

渤海轮渡股份有限公司

审计报告

信会师报字[2017]第 ZG10916 号

渤海轮渡股份有限公司

审计报告

(2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-50



审计报告

信会师报字[2017]第 ZG10916 号

渤海轮渡股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的渤海轮渡股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为,贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师
陈勇波
420003294760

中国注册会计师:

中国注册会计师
王娜
420003200741

二〇一七年四月二十一日

渤海轮渡股份有限公司

合并资产负债表

2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	384,474,274.47	282,051,685.53
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	22,283,541.08	17,697,173.52
预付款项	五、(三)	2,568,246.85	1,644,898.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、(四)	4,483,378.13	3,488,064.96
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	36,510,764.12	22,440,014.04
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(六)	1,603,302.58	5,702.05
流动资产合计		451,923,507.23	327,327,538.41
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
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	五、(七)	39,453,588.92	38,795,637.60
投资性房地产			
固定资产	五、(八)	3,075,639,316.43	3,240,647,178.92
在建工程	五、(九)	230,975,732.35	53,416,149.60
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、(十)	2,377,785.19	2,450,760.67
开发支出			
商誉	五、(十一)	13,675,709.11	13,675,709.11
长期待摊费用	五、(十二)	246,195.53	3,528,318.77
递延所得税资产	五、(十三)	6,374,416.82	1,220,549.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,368,742,744.35	3,353,734,303.67
资产总计		3,820,666,251.58	3,681,061,842.08

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:

渤海轮渡股份有限公司

合并资产负债表（续）

2016年12月31日

（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	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五、（十四）	263,606,000.00	129,872,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十五）	53,471,645.88	40,723,485.76
预收款项	五、（十六）	11,411,306.87	8,169,725.82
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（十七）	20,835,504.80	17,176,257.68
应交税费	五、（十八）	23,532,552.77	7,025,427.29
应付利息	五、（十九）	428,528.50	305,784.00
应付股利			
其他应付款	五、（二十）	22,123,095.34	18,391,256.78
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十一）	266,380,800.00	40,400,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		661,789,434.16	262,063,937.33
非流动负债：			
长期借款	五、（二十二）	58,104,312.00	523,954,240.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五、（二十三）	47,365,089.28	49,492,475.80
递延所得税负债		379,023.28	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		105,848,424.56	573,446,715.80
负债合计		767,637,858.72	835,510,653.13
所有者权益：			
股本	五、（二十四）	481,400,000.00	481,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十五）	1,062,571,786.00	1,062,571,786.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（二十六）	18,260,272.63	-
盈余公积	五、（二十七）	217,538,640.19	188,348,464.65
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十八）	1,212,604,973.95	1,081,934,740.92
归属于母公司所有者权益合计		2,992,375,672.77	2,814,254,991.57
少数股东权益		60,652,720.09	31,296,197.38
所有者权益合计		3,053,028,392.86	2,845,551,188.95
负债和所有者权益总计		3,820,666,251.58	3,681,061,842.08

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：

渤海轮渡股份有限公司

资产负债表

2016 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		276,036,659.85	220,036,157.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		19,563,183.26	16,093,389.88
预付款项		72,705.28	550,265.46
应收利息			
应收股利			
其他应收款		68,406,000.81	8,779,920.67
存货		11,557,970.13	10,727,200.17
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		90,789.23	-
流动资产合计		375,727,308.56	256,186,933.69
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		161,117,810.51	138,359,859.19
投资性房地产			
固定资产		2,727,131,797.11	2,919,261,832.23
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,377,785.19	2,450,760.67
开发支出			
商誉		13,675,709.11	13,675,709.11
长期待摊费用		-	3,510,000.00
递延所得税资产		6,185,571.62	1,220,124.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,910,488,673.54	3,078,478,285.20
资产总计		3,286,215,982.10	3,334,665,218.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

渤海轮渡股份有限公司

资产负债表（续）

2016年12月31日

（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	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,053,033.41	34,324,695.22
预收款项		4,368,878.00	1,532,553.00
应付职工薪酬		12,467,403.84	13,323,637.36
应交税费		20,608,180.56	6,896,951.84
应付利息			
应付股利			
其他应付款		53,559,198.37	42,236,735.05
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			40,400,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		124,056,694.18	138,714,572.47
非流动负债：			
长期借款			274,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		47,365,089.28	49,492,475.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,365,089.28	324,092,475.80
负债合计		171,421,783.46	462,807,048.27
所有者权益：			
股本		481,400,000.00	481,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,062,712,371.58	1,062,712,371.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		13,616,272.63	-
盈余公积		217,538,640.19	188,348,464.65
未分配利润		1,339,526,914.24	1,139,397,334.39
所有者权益合计		3,114,794,198.64	2,871,858,170.62
负债和所有者权益总计		3,286,215,982.10	3,334,665,218.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

渤海轮渡股份有限公司
合并利润表
2016 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,224,685,554.78	1,183,286,434.28
其中: 营业收入	五、(二十九)	1,224,685,554.78	1,183,286,434.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,022,475,896.40	1,000,230,373.93
其中: 营业成本	五、(二十九)	851,874,536.97	882,618,735.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十)	9,302,092.09	3,390,411.07
销售费用	五、(三十一)	21,376,749.72	16,758,026.86
管理费用	五、(三十二)	56,498,596.72	45,943,357.80
财务费用	五、(三十三)	48,201,953.50	51,440,679.24
资产减值损失	五、(三十四)	35,221,967.40	79,163.11
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	五、(三十五)	657,951.32	-5,742,800.71
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		657,951.32	-5,742,800.71
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		202,867,609.70	177,313,259.64
加: 营业外收入	五、(三十六)	127,963,697.35	67,871,811.22
其中: 非流动资产处置利得		36,724.89	28,848.23
减: 营业外支出	五、(三十七)	174,986.00	163,232.91
其中: 非流动资产处置损失		34,891.45	
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		330,656,321.05	245,021,837.95
减: 所得税费用	五、(三十八)	104,457,389.77	74,067,179.25
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		226,198,931.28	170,954,658.70
归属于母公司所有者的净利润		222,442,408.57	170,825,891.32
少数股东损益		3,756,522.71	128,767.38
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		226,198,931.28	170,954,658.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		222,442,408.57	170,825,891.32
归属于少数股东的综合收益总额		3,756,522.71	128,767.38
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.46	0.35
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.46	0.35

