	年限平均法	15	5	6.33
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19.00

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## (十一) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 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。

## (十二) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (十三)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	预计受益期限
岸线使用权	50	预计受益期限
商标使用权	10	预计受益期限
软件及其他	10	预计受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (十四)长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限 (年)	备注
消防泡沫	5-8	受益年限
房屋维修及装修工程	5	受益年限

类别	摊销年限(年)	备注
融资手续费	2-8	受益年限
库区改造工程	3-5	受益年限
储罐、管道及钢构架防腐费	3-5	受益年限
储罐、管道检测费	3-5	受益年限
航道疏浚费	3	受益年限
海域使用费	5	受益年限
土地租赁费	20	受益年限
危化品安全技术管理费	3	受益年限

### (十五)职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会



保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

### (十六) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### (十七) 收入

#### (1) 收入确认的标准

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，即公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

1) 合同各方已批准该并承诺将履行各自义务；

- 2) 该合同明确了各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- 3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- 4) 该合同具有商业实质, 即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- 5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

#### (2) 收入确认依据和方法

主营业务收入为公司提供液体化工品及油品的仓储综合服务、物流链管理服务、中转及其他服务、商业保理服务所取得的收入, 收入确认方式依据双方签署的合同, 于有关服务已经完成并且收入的金额能够可靠地计量、相关收入的现金流很可能流入企业、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时予以确认。

##### 1) 仓储综合服务

仓储综合服务收入指依靠公司码头、管线、储罐、桶装库房、装车台等为客户提供货物一体化服务, 业务涉及装卸及仓储全过程。公司每月根据约定的计费标准, 经客户或第三方确认的储存量、操作量等汇总后编制费用明细表, 根据费用明细表金额确认当月收入。

##### 2) 物流链管理服务

物流链管理服务是通过公司服务输出, 不利用公司资产而利用公司管理能力, 为客户提供仓储物流一体化服务, 主要包括:

①仓储代理服务: 与客户签署《仓储代理服务合同》, 为客户寻找合适的国内石化产品仓储库区, 为客户提供货物存储期间的安全、品质检测、货权监管、代办出入库等服务。公司每月根据合同约定收费条款、第三方库区提供的出入库单据编制费用明细表确认当月收入;

②过程管控服务: 与客户签署《物流链管理服务协议》, 为客户物流全过程提供作业时间效率、货物数量损耗、货物品质管控等服务。公司每月根据合同约定收费条款、客户货物装货港及到货港提供的数量单据, 编制费用明细表确认当月收入。

##### 3) 中转及其他服务

中转及其他服务主要包括过驳、车船直卸、船只补给等业务, 不涉及仓储过程。过驳, 指船运货物利用码头管线输送到同时靠泊的另一艘船上; 车船直卸, 指车运货物利用管线输送到靠泊在码头的船上或者反向输送; 船只补给, 是指向靠泊在码头的船舶补给淡水等物资。公司每月根据合同约定或政府规定的计费标准、客户确认的数量单据, 编制费用明细表确认当月收入。

#### (十八)政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与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内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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，在确认相关费用或损失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，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (十九)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回

该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (二十) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

#### 1. 经营租赁会计处理

##### (1) 经营租入资产

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

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

## (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 / (十) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入,公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十一)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更

## 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	16、6
城市维护建设税	应缴流转税税额	5
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2

税种	计税依据	税率 (%)
企业所得税	应纳税所得额	25

## 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)

### 注释1. 货币资金

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	153.48	153,763.27	137,039.30
银行存款	1,168,782.03	1,286,530.31	1,363,585.58
其他货币资金	—	—	—
合计	1,168,935.51	1,440,293.58	1,500,624.88
其中：存放在境外的款项总额	—	—	—

截至 2018 年 10 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 其他应收款

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	—	41,716,791.00	97,428,391.00
合计	—	41,716,791.00	97,428,391.00

#### (一) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	2018 年 10 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其他应收款	8,466,791.00	100.00	8,466,791.00	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
其中：无风险组合	—	—	—	—	—
其中：账龄分析法组合	—	—	—	—	—



类别	2018 年 10 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 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	8,466,791.00	100.00	8,466,791.00	100.00	--

续:

类别	2017 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其他应收款	41,716,791.00	100.00	--	--	41,716,791.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中: 无风险组合	--	--	--	--	--
其中: 账龄分析法组合	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	41,716,791.00	100.00	--	--	41,716,791.00

续:

类别	2016 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其他应收款	97,189,791.00	99.76	--	--	97,189,791.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	238,600.00	0.24	--	--	238,600.00
其中: 无风险组合	238,600.00	0.24	--	--	238,600.00
其中: 账龄分析法组合	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	97,428,391.00	100.00	--	--	97,428,391.00

## 2. 其他应收款分类说明

### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018 年 10 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泉州闽中燃港丰石化有限公司	8,466,791.00	8,466,791.00	100.00	国开行贷款逾期 详见附注八
合计	8,466,791.00	8,466,791.00	100.00	

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泉州闽中燃港丰石化有限公司	36,716,791.00	—	—	关联方往来款
福建省南安市宝龙石化有限公司	5,000,000.00	—	—	关联方往来款
合计	41,716,791.00	—	—	