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:

渤海轮渡股份有限公司

利润表

2016 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		1,097,712,700.54	1,041,015,679.91
减: 营业成本		727,014,024.99	738,809,315.26
税金及附加		8,878,167.70	2,782,841.27
销售费用		10,420,644.62	7,856,350.89
管理费用		49,618,787.94	37,867,697.21
财务费用		12,488,752.23	22,163,878.17
资产减值损失		20,028,457.17	23,822.07
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)		655,165.48	-4,690,980.95
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		657,951.32	-4,690,980.95
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		269,919,031.37	226,820,794.09
加: 营业外收入		125,756,454.00	61,625,290.78
其中: 非流动资产处置利得		24,103.53	3,425.79
减: 营业外支出		1,684,719.76	133,005.00
其中: 非流动资产处置损失		1,582,010.22	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		393,990,765.61	288,313,079.87
减: 所得税费用		102,089,010.22	73,552,429.88
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		291,901,755.39	214,760,649.99
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		291,901,755.39	214,760,649.99
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

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:

渤海轮渡股份有限公司
合并现金流量表
2016 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,269,651,288.35	1,297,761,002.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		142,477,647.93	69,193,511.91
经营活动现金流入小计		1,412,128,936.28	1,366,954,514.41
购买商品、接受劳务支付的现金		553,209,823.95	730,584,133.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		154,106,951.48	144,232,264.45
支付的各项税费		179,440,927.89	92,520,952.28
支付其他与经营活动有关的现金		37,266,973.15	30,195,687.62
经营活动现金流出小计		924,024,676.47	997,533,037.91
经营活动产生的现金流量净额		488,104,259.81	369,421,476.50
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
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		1,800.00	15,940.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,800.00	15,940.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		184,336,296.56	193,937,910.77
投资支付的现金			5,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			700,300.00
投资活动现金流出小计		184,336,296.56	199,638,210.77
投资活动产生的现金流量净额		-184,334,496.56	-199,622,270.77
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		25,600,000.00	31,167,430.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			31,167,430.00
取得借款收到的现金		176,986,600.80	55,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		39,600,000.00	12,000,000.00
筹资活动现金流入小计		242,186,600.80	98,167,430.00
偿还债务支付的现金		315,000,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,740,966.10	102,772,099.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		10,814,876.51	52,454,877.22
筹资活动现金流出小计		411,555,842.61	225,226,976.64
筹资活动产生的现金流量净额		-169,369,241.81	-127,059,546.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		878,938.14	-1,167,746.22
五、现金及现金等价物净增加额		135,279,459.58	41,571,912.87
加：期初现金及现金等价物余额		232,051,685.53	190,479,772.66
六、期末现金及现金等价物余额		367,331,145.11	232,051,685.53

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：

渤海轮渡股份有限公司

现金流量表

2016 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,125,523,110.38	1,150,832,454.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		150,192,205.38	93,517,796.67
经营活动现金流入小计		1,275,715,315.76	1,244,350,251.47
购买商品、接受劳务支付的现金		445,554,286.84	614,484,817.65
支付给职工以及为职工支付的现金		125,078,964.38	113,993,685.81
支付的各项税费		177,802,126.21	91,458,409.34
支付其他与经营活动有关的现金		50,846,848.36	28,602,741.29
经营活动现金流出小计		799,282,225.79	848,539,654.09
经营活动产生的现金流量净额		476,433,089.97	395,810,597.38
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
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		1,800.00	15,940.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		297,214.16	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		299,014.16	15,940.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,956,817.45	140,521,761.17
投资支付的现金		24,400,000.00	4,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			33,439,570.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,356,817.45	178,161,331.17
投资活动产生的现金流量净额		-27,057,803.29	-178,145,391.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			55,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		39,600,000.00	12,000,000.00
筹资活动现金流入小计		39,600,000.00	67,000,000.00
偿还债务支付的现金		315,000,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		74,488,523.88	93,977,159.73
支付其他与筹资活动有关的现金		3,880,166.67	43,454,877.22
筹资活动现金流出小计		393,368,690.55	207,432,036.95
筹资活动产生的现金流量净额		-353,768,690.55	-140,432,036.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,093.79	-90,258.97
五、现金及现金等价物净增加额		95,600,502.34	77,142,910.29
加: 期初现金及现金等价物余额		180,436,157.51	103,293,247.22
六、期末现金及现金等价物余额		276,036,659.85	180,436,157.51

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:

渤海轮渡股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2015 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	481,400,000.00				1,062,571,786.00					166,872,399.65		1,004,794,914.60		2,715,639,100.25
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	481,400,000.00				1,062,571,786.00					166,872,399.65		1,004,794,914.60		2,715,639,100.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										21,476,065.00		77,139,826.32	31,296,197.38	129,912,088.70
（一）综合收益总额												170,825,891.32	128,767.38	170,954,658.70
（二）所有者投入和减少资本													31,167,430.00	31,167,430.00
1. 股东投入的普通股													31,167,430.00	31,167,430.00
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										21,476,065.00		-93,686,065.00		-72,210,000.00
1. 提取盈余公积										21,476,065.00		-21,476,065.00		
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配												-72,210,000.00		-72,210,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取										16,074,184.86				16,074,184.86
2. 本期使用										16,074,184.86				16,074,184.86
（六）其他														
四、本期末余额	481,400,000.00				1,062,571,786.00					188,348,464.65		1,081,934,740.92	31,296,197.38	2,845,551,188.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

报表第 10 页

会计机构负责人：

渤海轮渡股份有限公司
所有者权益变动表

2016 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	481,400,000.00				1,062,712,371.58				188,348,464.65	1,139,397,334.39	2,871,858,170.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	481,400,000.00				1,062,712,371.58				188,348,464.65	1,139,397,334.39	2,871,858,170.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								13,616,272.63	29,190,175.54	200,129,579.85	242,936,028.02
（一）综合收益总额										29,190,175.54	29,190,175.54
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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									29,190,175.54	-91,772,175.54	-62,582,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配									29,190,175.54	-29,190,175.54	
3. 其他										-62,582,000.00	-62,582,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备								13,616,272.63			13,616,272.63
1. 本期提取								13,616,272.63			13,616,272.63
2. 本期使用											
（六）其他								1,998,962.81			1,998,962.81
四、本期末余额	481,400,000.00				1,062,712,371.58			13,616,272.63	217,538,640.19	1,339,525,914.24	3,114,794,198.64

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：

渤海轮渡股份有限公司
所有者权益变动表（续）

2015 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	481,400,000.00				1,062,712,371.58				166,872,399.65	1,018,322,749.40	2,729,307,520.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	481,400,000.00				1,062,712,371.58				166,872,399.65	1,018,322,749.40	2,729,307,520.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									21,476,065.00	121,074,584.99	142,550,649.99
（一）综合收益总额										214,760,649.99	214,760,649.99
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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									21,476,065.00	-93,686,065.00	-72,210,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配									21,476,065.00	-21,476,065.00	
3. 其他										-72,210,000.00	-72,210,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	481,400,000.00				1,062,712,371.58				188,348,464.65	1,139,397,334.39	2,871,858,170.62

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：

渤海轮渡股份有限公司 二〇一六年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

渤海轮渡股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名为山东渤海轮渡有限公司,系于1998年由山东省蓬莱港务管理局、山东省长岛港务管理局共同设立,2006年12月,公司整体改制为山东渤海轮渡股份有限公司。公司的社会统一信用代码:91370000863046151N。2012年8月在证券交易所上市。所属行业为水上运输业。

截止2016年12月31日,本公司累计发行股本总数10,100.00万股,注册资本为48,140.00万元,注册地:山东省烟台市,总部地址:山东省烟台市芝罘区环海路2号。本公司主要经营活动为:烟台至大连、蓬莱至大连、蓬莱至旅顺、龙口至旅顺客滚船运输业务,为外国籍或港澳台地区籍海船提供配员,代理外派海员办理申请培训、考试及申领相关证书;船舶配件销售。(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)。目前公司主要经营烟台至大连、蓬莱至旅顺、龙口至旅顺航线客滚运输业务。本公司的母公司为辽渔集团公司,本公司的实际控制人为辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司董事会于2017年4月21日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2016年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
大连渤海轮渡票务有限公司
烟台渤海轮渡国际船舶管理有限公司
渤海轮渡(青岛)国际旅行社有限公司
烟台渤海船员服务有限公司
渤海邮轮有限公司
渤海国际轮渡(香港)有限公司
大连渤海轮渡燃油有限公司
天津渤海轮渡航运有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续营

本公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司从事船舶、邮轮运输及相关劳务；本公司及子公司根据实际生产经营特点，并依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注“三、（二十三）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账

面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置了公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股

权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司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：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资：

(1) 对该合营企业具有重大影响的，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理。

(2) 对该合营企业不具有重大影响的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 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

金融资产和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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：降幅累计超过 70%；

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值持续低于其成本超过一年。

投资成本的计算方法为：取得可供出售权益工具对价及相关税费；

持续下跌期间的确定依据为：自下跌幅度超过投资成本的 70%时计算。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项

1、 单项金额重大并单独计提坏账的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司于资产负债表日，将单项应收账款余额大于 100.00 万元、单项其他应收款余额大于 50.00 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试无证据表明其已发生减值，则采用与单项金额不重大的应收账款相同的坏账准备计提方法计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1	采用账龄分析法计提坏账准备的组合
组合 2	采用个别认定法计提坏账准备的组合

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1	1
1—2 年	5	5
2—3 年	25	25
3 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有明确依据可能产生坏账
坏账准备的计提方法	个别认定法

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投

资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能

够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30-40	3-5	2.38-3.23
船舶	10-30	3-5	3.17-9.70
车辆	8	3-5	11.875-12.125
办公设备	5	0-5	19.00-20.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益;

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序：

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相

应调整,以使该无形资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

5、 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

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

(十九) 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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按

照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构年金计划缴费，

相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

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

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货

币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十三) 收入

1、 销售商品

本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、 提供劳务

在船舶每航次运输及相关劳务已经提供完毕，收到价款或取得收取价款的凭据时确认收入实现。

3、 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资

产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：文件明确规定或文件虽未明确规定，但该项补助在取得时实质上是与资产相关，则将其划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助以外的其他政府补助均计入该项目。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

根据实质重于形式原则，该项补助在取得时事实上是与资产相关的，则按与资产相关的政府补助处理，否则划分为与收益相关的政府补助。

2、 会计处理

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分期计入营业外收入；

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

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

(二十六) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加 8,750,782.94 元
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加本年金额 551,309.15 元，调减管理费用本年金额 551,309.15 元。
(3) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证	调增其他流动资产期末余额 1,597,891.04 元，调增应交税费期末余额 1,597,891.04 元。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。比较数据不予调整。	