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
泉州闽中燃港丰石化有限公司	92,189,791.00	—	—	关联方往来款
福建省南安市宝龙石化有限公司	5,000,000.00	—	—	关联方往来款
合计	97,189,791.00	—	—	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

无。

(3) 组合中, 按无风险组合计提坏账准备的其他应收款

2018 年 10 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日无按无风险组合计提坏账准备的其他应收款。

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	238,600.00	—	—
合计	238,600.00	—	—

### 3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备金额 8,466,791.00 元; 无收回或转回的坏账准备。

### 4. 报告期无实际核销的其他应收款

#### 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
往来款	8,466,791.00	41,716,791.00	97,189,791.00
保证金	--	--	161,100.00
押金	--	--	77,500.00
合计	8,466,791.00	41,716,791.00	97,428,391.00

#### 6. 截至 2018 年 10 月 31 日按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
泉州闽中燃港丰石化有限公司	往来款	8,466,791.00	1-5 年	100.00	8,466,791.00
合计		8,466,791.00	--	100.00	8,466,791.00

#### 7. 其他应收款其他说明

无。

#### 注释3. 其他流动资产

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	1,358,249.65	1,355,164.74	259,231.92
合计	1,358,249.65	1,355,164.74	259,231.92

#### 注释4. 固定资产

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
固定资产原值及折旧	147,012,236.30	151,832,374.81	93,726.18
固定资产清理	--	--	--
合计	147,012,236.30	151,832,374.81	93,726.18

#### (一) 固定资产原值及累计折旧

##### 1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子及其他设备	港务及库场设施	合计
一. 账面原值				
1. 2018 年 1 月 1 日	109,658.12	41,872.00	151,755,911.06	151,907,441.18

项目	运输工具	电子及其他设备	港务及库场设施	合计
2. 本期增加金额	--	--	--	--
购置	--	--	--	--
在建工程转入	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2018 年 10 月 31 日	109,658.12	41,872.00	151,755,911.06	151,907,441.18
二. 累计折旧				
1. 2018 年 1 月 1 日	46,661.82	28,404.55	--	75,066.37
2. 本期增加金额	10,786.26	3,748.40	4,805,603.85	4,820,138.51
本期计提	10,786.26	3,748.40	4,805,603.85	4,820,138.51
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2018 年 10 月 31 日	57,448.08	32,152.95	4,805,603.85	4,895,204.88
三. 减值准备				
1. 2018 年 1 月 1 日	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2018 年 10 月 31 日	--	--	--	--
四. 账面价值				
1. 2018 年 10 月 31 日	52,210.04	9,719.05	146,950,307.21	147,012,236.30
2. 2018 年 1 月 1 日	62,996.30	13,467.45	151,755,911.06	151,832,374.81

续:

项目	运输工具	办公设备	港务及库场设施	合计
一. 账面原值				
1. 2017 年 1 月 1 日	109,658.12	39,422.00	--	149,080.12
2. 本期增加金额	--	2,450.00	151,755,911.06	151,758,361.06
购置	--	2,450.00	--	2,450.00
在建工程转入	--	--	151,755,911.06	151,755,911.06
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 2017 年 12 月 31 日	109,658.12	41,872.00	151,755,911.06	151,907,441.18
二. 累计折旧				

项目	运输工具	办公设备	港务及库场设施	合计
1. 2017 年 1 月 1 日	33,639.91	21,714.03	—	55,353.94
2. 本期增加金额	13,021.91	6,690.52	—	19,712.43
本期计提	13,021.91	6,690.52	—	19,712.43
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 2017 年 12 月 31 日	46,661.82	28,404.55	—	75,066.37
三. 减值准备				
1. 2017 年 1 月 1 日	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
本期计提	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 2017 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四. 账面价值				
1. 2017 年 12 月 31 日	62,996.30	13,467.45	151,755,911.06	151,832,374.81
2. 2017 年 1 月 1 日	76,018.21	17,707.97	—	93,726.18

续：

项目	运输工具	办公设备	港务及库场设施	合计
一. 账面原值				
1. 2016 年 1 月 1 日	109,658.12	31,725.00	—	141,383.12
2. 本期增加金额	—	7,697.00	—	7,697.00
购置	—	7,697.00	—	7,697.00
在建工程转入	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 2016 年 12 月 31 日	109,658.12	39,422.00	—	149,080.12
二. 累计折旧				
1. 2016 年 1 月 1 日	20,618.01	15,206.73	—	35,824.74
2. 本期增加金额	13,021.90	6,507.30	—	19,529.20
本期计提	13,021.90	6,507.30	—	19,529.20
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 2016 年 12 月 31 日	33,639.91	21,714.03	—	55,353.94
三. 减值准备				

项目	运输工具	办公设备	港务及库场设施	合计
1. 2016 年 1 月 1 日	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 2016 年 12 月 31 日	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 2016 年 12 月 31 日	76,018.21	17,707.97	---	93,726.18
2. 2016 年 1 月 1 日	89,040.11	16,518.27	---	105,558.38

2. 期末暂时闲置的固定资产

无。

3. 期末无未办妥产权证书的固定资产

无。

注释5. 在建工程

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
在建工程	62,215,936.00	62,215,936.00	148,487,481.09
工程物资	---	---	---
合计	62,215,936.00	62,215,936.00	148,487,481.09