2、重要会计估计变更

(1) 公司本期未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、11%、6%
营业税	按应税营业收入计缴（自 2016 年 5 月 1 日起，营改增交增值税）	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
渤海轮渡股份有限公司	25%
大连渤海轮渡票务有限公司	25%
烟台渤海轮渡国际船舶管理有限公司	20%
渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司	25%
烟台渤海船员服务有限公司	20%
渤海邮轮管理有限公司	25%
大连渤海轮渡燃油有限公司	25%
大连渤海轮渡燃油运输有限公司	25%
天津渤海轮渡航运有限公司	25%

注：渤海邮轮有限公司和渤海国际轮渡（香港）有限公司注册地在香港，适用香港企业所得税税率 16.50%。香港税务条例（第 112 章）第 23B 条规定，在计算香港航运企业源自香港的航运利润时，香港航运企业的船舶不是航行于香港水域以及香港水域与内河贸易水域之间，所收取的收入毋须征收利得税。根据 23B 条例的规定，渤海邮轮有限公司及渤海国际轮渡（香港）有限公司相关收入免于征收香港利得税。

(二) 税收优惠

公司根据【2015】34 号文，2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日对年应纳税所得额低于 20 万元（含 20 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按照 20%的税率缴纳企业所得税。其中，烟台渤海轮渡国际船舶管理有限公司、烟台渤海船员服务有限公司适用此规定。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	3,173,439.17	971,023.16
银行存款	364,149,132.46	231,080,662.37
其他货币资金	17,151,702.84	50,000,000.00
合 计	384,474,274.47	282,051,685.53
其中：存放在境外的款项总额	43,937,479.47	18,619,586.70

其中受限制的货币资金说明：

- 1、截至 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 1,400,000.00 元系本公司全资子公司渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司按规定存在银行的旅游质保金。
- 2、截至 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 14,000,000.00 元系本公司全资子公司渤海邮轮有限公司贷款在银行存入的保证金。
- 3、截至 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 1,743,129.36 元系本公司子公司渤海国际轮渡（香港）有限公司在银行存入的保证金。
- 4、截止 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 8,573.48 元系支付宝 账 户 余 额。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,566,809.17	99.34	283,268.09	1.26	22,283,541.08	17,889,045.37	100.00	191,871.85	1.07	17,697,173.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	149,296.00	0.66	149,296.00	100.00						
合计	22,716,105.17	/	432,564.09	/	22,283,541.08	17,889,045.37	/	191,871.85	/	17,697,173.52

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,126,809.17	211,268.09	1.00
2 年以内	1,440,000.00	72,000.00	5.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	22,566,809.17	283,268.09	1.26

期末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
刘维湘	48,105.00	48,105.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
新疆海外国际旅行社有限公司	43,205.00	43,205.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
亚太文化交流中心	25,870.00	25,870.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
韩国易凯国际旅行社	14,000.00	14,000.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
山东旅游有限公司	8,200.00	8,200.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
保利集团	7,160.00	7,160.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
青岛天都锦资产管理有 限公司	2,556.00	2,556.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
康辉旅行社集团（青岛） 有限公司	200.00	200.00	100.00	预计无法收回，全额计提坏账
合计	149,296.00	149,296.00	/	/

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 240,692.24 元。

3、 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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
烟台港股份有限公司客运滚装分公司	16,879,791.17	74.31	168,797.91
烟台港滚装物流有限公司	2,881,000.00	12.68	28,810.00
苏州太湖国际旅行社有限责任公司上海第一分公司	1,440,000.00	6.34	72,000.00
山东省中国旅行社青岛商旅分社	888,560.00	3.91	8,885.60
易游天下	350,000.00	1.54	3,500.00
合计	22,439,351.17	98.78	281,993.51

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	2,548,246.85	99.22	1,644,898.31	100.00
1 至 2 年	20,000.00	0.78		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,568,246.85	100.00	1,644,898.31	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例
中国北京外轮代理有限公司	1,364,721.71	53.14
日本山九代理公司	738,587.54	28.76
Wilhelmsen ships service	267,979.88	10.43
国网辽宁省电力有限公司大连分公司	78,905.73	3.07
中国石油天然气股份有限公司烟台分公司	27,705.28	1.08
合计	2,477,900.14	96.48

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,801,765.80	100.00	318,387.67	6.63	4,483,378.13	3,825,177.47	100.00	337,112.51	8.81	3,488,064.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	4,801,765.80	100.00	318,387.67	6.63	4,483,378.13	3,825,177.47	100.00	337,112.51	8.81	3,488,064.96

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,013,896.09	40,138.96	1.00
1 至 2 年	469,308.68	23,465.43	5.00
2 至 3 年	85,037.00	21,259.25	25.00
3 年以上	233,524.03	233,524.03	100.00
合计	4,801,765.80	318,387.67	6.63

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-18,724.84 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金、备用金	1,899,400.14	2,035,810.00
往来款	775,810.00	
其他	2,126,555.66	1,789,367.47
合计	4,801,765.80	3,825,177.47

4、 按欠款方归集的期末余额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合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国山东海事局	保证金	1,000,000.00	1 年以内	20.83	10,000.00
福利彩票兑现金	兑奖款	824,137.50	1 年以内、1-2 年	17.16	29,446.06

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
总部职工个人养老金	代缴个人养老金	411,024.21	1 年以内	8.56	4,110.24
广州银联网支付有限公司	保证金	44,000.00	2-3 年	0.92	11,000.00
于晓峰	备用金	30,000.00	1-2 年	0.62	1,500.00
合计	/	2,309,161.71	/	48.09	56,056.30

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
燃料料	20,412,732.93		20,412,732.93	10,039,130.11		10,039,130.11
库存商品	3,846,812.60		3,846,812.60	4,851,849.50		4,851,849.50
材料	12,251,218.59		12,251,218.59	7,549,034.43		7,549,034.43
合计	36,510,764.12		36,510,764.12	22,440,014.04		22,440,014.04