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2018 年 10 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区 港丰石化仓储项目一期工程	62,215,936.00	---	62,215,936.00
合计	62,215,936.00	---	62,215,936.00

续:

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区 港丰石化仓储项目一期工程	62,215,936.00	---	62,215,936.00

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	62,215,936.00	---	62,215,936.00

续:

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区港丰石化仓储项目一期工程	35,278,880.67	---	35,278,880.67
湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区 7#泊位工程(码头、栈桥单位工程)	113,208,600.42	---	113,208,600.42
合计	148,487,481.09	---	148,487,481.09

## 2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产/无形 资产	本期其他减少	2018 年 10 月 31 日
湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区港丰石化仓储项目一期工程	62,215,936.00	---	---	---	62,215,936.00
合计	62,215,936.00	---	---	---	62,215,936.00

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中: 本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区港丰石化仓储项目一期工程	25,030.00	24.86	24.86	510,124.03	---	5.635	贷款和 自筹
合计	25,030.00	---	---	510,124.03	---	---	---

续:

工程项目名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产/无形 资产	本期其他减少	2017 年 12 月 31 日
湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区 7#泊位工程(码头、栈桥单位工程)	113,208,600.42	38,547,310.64	151,755,911.06	---	---
湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区港丰石化仓储项目一期工程	35,278,880.67	26,937,055.33	---	---	62,215,936.00
合计	148,487,481.09	65,484,365.97	151,755,911.06	---	62,215,936.00

续:



工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
湄洲湾港斗尾港斗尾作业区 7#泊位工程(码头、栈桥单位工程)	15,176.00	100.00	100.00	5,703,998.47	4,061,389.06	5.635	贷款和 自筹
湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区港丰石化仓储项目一期工程	25,030.00	24.86	24.86	510,124.03	476,470.56	5.635	
合计	40,206.00	—	—	6,214,122.50	4,537,859.62	—	—

续：

工程项目名称	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产/无 形资产	本期其他减少	2016 年 12 月 31 日
湄洲湾港斗尾港斗尾作业区 7#泊位工程(驳岸及陆域形成)	123,659,763.10	84,930,854.66	208,590,617.76	—	—
湄洲湾港斗尾港斗尾作业区 7#泊位工程(码头、栈桥单位工程)	45,719,605.47	67,488,994.95	—	—	113,208,600.42
湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区港丰石化仓储项目一期工程	1,220,341.50	34,058,539.17	—	—	35,278,880.67
合计	170,599,710.07	186,478,388.78	208,590,617.76	—	148,487,481.09

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
湄洲湾港斗尾港斗尾作业区 7#泊位工程(驳岸及陆域形成)	20,859.00	100.00	100.00	12,837,129.37	3,863,105.56	5.635	贷款和 自筹
湄洲湾港斗尾港斗尾作业区 7#泊位工程(码头、栈桥单位工程)	15,176.00	74.60	74.60	1,642,609.41	1,351,384.69	5.635	
湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区港丰石化仓储项目一期工程	25,030.00	14.09	14.09	33,653.47	33,653.47	5.635	
合计	61,065.00	—	—	14,513,392.25	5,248,143.72	—	—

## 注释6. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	海域使用权	合计
一. 账面原值			
1. 2018 年 1 月 1 日	232,483,864.62	--	232,483,864.62
2. 本期增加金额	--	--	--
购置	--	--	--
其他	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 2018 年 10 月 31 日	232,483,864.62	--	232,483,864.62
二. 累计摊销			
1. 2018 年 1 月 1 日	7,161,947.60	--	7,161,947.60
2. 本期增加金额	3,874,731.08	--	3,874,731.08
本期计提	3,874,731.08	--	3,874,731.08
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 2018 年 10 月 31 日	11,036,678.68	--	11,036,678.68
三. 减值准备			
1. 2018 年 1 月 1 日	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 2018 年 10 月 31 日	--	--	--
四. 账面价值			
1. 2018 年 10 月 31 日	221,447,185.94	--	221,447,185.94
2. 2018 年 1 月 1 日	225,321,917.02	--	225,321,917.02

续:

项目	土地使用权	海域使用权	合计
一. 账面原值			
1. 2017 年 1 月 1 日	232,483,864.62	--	232,483,864.62
2. 本期增加金额	--	--	--
购置	--	--	--
其他	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 2017 年 12 月 31 日	232,483,864.62	--	232,483,864.62

项目	土地使用权	海域使用权	合计
二. 累计摊销			
1. 2017 年 1 月 1 日	2,512,270.30	---	2,512,270.30
2. 本期增加金额	4,649,677.30	---	4,649,677.30
本期计提	4,649,677.30	---	4,649,677.30
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2017 年 12 月 31 日	7,161,947.60	---	7,161,947.60
三. 减值准备			
1. 2017 年 1 月 1 日	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2017 年 12 月 31 日	---	---	---
四. 账面价值			
1. 2017 年 12 月 31 日	225,321,917.02	---	225,321,917.02
2. 2017 年 1 月 1 日	229,971,594.32	---	229,971,594.32

续:

项目	土地使用权	海域使用权	合计
一. 账面原值			
1. 2016 年 1 月 1 日	3,162,382.10	20,640,918.75	23,803,300.85
2. 本期增加金额	229,321,482.52	---	229,321,482.52
购置	1,775,621.05	---	1,775,621.05
在建工程转入	227,545,861.47	---	227,545,861.47
3. 本期减少金额	---	20,640,918.75	20,640,918.75
其他转出 (注)	---	20,640,918.75	20,640,918.75
4. 2016 年 12 月 31 日	232,483,864.62	---	232,483,864.62
二. 累计摊销			
1. 2016 年 1 月 1 日	152,848.47	1,479,265.84	1,632,114.31
2. 本期增加金额	2,359,421.83	206,409.19	2,565,831.02
本期计提	2,359,421.83	206,409.19	2,565,831.02
3. 本期减少金额	---	1,685,675.03	1,685,675.03
其他转出 (注)	---	1,685,675.03	1,685,675.03

项目	土地使用权	海域使用权	合计
4. 2016 年 12 月 31 日	2,512,270.30	—	2,512,270.30
三. 减值准备			
1. 2016 年 1 月 1 日	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 2016 年 12 月 31 日	—	—	—
四. 账面价值			
1. 2016 年 12 月 31 日	229,971,594.32	—	229,971,594.32
2. 2016 年 1 月 1 日	3,009,533.63	19,161,652.91	22,171,186.54

注：2012 年 6 月 20 日，公司取得福建省人民政府核发的“国海证 2012B35052100870 号”海域使用权证书，该海域用于湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区 7#泊位工程的填海造地工程，相关海域填海后形成的陆域和驳岸于 2016 年 7 月达到可使用状态（仓储罐区于 2016 年 7 月开始施工），据此公司当月将该海域使用权净值转入填海后形成的陆域和驳岸工程形成的土地使用权。

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
陆域和驳岸工程形成的土地使用权	216,927,054.60	海域使用权质押于国家开发银行股份有限公司用于公司长期借款，导致无法办理后续的土地使用权证。
2015-08-01 宗地（坐落于净峰镇杜厝村，占地 6679 平方米）	1,689,799.37	相关手续办理中
合计	218,616,853.97	

## 注释7. 应付票据及应付账款

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付票据	—	—	—
应付账款	86,258,027.80	94,647,862.80	86,841,666.80
合计	86,258,027.80	94,647,862.80	86,841,666.80

### （一）应付账款

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付工程款	86,174,617.70	94,647,862.80	86,841,666.80

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付费用类支出	83,410.10	—	—
合计	86,258,027.80	94,647,862.80	86,841,666.80

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中建三局第三建设工程有限公司	16,617,021.55	—	—
中交第三航务工程局有限公司	66,004,385.17	41,842,289.22	—
合计	82,621,406.72	41,842,289.22	—

### 注释8. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 10 月 31 日
短期薪酬	—	219,400.00	219,400.00	—
合计	—	219,400.00	219,400.00	—

续:

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	—	163,560.00	163,560.00	—
合计	—	163,560.00	163,560.00	—

续:

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	—	171,430.00	171,430.00	—
合计	—	171,430.00	171,430.00	—

#### 2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	—	219,400.00	219,400.00	—
合计	—	219,400.00	219,400.00	—

续:



项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	--	163,560.00	163,560.00	--
合计	--	163,560.00	163,560.00	--

续:

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	--	163,560.00	163,560.00	--
职工福利费	--	7,870.00	7,870.00	--
合计	--	171,430.00	171,430.00	--

#### 注释9. 应交税费

税费项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	--	--	--
企业所得税	--	--	--
土地使用税	231,035.75	183,902.75	127,343.15
合计	231,035.75	183,902.75	127,343.15

注：报告期各期末增值税留抵税额已经重分类至其他流动资产列报。

#### 注释10. 其他应付款

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付利息	1,224,360.28	--	--
应付股利	--	--	--
其他应付款	282,430.00	9,250,000.00	9,705,500.00
合计	1,506,790.28	9,250,000.00	9,705,500.00

##### (一) 应付利息

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
长期借款应付利息	1,224,360.28	--	--
合计	1,224,360.28	--	--

##### (二) 其他应付款

###### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
企业间往来款	282,430.00	9,250,000.00	8,900,000.00
应付土地出让金	—	—	805,500.00
合计	282,430.00	9,250,000.00	9,705,500.00

注释11. 一年内到期的非流动负债

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	25,000,000.00	24,000,000.00	25,000,000.00
合计	25,000,000.00	24,000,000.00	25,000,000.00

一年内到期的非流动负债说明：

详见长期借款说明。

注释12. 长期借款

借款类别	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
质押、保证借款	190,000,000.00	197,290,000.00	188,290,000.00
减：一年内到期的长期借款	25,000,000.00	24,000,000.00	25,000,000.00
合计	165,000,000.00	173,290,000.00	163,290,000.00

长期借款说明：

注 1：公司于 2013-11-20 与国家开发银行股份有限公司(以下简称“国开行”)签订编号为“3500559492013020077”借款合同，用于泉州斗尾作业区 7 号泊位工程项目，借款金额 23,000.00 万元，分别通过编号为“3510201301100000282”借款分合同（以下简称“分合同 282”）发放借款 10,000.00 万元，借款期限 2013-12-19 至 2023-12-18，编号为“3510201501100000820”借款分合同（以下简称“合同 820”）发放借款 13,000.00 万元，借款期限 2015-9-14 至 2023-12-18。借款利率为 5.635%，还款约定如下：