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
所得税	5,411.54	5,702.05
增值税	1,597,891.04	
合计	1,603,302.58	5,702.05

(七) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	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			
1. 联营企业										
烟台同三轮渡码头有限公司	29,180,535.81			-946,193.75				28,234,342.06		
烟台渤海国际轮渡有限公司	8,647,044.61			1,587,283.35				10,234,327.96		
烟台 FERRY 株式会社	968,057.18			16,861.72				984,918.90		
小计	38,795,637.60			657,951.32				39,453,588.92		
合计	38,795,637.60			657,951.32				39,453,588.92		

长期股权投资说明：

- 1、公司为实现港航优势互补，2010 年 11 月通过烟台联合产权交易中心购入烟台同三轮渡码头有限公司 32.50%股权，2016 年度按权益法确认投资收益-946,193.75 元。
- 2、烟台渤海国际轮渡有限公司系为运营中韩航线而成立的合资企业，本公司系中国两家股东之一，持有其 30.00%股权，2016 年度按权益法确认投资收益 1,587,283.35 元。
- 3、烟台 FERRY 株式会社系为合作开辟烟台至平泽航线，谋求中韩两国港航事业的共同发展而成立的中外合资经营企业，渤海轮渡股份有限公司系中韩等七家股东之一，持有烟台 FERRY 株式会社的 30.00%股权，2016 年度按权益法确认投资收益 16,861.72 元。

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	船舶	车辆	办公设备	机器设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	17,560,850.38	3,895,823,807.77	12,982,379.92	10,994,877.50	-	3,937,361,915.57
(2) 本期增加金额	2,093,845.42	-	2,001,654.17	580,753.76	3,461,825.60	8,138,078.95
—购置	2,093,845.42	-	2,001,654.17	580,753.76	3,461,825.60	8,138,078.95
—在建工程转入						-
—企业合并增加						-
(3) 本期减少金额	-		636,246.00	566,847.11	-	1,203,093.11
—处置或报废			636,246.00	566,847.11		1,203,093.11
(4) 期末余额	19,654,695.80	3,895,823,807.77	14,347,788.09	11,008,784.15	3,461,825.60	3,944,296,901.41
2. 累计折旧						-
(1) 年初余额	2,412,087.27	679,857,005.63	6,240,324.95	8,205,318.80	-	696,714,736.65
(2) 本期增加金额	500,372.40	134,931,058.44	1,384,782.90	875,877.75	126,332.06	137,818,423.55
—计提	500,372.40	134,931,058.44	1,384,782.90	875,877.75	126,332.06	137,818,423.55
(3) 本期减少金额	-		343,075.43	532,499.79	-	875,575.22
—处置或报废			343,075.43	532,499.79		875,575.22
(4) 期末余额	2,912,459.67	814,788,064.07	7,282,032.42	8,548,696.76	126,332.06	833,657,584.98
3. 减值准备						-
(1) 年初余额						-
(2) 本期增加金额	-	35,000,000.00	-	-	-	35,000,000.00
—计提		35,000,000.00				35,000,000.00
(3) 本期减少金额						-
—处置或报废						-
(4) 期末余额	-	35,000,000.00	-	-	-	35,000,000.00
4. 账面价值						-
(1) 期末账面价值	16,742,236.13	3,046,035,743.70	7,065,755.67	2,460,087.39	3,335,493.54	3,075,639,316.43
(2) 年初账面价值	15,148,763.11	3,215,966,802.14	6,742,054.97	2,789,558.70	-	3,240,647,178.92

2、 已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
车辆	1,918,685.00	1,822,750.75		95,934.25
办公设备	6,697,132.34	6,628,148.57		68,983.77
合计	8,615,817.34	8,450,899.32		164,918.02

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
龙湖置业房产	14,123,650.65	尚在办理中

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
"K28"客箱船	230,975,732.35		230,975,732.35	53,416,149.60		53,416,149.60
合计	230,975,732.35		230,975,732.35	53,416,149.60		53,416,149.60

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计投入 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
"K28"客箱船	290,521,560.00	53,416,149.60	177,559,582.75			230,975,732.35	79.50%	79.50%	2,037,632.79	2,037,632.79	1.6	自筹、贷款
合计		53,416,149.60	177,559,582.75			230,975,732.35	/	/				

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术		合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	2,919,020.00				2,919,020.00
(2) 本期增加金额					
—购置					
—内部研发					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	2,919,020.00				2,919,020.00
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	468,259.33				468,259.33
(2) 本期增加金额	72,975.48				72,975.48
—计提	72,975.48				72,975.48
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	541,234.81				541,234.81
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	2,377,785.19				2,377,785.19
(2) 年初账面价值	2,450,760.67				2,450,760.67

(十一) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
吸收合并山东烟大汽车轮渡股份有限公司	63,805,171.24			63,805,171.24
合计	63,805,171.24			63,805,171.24

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
吸收合并山东烟大汽车轮渡股份有限公司	50,129,462.13			50,129,462.13
合计	50,129,462.13			50,129,462.13

商誉的说明：

- 1、本公司于 2002 年 5 月吸收合并山东烟大汽车轮渡股份有限公司，取得其全部资产并承担了其全部债务，合并时山东烟大汽车轮渡股份有限公司资不抵债，本公司将其亏损额 94,000,312.00 元在合并时计入了商誉中分十年摊销，并于 2004 年年末依据资产评估报告计提了 50,129,462.13 元的减值准备；
- 2、公司于 2007 年 1 月 1 日起执行 2006 年版企业会计准则，按该准则规定，从 2007 年 1 月 1 日起对此项商誉不再摊销，并于每年年末进行减值测试；
- 3、目前公司在用的原烟大轮渡资产除房屋外，系烟台—大连航线的航线权，公司在确定与商誉相关的资产组时，将与本航线直接相关资产（船舶、应收账款等）等直接纳入资产组，其他共用资产（房屋、货币资金等无法直接归入资产组的资产）按本航线收入占收入总额的比重归入本资产组，在此基础上于期末对商誉相关的资产组进行减值测试。相关资产组合获利能力良好，期末未发现商誉存在减值迹象。

(十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,528,318.77	263,705.13	3,545,828.37		246,195.53
合计	3,528,318.77	263,705.13	3,545,828.37		246,195.53

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,489,596.75	5,120,859.22	528,984.36	112,910.12
递延收益	4,263,888.83	1,065,972.21	4,430,555.51	1,107,638.88
未实现内部利润	750,341.57	187,585.39		
合计	25,503,827.15	6,374,416.82	4,959,539.87	1,220,549.00

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合并范围内企业资产置换	1,516,093.11	379,023.28		
合计	1,516,093.11	379,023.28		

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	15,169,872.62	61,246.75
可抵扣亏损	9,126,446.26	3,970,231.78
合计	24,296,318.88	4,031,478.53

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	263,606,000.00	129,872,000.00
合计	263,606,000.00	129,872,000.00

短期借款分类的说明：

截至2016年12月31日，渤海邮轮有限公司向香港汇丰银行借款20,000,000.00美元，折合人民币138,740,000.00元，美元兑换人民币汇率中间价为6.9370；其借款为保证借款，借款利率为3个月伦敦银行同业拆息利率加1.1%。渤海国际轮渡（香港）有限公司向香港汇丰银行借款18,000,000.00美元，折合人民币124,866,000.00元，美元兑换人民币汇率中间价为6.9370，其借款为保证借款，借款利率为3个月伦敦银行同业拆息利率加0.7%；

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	52,590,783.78	38,719,146.66
1-2 年	127,766.96	1,463,220.00
2-3 年	242,710.04	31,390.00
3 年以上	510,385.10	509,729.10
合计	53,471,645.88	40,723,485.76

2、 无账龄超过一年的重要应付账款

期末数中欠关联方情况：

单位名称	期末余额	年初余额
辽渔集团有限公司	4,430,851.76	3,980,998.82
盘锦辽河油田大力能源有限公司	7,581,708.08	
合 计	12,012,559.84	3,980,998.82

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	11,071,683.87	7,883,033.07
1-2 年	339,623.00	102,223.25
2-3 年	-	67,915.50
3 年以上	-	116,554.00
合 计	11,411,306.87	8,169,725.82

说明：期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项，无欠关联方款项。

2、 账龄超过一年的重要预收款项

企业无账龄超过一年的重要预收款项。

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,176,257.68	140,196,418.85	136,537,171.73	20,835,504.80
离职后福利-设定提存计划		20,211,701.42	20,211,701.42	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	17,176,257.68	160,408,120.27	156,748,873.15	20,835,504.80

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,244,427.23	123,359,152.68	119,974,227.13	19,629,352.78
(2) 职工福利费		2,266,769.45	2,266,769.45	
(3) 社会保险费		7,585,397.37	7,585,397.37	
其中：医疗保险费		6,025,549.63	6,025,549.63	
工伤保险费		1,125,050.71	1,125,050.71	
生育保险费		434,797.03	434,797.03	
(4) 住房公积金	306,967.86	4,927,743.42	4,755,163.45	479,547.83
(5) 工会经费和职工教育经费	624,862.59	2,057,355.93	1,955,614.33	726,604.19
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	17,176,257.68	140,196,418.85	136,537,171.73	20,835,504.80

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		15,439,353.84	15,439,353.84	
失业保险费		954,007.58	954,007.58	
企业年金缴费		3,818,340.00	3,818,340.00	
合计		20,211,701.42	20,211,701.42	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	2,203,384.24	2,660,876.51
营业税	-	68,643.57
城建税	155,733.31	191,066.41
企业所得税	20,536,705.94	3,671,723.42
房产税	26,084.86	
土地使用税	4,846.91	
个人所得税	123,428.85	41,192.17
印花税	46,556.70	36,321.00

税费项目	期末余额	年初余额
教育费附加	66,742.85	82,032.66
地方教育费附加	44,495.23	54,443.34
应交水利基金	9,172.67	26,981.98
应交工会经费	315,401.21	192,146.23
合计	23,532,552.77	7,025,427.29

(十九) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	428,528.50	305,784.00
合计	428,528.50	305,784.00

(二十) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
单位往来款	13,991,185.21	11,948,768.43
押金	5,880,463.99	4,670,022.90
其他	2,251,446.14	1,772,465.45
合 计	22,123,095.34	18,391,256.78

2、账龄超过一年的重要其他应付款

企业无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债明细

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	266,380,800.00	40,400,000.00
合 计	266,380,800.00	40,400,000.00

一年内到期的非流动负债说明：

渤海邮轮有限公司向中国银行股份有限公司澳门分行贷款 38,400,000.00 美元，折合人民币 266,380,800.00 元，美元兑换人民币汇率中间价为 6.9370；其借款为保证借款，借款利率为 3 个月伦敦银行同业拆息利率加 2.2%，借款到期日为 2017 年 3 月 20 日。

(二十二) 长期借款

1、 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款		274,600,000.00
保证借款	58,104,312.00	249,354,240.00
合计	58,104,312.00	523,954,240.00

长期借款分类的说明：渤海国际轮渡（香港）有限公司向新加坡星展银行借款 8,376,000.00 美元，折合人民币 58,104,312.00 元，美元兑换人民币汇率中间价为 6.9370；其借款为保证借款，船舶建造期间借款利率为 1 个月伦敦银行同业拆息利率加 1.6%；船舶建成后抵押，借款利率为 1 个月伦敦银行同业拆息利率加 1.8%，船舶建成后按季度分期偿还，还款期 8 年。

(二十三) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	49,490,555.80		2,126,666.52	47,363,889.28	见项目明细
税控设备补助	1,920.00		720.00	1,200.00	
合计	49,492,475.80		2,127,386.52	47,365,089.28	/