约定还款时间	分合同 282 约定还款金额	分合同 820 约定还款金额
2015-12-19	5,000,000.00	4,000,000.00
2016-5-4	5,000,000.00	4,000,000.00
2016-11-1	5,000,000.00	6,000,000.00
2017-5-4	5,000,000.00	6,000,000.00
2017-11-1	5,000,000.00	6,000,000.00

约定还款时间	分合同 282 约定还款金额	分合同 820 约定还款金额
2018-5-4	5,000,000.00	6,000,000.00
2018-11-1	5,000,000.00	6,000,000.00
2019-5-4	5,000,000.00	6,000,000.00
2019-11-1	5,000,000.00	6,000,000.00
2020-5-4	5,000,000.00	6,000,000.00
2020-11-1	5,000,000.00	7,000,000.00
2021-5-4	5,000,000.00	7,000,000.00
2021-11-1	5,000,000.00	10,000,000.00
2022-5-4	5,000,000.00	10,000,000.00
2022-11-1	10,000,000.00	10,000,000.00
2023-5-4	10,000,000.00	10,000,000.00
2023-12-18	10,000,000.00	20,000,000.00
合计	100,000,000.00	130,000,000.00

借款由泉州港丰能源有限公司、泉州闽中燃港丰石化有限公司、福建省南安市宝龙石化有限公司、晋江市港丰电脑加油站有限公司、陈建民、吴秀春提供连带责任保证担保，以本公司依法拥有的 34.9886 公顷海域使用权（编号 2012B35052100870、国海证 2012B35052100888）提供抵押担保，以本公司泉州斗尾作业区 7 号泊位工程项目建成投产后所形成的全部资产提供抵押担保，以泉州港丰能源有限公司、泉州闽中燃港丰石化有限公司、晋江市港丰电脑加油站有限公司、福建省南安市宝龙石化有限公司 100% 股权提供质押担保。

公司于 2017-7-18 与国开行签订编号为“3500559492013020077002”变更协议，增加陈江坤提供连带责任保证担保、本公司 100% 股权提供质押担保以及本公司持有的泉州斗尾作业区 7 号泊位工程项目建成投产后所形成的全部资产（包括但不限于 3 万吨级液体化工泊位 1 个及相应的配套设施、新建 11.45 万立方米的成品油及化工产品储罐及配套的基础设施等）包括但不限于仓储等形式处置前述资产产生的全部权益和收益提供质押担保。截止 2018 年 10 月 31 日，借款余额为 16,800.00 万元，其中一年内到期的借款余额为 2,200.00 万元。

注 2：公司于 2015-10-29 与国开行签订编号为“3510201501100000899”借款合同，用于湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区港丰石化仓储一期项目，借款金额 8,000.00 万元，通过编号为“3510201501100000900”借款分合同发放借款 3,000.00 万元，实际已发放借款 2,700.00 万元。借款期限 2016-4-21 至 2026-4-20，借款利率为 5.635%，还款约定如下：

约定还款时间	约定还款金额	约定还款时间	约定还款金额
2017-4-21	1,000,000.00	2017-4-22	1,000,000.00
2017-10-22	1,000,000.00	2018-4-22	1,000,000.00
2018-10-22	1,000,000.00	2019-4-22	1,000,000.00
2019-10-22	2,000,000.00	2020-4-22	2,000,000.00
2020-10-22	2,000,000.00	2021-4-22	2,000,000.00
2021-10-22	2,000,000.00	2022-4-22	2,000,000.00
2022-10-22	2,000,000.00	2023-4-22	2,000,000.00
2023-10-22	2,000,000.00	2024-4-22	2,000,000.00
2024-10-22	2,000,000.00	2025-4-22	1,000,000.00
2026-4-20	1,000,000.00		-

借款由泉州港丰能源有限公司、泉州闽中燃港丰石化有限公司、福建省南安市宝龙石化有限公司、晋江市港丰电脑加油站有限公司、陈建民、吴秀春、陈江坤提供连带责任保证担保，本公司 100% 股权提供质押担保，本公司湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区港丰石化仓储一期项目建成后形成的资产（包括但不限于土地使用权、储罐、车间、生产用房、辅助设施等）提供抵押担保，以及本公司湄洲湾港斗尾港区斗尾作业区港丰石化仓储一期项目建成后形成的资产（包括但不限于 3 万吨级液体化工泊位 1 个及相应的配套设施、新建 11.45 万立方米的成品油及化工产品储罐及配套的基础设施等）包括但不限于仓储等形式处分前述资产产生的全部权益和收益提供质押担保。截止 2018 年 10 月 31 日，借款余额为 2,200.00 万元，其中一年内到期的借款余额为 300.00 万元。

### 注释 13. 递延收益

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 10 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,862,400.00	—	32,000.00	1,830,400.00	详见表 1
合计	1,862,400.00	—	32,000.00	1,830,400.00	

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,900,800.00	—	38,400.00	1,862,400.00	详见表 1
合计	1,900,800.00	—	38,400.00	1,862,400.00	