递延收益相关项目明细：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新建客滚船建造项目专项补贴	4,430,555.51		166,666.68		4,263,888.83	与资产相关
36000 总吨客滚轮国防补助	44,700,000.29		1,599,999.84		43,100,000.45	与资产相关
跨海轮渡班线运营安全项目	360,000.00		360,000.00			与收益相关
合计	49,490,555.80		2,126,666.52		47,363,889.28	

1、2012 年 8 月，根据烟台市财政局《关于下达 2012 年第一批山东半岛蓝色经济区和黄河三角洲高效生态经济区建设专项资金预算指标的通知》（烟财建指[2012]52 号），公司收到“渤海湾客滚运输两艘 2300 客位/2500 米车道国际标准豪华客滚船建造项目”专项补贴 5,000,000.00 元，公司“K11 客滚轮”于 2012 年 7 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊计入营业外收入，本年计入营业外收入 166,666.68 元。

2、2012 年 9 月与 2013 年 10 月，根据国家交通战备办公室和中华人民共和国财政部办公厅《关于新建 36000 总吨客滚船贯彻国防要求项目建议书的批复》(国动交战[2011]69 号)，公司累计收到“36000 总吨客滚轮国防补助”专项补贴 24,000,000.00 元，公司相关客滚船于 2012 年转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊计入营业外收入，本年计入营业外收入 799,999.92 元。

3、2014 年 12 月，根据国家交通战备办公室和中华人民共和国财政部办公厅《关于新建 36000 总吨客滚船贯彻国防要求项目建议书的批复》(国动交战[2011]69 号)，公司本期收到“36000 总吨客滚轮国防补助”专项补贴 12,000,000.00 元，公司相关客滚船于 2015 年 1 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊计入营业外收入，本年计入营业外收入 399,999.96 元。

4、2015 年 1 月，根据国家交通战备办公室和中华人民共和国财政部办公厅《关于新建 36000 总吨客滚船贯彻国防要求项目建议书的批复》(国动交战[2011]69 号)，公司本期收到“36000 总吨客滚轮国防补助”专项补贴 12,000,000.00 元，公司相关客滚船于 2015 年 3 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊计入营业外收入，本年计入营业外收入 399,999.96 元。

5、根据公司与交通运输部科技司签订的《交通运输部建设科技项目任务书(合同)》，公司于 2015 年 9 月收到财政部跨海客运渡轮班线运营安全风险防控与示范项目经费 45 万元，项目截止日期 2016 年 12 月，该项目经费按 15 个月分摊计入营业外收入，本年计入营业外收入 360,000.00 元。

(二十四) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
1. 有限售条件股份						
(1). 国家持股						
(2). 国有法人持股						
(3). 其他内资持股						
其中:						
境内法人持股						
境内自然人持股						
(4). 外资持股						
其中:						
境外法人持股						
境外自然人持股						
有限售条件股份合计						
2. 无限售条件流通股						
股份						
(1). 人民币普通股	481,400,000.00					481,400,000.00
(2). 境内上市的外资股						
(3). 境外上市的外资股						
(4). 其他						
无限售条件流通股合计	481,400,000.00					481,400,000.00
合计	481,400,000.00					481,400,000.00

(二十五) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,052,571,786.00			1,052,571,786.00
其他资本公积	10,000,000.00			10,000,000.00
其中：国有独享资本公积	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	1,062,571,786.00			1,062,571,786.00

资本公积的说明：

国有独享资本公积 1,000.00 万元系公司吸收合并原山东烟大汽车轮渡股份有限公司（并入时资不抵债，形成商誉 0.94 亿元，后于 2004 年年末计提减值准备 5,745.82 万元）时其账面应付款。公司于 2009 年清理历史遗留债务时发现，该笔债务已于 1998 年 12 月经山东省交通厅鲁交财[1998]144 号文豁免并要求转为国家资本金。因此公司对此事项进行了更正，冲减其他应付款 1,000.00 万元，增加国有独享资本公积 1,000.00 万元（收购山东烟大汽车轮渡股份有限公司时公司股东均为国有股东）。

(二十六) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		20,259,235.44	1,998,962.81	18,260,272.63
合计		20,259,235.44	1,998,962.81	18,260,272.63

其他说明：安全生产费是企业安全维护费。

(二十七) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	188,348,464.65	29,190,175.54		217,538,640.19
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	188,348,464.65	29,190,175.54		217,538,640.19

(二十八) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,081,934,740.92	1,004,794,914.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,081,934,740.92	1,004,794,914.60

项 目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	222,442,408.57	170,825,891.32
减：提取法定盈余公积	29,190,175.54	21,476,065.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	62,582,000.00	72,210,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,212,604,973.95	1,081,934,740.92

(二十九) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,223,432,770.93	851,822,201.22	1,177,168,681.62	881,863,554.35
其他业务	1,252,783.85	52,335.75	6,117,752.66	755,181.50
合计	1,224,685,554.78	851,874,536.97	1,183,286,434.28	882,618,735.85

其他说明：1、本期主营业务按业务类别列示：

单位：万元

项 目	本期发生额	
	收入	成本
烟台至大连航线	93,375.57	57,759.43
蓬莱至旅顺航线	16,296.03	11,952.14
邮轮旅游服务	12,370.97	14,770.74
旅游业务	222.14	190.15
燃油业务	78.58	77.06
其他		432.7
合计	122,343.29	85,182.22

2、公司本期前五名客户的营业收入总额为 12,420.65 万元，占公司全部营业收入的 10.14%。

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	271,291.99	1,120,030.38
城市维护建设税	4,944,770.36	1,324,388.74
教育费附加	2,119,187.29	567,595.15