续：

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,920,000.00	—	19,200.00	1,900,800.00	详见表 1
合计	1,920,000.00	—	19,200.00	1,900,800.00	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2016 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018 年 10 月 31 日	与资产相关/与收益相关
石化仓储物流基地项目补助	1,920,000.00	—	89,600.00	—	1,830,400.00	与资产相关
合计	1,920,000.00	—	89,600.00	—	1,830,400.00	

报告期计入当期损益金额中，计入其他收益 89,600.00 元，计入营业外收入 0.00 元，冲减营业成本（或成本费用类项目）0.00 元。

#### 2. 递延收益的其他说明

无。

#### 注释 14. 实收资本

##### 1. 报告期内各期末实收资本情况如下

股东名称	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
陈建民	180,000,000.00	180,000,000.00	180,000,000.00
吴秀春	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00

##### 2. 实收资本变动情况

报告期内实收资本未发生变动。

#### 注释 15. 未分配利润

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
期初未分配利润	-19,351,688.40	-9,124,260.56	-4,353,124.85
加：本期归属于公司所有者的净利润	-27,272,022.03	-10,227,427.84	-4,771,135.71
减：提取法定盈余公积	—	—	—
应付普通股股利	—	—	—
期末未分配利润	-46,623,710.43	-19,351,688.40	-9,124,260.56

#### 注释 16. 税金及附加

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
土地使用税	47,133.00	56,559.60	48,210.85
合计	47,133.00	56,559.60	48,210.85

#### 注释17. 管理费用

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
折旧费	4,820,138.51	19,712.43	19,529.20
无形资产摊销	3,874,731.07	3,031,891.14	1,280,897.73
工资及福利费	219,400.00	163,560.00	171,430.00
海域使用金	50,012.10	---	---
办公费及其他	98,459.18	44,017.79	45,533.63
业务招待费	19,488.90	60,277.67	128,700.00
中介费	11,500.00	42,698.12	2,560.00
汽车费用	10,595.29	19,019.97	---
合计	9,104,325.05	3,381,177.12	1,648,650.56

#### 注释18. 财务费用

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	9,624,052.51	6,707,371.83	3,090,954.04
减：利息收入	2,856.01	3,887.21	2,048.64
银行手续费	5,476.48	4,606.50	4,568.90
合计	9,626,672.98	6,708,091.12	3,093,474.30

#### 注释19. 资产减值损失

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	8,466,791.00	---	---
合计	8,466,791.00	---	---

#### 注释20. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	32,000.00	38,400.00	19,200.00

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
合计	32,000.00	38,400.00	19,200.00

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
石化仓储物流基地项目补助	32,000.00	38,400.00	19,200.00	资产相关
合计	32,000.00	38,400.00	19,200.00	

## 3. 其他收益说明

2013 年 1 月 25 日, 公司收到惠安县财政局根据泉州市发展和改革委员会《泉发[2012]328 号》文拨付的政府补助 1,920,000.00 元, 用于石化仓储物流基地建设。其中陆域和驳岸工程最先于 2016 年 7 月竣工, 本补助根据陆域和驳岸工程的摊销时间 50 年进行摊销并计入其他收益。

## 注释21. 政府补助

### 1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
计入递延收益的政府补助	—	—	—
计入其他收益的政府补助	32,000.00	38,400.00	19,200.00
合计	32,000.00	38,400.00	19,200.00

### 2. 政府补助说明

详细见其他收益附注。

## 注释22. 营业外支出

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
停工补偿费	59,100.00	120,000.00	—
合计	59,100.00	120,000.00	—

## 注释23. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	—	—	—



项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
递延所得税费用	--	--	--
合计	--	--	--

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	-27,272,022.03	-10,227,427.84	-4,771,135.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,818,005.51	-2,556,856.96	-1,192,783.93
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,948.89	6,027.77	12,870.00
本期末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,816,056.62	2,550,829.19	1,179,913.93
合计	--	--	--

## 注释 24. 现金流量表附注

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
押金保证金	124,000.00	238,600.00	--
利息收入	2,856.01	3,887.21	2,048.64
合计	126,856.01	242,487.21	2,048.64

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
期间费用	112,121.85	171,921.93	184,945.81
合计	112,121.85	171,921.93	184,945.81

### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
非关联方资金拆借还款:			
福建创能达石油化工有限公司	--	5,000,000.00	--
关联方资金拆借还款:			
泉州闽中燃港丰石化有限公司	28,250,000.00	55,773,000.00	50,035,000.00
福建省南安市宝龙石化有限公司	5,000,000.00	--	--

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
非关联方资金拆借还款:			
福建创能达石油化工有限公司	--	5,000,000.00	--
合计	33,250,000.00	60,773,000.00	50,035,000.00

#### 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
非关联方资金拆借还款:			
福建创能达石油化工有限公司	--	5,000,000.00	--
关联方资金拆借拆出:			
泉州闽中燃港丰石化有限公司	--	300,000.00	1,430,000.00
合计	--	5,300,000.00	1,430,000.00

#### 5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
关联方资金拆借:			
陈建民	151,000.00	350,000.00	--
合计	151,000.00	350,000.00	--

#### 6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
关联方资金拆借:			
泉州港丰石业有限公司	8,500,000.00	--	--
陈建民	850,000.00	--	--
合计	9,350,000.00	--	--

### 注释25. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-27,272,022.03	-10,227,427.84	-4,771,135.71
加: 资产减值准备	8,466,791.00	--	--

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,820,138.51	19,712.43	19,529.20
无形资产摊销	3,874,731.08	4,649,677.30	2,565,831.02
财务费用（收益以“-”号填列）	9,624,052.51	6,707,371.83	3,090,954.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	41,713,706.09	54,615,667.18	48,270,379.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-41,432,063.00	-55,857,995.62	-49,526,301.65
其他	--	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-204,665.84	-92,994.72	-350,743.89
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本	--	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--	--
融资租入固定资产	--	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	1,168,935.51	1,440,293.58	1,500,624.88
减：现金的期初余额	1,440,293.58	1,500,624.88	12,043,439.73
加：现金等价物的期末余额	--	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--	--
现金及现金等价物净增加额	-271,358.07	-60,331.30	-10,542,814.85

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
一、现金			
其中：库存现金	153.48	153,763.27	137,039.30
可随时用于支付的银行存款	1,168,782.03	1,286,530.31	1,363,585.58
可随时用于支付的其他货币资金	--	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--	--
存放同业款项	--	--	--
拆放同业款项	--	--	--
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资	--	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	1,168,935.51	1,440,293.58	1,500,624.88

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
其中：公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--	--

注释 26. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018 年 10 月 31 日余额	受限原因
固定资产	147,012,236.30	本公司银行借款抵押受限
在建工程	62,215,936.00	本公司银行借款抵押受限
无形资产	221,447,185.94	本公司银行借款抵押受限
合计	430,675,358.24	

其他说明：详见长期借款附注。

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

无

本公司最终控制方是陈建民

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴秀春	与公司实际控制人陈建民系夫妻关系
陈江坤	与公司实际控制人陈建民系父子关系
泉州港丰能源有限公司	股东陈建民控制的公司
泉州闽中燃港丰石化有限公司	股东陈建民控制的公司
福建省南安市宝龙石化有限公司	股东陈建民控制的公司
泉州港丰石业有限公司	股东陈建民控制的公司
晋江市港丰电脑加油站有限公司	股东陈建民控制的公司

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

无

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

无

### 3. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

无

#### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
泉州港丰能源有限公司、泉州闽中燃港丰石化有限公司、福建省南安市宝龙石化有限公司、晋江市港丰电脑加油站有限公司、陈建民、吴秀春、陈江坤	230,000,000.00	2013-12-19	2026-12-18	否
	80,000,000.00	2016-4-21	2029-4-20	否
合计	310,000,000.00	--	--	--

### 4. 关联方资金拆借

#### (1) 向关联方拆入资金

##### 1) 陈建民

日期	2016 年 1 月 1 日	报告期拆入金额	报告期还款金额	2018 年 10 月 31 日
2016/1/1	400,000.00			
2017/3/31		200,000.00	--	
2017/7/31		150,000.00	--	
2018/6/30		70,000.00	--	
2018/7/31		40,000.00	--	
2018/9/30		41,000.00	850,000.00	
2018/10/31		--	--	
合计	400,000.0	501,000.00	850,000.00	51,000.00

##### 2) 泉州港丰石业有限公司

日期	2016 年 1 月 1 日	报告期拆入金额	报告期还款金额	2018 年 10 月 31 日
2016/1/1	8,500,000.00			
2018/9/30		--	8,500,000.00	
2018/10/31		--	--	
合计	8,500,000.00	--	8,500,000.00	--

#### (2) 向关联方拆出资金

1) 泉州闽中燃港丰石化有限公司资金拆出明细:

日期	2016 年 1 月 1 日	报告期拆出金额	报告期还款金额	2018 年 10 月 31 日
2016/1/1	140,794,791.00			
2016/1/31		500,000.00	580,000.00	
2016/3/31		--	3,115,000.00	
2016/5/31		--	18,040,000.00	
2016/6/30		--	1,600,000.00	
2016/7/31		--	1,140,000.00	
2016/8/31		--	2,520,000.00	
2016/9/30		--	70,000.00	
2016/10/31		--	9,220,000.00	
2016/11/30		930,000.00	11,150,000.00	
2016/12/31		--	2,600,000.00	
2017/1/31		--	5,550,000.00	
2017/2/28		300,000.00	300,000.00	
2017/3/31		--	2,700,000.00	
2017/4/30		--	6,000,000.00	
2017/5/31		--	11,030,000.00	
2017/6/30		--	3,690,000.00	
2017/8/31		--	8,930,000.00	
2017/9/30		--	2,770,000.00	
2017/10/31		--	12,000,000.00	
2017/12/31		--	2,803,000.00	
2018/2/28		--	2,600,000.00	
2018/3/31		--	2,820,000.00	
2018/4/30		--	1,000,000.00	
2018/5/31		--	11,000,000.00	
2018/6/30		--	2,840,000.00	
2018/9/30		--	6,990,000.00	
2018/10/31		--	1,000,000.00	
合计	140,794,791.00	1,730,000.00	134,058,000.00	8,466,791.00

2) 福建省南安市宝龙石化有限公司资金拆出明细:

日期	2016 年 1 月 1 日	报告期拆出金额	报告期还款金额	2018 年 10 月 31 日
2016/1/1	5,000,000.00			
2018/9/30		--	5,000,000.00	
2018/10/31		--	--	
合计	5,000,000.00	--	5,000,000.00	--

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 10 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			
	泉州闽中燃港丰石化有限公司	8,466,791.00	8,466,791.00

续:

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			
	泉州闽中燃港丰石化有限公司	36,716,791.00	--
	福建省南安市宝龙石化有限公司	5,000,000.00	--

续:

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			
	泉州闽中燃港丰石化有限公司	92,189,791.00	--
	福建省南安市宝龙石化有限公司	5,000,000.00	--

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
其他应付款				
	陈建民	382,430.00	750,000.00	400,000.00
	泉州港丰石化有限公司	--	8,500,000.00	8,500,000.00



## 七、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

公司于 2013-11-20 与国家开发银行股份有限公司(以下简称“国开行”)签订编号为“3500559492013020077”借款合同,用于泉州斗尾作业区 7 号泊位工程项目,借款金额 23,000.00 万元,分别通过编号为“3510201301100000282”借款分合同(以下简称“分合同 282”)发放借款 10,000.00 万元,借款期限 2013-12-19 至 2023-12-18,编号为“3510201501100000820”借款分合同(以下简称“合同 820”)发放借款 13,000.00 万元,借款期限 2015-9-14 至 2023-12-18。

其中还款约定于 2018 年 11 月 1 日偿还的金额为 1,100.00 万的借款,已经逾期。

约定还款时间	分合同 282 约定还款金额	分合同 820 约定还款金额
2018-11-1	5,000,000.00	6,000,000.00

除存在上述资产负债表日后事项外,截至财务报告批准报出日止,本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

## 九、其他重要事项说明

广东宏川智慧物流股份有限公司(上市公司,证券代码:002930)于 2018 年 7 月 17 日披露了《关于签署股权收购框架协议的公告》(公告编号:2018-048),拟以发行股份及支付现金方式收购公司 70%股权,本次股权收购的交易价格初步预计为 15,000 万元至 18,000 万元之间。截至本报告日,相关收购事宜尚未最终完成。

## 十、补充资料

### 当期非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	--	--	--
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	32,000.00	38,400.00	19,200.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--	--

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59,100.00	-120,000.00	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--	--
减：所得税影响额	--	--	--
合计	-27,100.00	-81,600.00	19,200.00

福建港丰能源有限公司

(公章)

二〇一八年十二月六日

BH 1674106



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201166688390414(10-1)

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

此件仅用于出具报告使用

2017年02月15日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

企业信用信息公示系统网址:

[www.tjcredit.gov.cn](http://www.tjcredit.gov.cn)

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019265

### 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

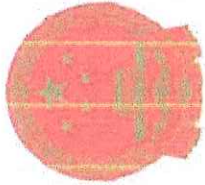


发证机关: 天津市财政局

二〇〇七年二月十日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于出具报告使用



会计师事务所

**执业证书**  
 (会计师事务所)  
 (特殊普通合伙)

名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 方文森

办公场所: 天津开发区第二大街  
21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 12010011

注册资本(出资额): 壹仟柒佰叁拾万元

批准设立文号: 津财会(2007) 27号

批准设立日期: 二〇〇七年十二月二十七日





证书序号: 000405

# 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  
中审华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森



证书号: 29 发证时间: 二〇一八年八月三十日

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日



姓名: 胡成平  
 Full name: HU Chengping  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1967-05-05  
 Date of Birth: 1967-05-05  
 工作单位: 广东诚信会计师事务所  
 Working Unit: GUANGDONG HONESTY ACCOUNTANTS  
 身份证号: 440105670505027  
 ID card No. 440105670505027



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年05月

证书编号: 440100530013  
 No. of Certificate: 440100530013  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Guangdong Association of CPAs  
 发证日期: 一九九九年四月十四日  
 Date of Issue: 1999-04-14  
 2011年4月30日换发





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



胡成华(40100530013)，已通过广东省注册会计师协会2017年度在职资格检查，通过文号：粤注协（2017）54号。



440100530013

年 月 日  
/ /

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 月 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

十东城信会师事务所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年 12月 24日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审华实五州会师事务所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年 12月 24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

事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2016年第38号公告  
更名为：  
中审华会计师事务所（特殊普通合伙）  
广州分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年 1月 9日



姓名: 林强  
 Sex: 男  
 出生日期: 1975-08-01  
 License/Pract: 闽CPA00596030  
 工作单位: 德勤  
 工作单位地址: 厦门市思明区...  
 Supervisor: 林强



年度检验合格  
 Annual Renewal of Registration

本证书继续有效  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 410100596030  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 东南注册会计师协会  
 Approving Institute of CPA  
 发证日期: 二〇一一年一月一日  
 Date of Issuance  
 2011年4月30日核发



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



林取(440100590030)，已通过广东省注册会计师协会2017  
年在职资格检查，通过文号：粤注协〔2017〕54号。



年 月 日



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 月 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

十洲会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年 12月 24日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中盛华宾五洲会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 12月 24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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2016年第38号公告  
更名为：  
中盛华宾会计师事务所(特殊普通合伙)

十洲分所  
转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 1月 9日