地方教育费附加	1,412,791.54	378,396.80
房产税	42,482.80	
印花税	475,233.83	
土地使用税	14,540.73	
车船税	21,793.55	
合计	9,302,092.09	3,390,411.07

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	194,339.50	-
职工薪酬	15,140,214.87	12,486,422.32
差旅费	257,097.04	88,812.30
宣传费	504,579.62	355,659.00
业务招待费	249,471.44	333,185.20
办公费	88,004.45	177,281.12
劳务费	-	16,933.21
车辆使用费	644,436.36	380,349.60
其他	4,298,606.44	2,919,384.11
合计	21,376,749.72	16,758,026.86

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,196,098.78	23,299,649.05
办公费	2,283,475.64	654,100.56
税费	871,804.23	1,074,226.53
折旧费	2,209,732.66	2,566,420.05
低值易耗品摊销	294,406.44	207,432.36
差旅费	1,203,293.12	1,656,463.52
业务招待费	3,664,097.46	3,107,375.22
租赁费	825,315.65	944,430.59
其他	12,950,372.74	12,433,259.92
合计	56,498,596.72	45,943,357.80

(三十三) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息支出	22,247,670.60	29,546,849.41
减：利息收入	3,983,154.20	3,434,185.33
汇兑损益	25,231,270.83	20,832,541.72
手续费	4,705,151.27	4,495,473.44
其他	1,015.00	
合计	48,201,953.50	51,440,679.24

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	221,967.40	79,163.11
固定资产减值损失	35,000,000.00	
合计	35,221,967.40	79,163.11

(三十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	657,951.32	-5,742,800.71
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计	657,951.32	-5,742,800.71

(三十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得合计	36,724.89	9,725.79	36,724.89
其中：固定资产处置利得	36,724.89	9,725.79	36,724.89
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	127,472,528.62	65,974,386.20	127,472,528.62
罚款净收益		128,986.00	
其他	454,443.84	1,758,713.23	454,443.84
合计	127,963,697.35	67,871,811.22	127,963,697.35

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
成品油价格补贴	118,825,100.00	47,020,000.00	与收益相关
邮轮等运营补贴	5,000,000.00	10,800,000.00	与收益相关
企业加快发展与转型升级款		4,800,000.00	与收益相关
基础设施建设补助	1,100,000.00	1,140,000.00	与收益相关
36000 总吨客滚轮国防补助	799,999.92	799,999.92	与资产相关
36000 总吨客滚轮国防补助	799,999.92	666,666.60	与资产相关
稳岗补贴费用	340,762.10	306,653.00	与收益相关
豪华客滚船建造项目补助	166,666.68	166,666.68	与资产相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
中国人民解放军济南军区联勤部财务部款项	80,000.00	100,000.00	与收益相关
跨海轮渡班线运营安全项目	360,000.00	90,000.00	与收益相关
旅行社以奖代补扶持资金		60,000.00	与收益相关
黄改绿财政补贴		14,400.00	与收益相关
节能与循环产业项目补助		10,000.00	与收益相关
合计	127,472,528.62	65,974,386.20	/

1、成品油价格补贴为烟台市财政局按年拨付，2016 年 2 月根据烟台市财政局《关于清算 2014 年成品油价格改革财政补贴资金预算指标的通知》（烟财建指[2016]3 号），公司收到成品油价格补贴 118,825,100.00 元。

2、2016 年 4 月，根据蓬莱市财政局《关于下达预算指标的通知》（蓬财预指[2016]19 号），公司收到蓬莱市财政局拨付的基础设施建设补助资金 1,100,000.00 元。

3、根据国家交通战备办公室和中华人民共和国财政部办公厅《关于新建 36000 总吨客滚船贯彻国防要求项目建议书的批复》（国动交战[2011]69 号），公司于 2012 年和 2013 年共收到“36000 总吨客滚轮国防补助”专项补贴 24,000,000.00 元，公司相关船舶于 2012 年 7 月和 10 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊计入营业外收入，本年计入营业外收入 799,999.92 元。

4、根据国家交通战备办公室和中华人民共和国财政部办公厅《关于新建 36000 总吨客滚船贯彻国防要求项目建议书的批复》（国动交战[2011]69 号），公司于 2014 年 12 月和 2015 年 1 月，共收到“36000 总吨客滚轮国防补助”专项补贴 24,000,000.00 元，公司相关船舶于 2015 年 1 月和 3 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊计入营业外收入，本年计入营业外收入 799,999.92 元。

5、2015 年 10 月，根据烟台市人力资源和社会保障局、烟台市财政局《关于贯彻落实鲁人社发[2015]55 号文件进一步做好我市失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》（烟人社发[2015]43 号），公司收到烟台市劳动就业办公室稳岗补贴资金 340,762.10 元。

6、2012 年 8 月，根据烟台市财政局《关于下达 2012 年第一批山东半岛蓝色经济区和黄河三角洲高效生态经济区建设专项资金预算指标的通知》（烟财建指[2012]52 号），公司收到“渤海湾客滚运输两艘 2300 客位/2500 米车道国际标准豪华客滚船建造项目”专项补贴 5,000,000.00 元，公司“K11 客滚轮”于 2012 年 7 月转固，按 30 年使用年限计提折旧，该专项补贴相应按 30 年分摊计入营业外收入，本年计入营业外收入 166,666.68 元。

7、2016 年 1 月，收到中国人民解放军济南军区驻烟台航务军事代表办事处给予支票 100,000.00 元。

8、根据公司与交通运输部科技司签订的《交通运输部建设科技项目任务书（合同）》，公司

于 2015 年 9 月收到财政部跨海客运渡轮班线运营安全风险防控与示范项目经费 45 万元，项目截止日期 2016 年 12 月，该项目经费按 15 个月分摊计入营业外收入，本年计入营业外收入 360,000.00 元。

9、2016 年 3 月，根据烟台市财政局《关于下达专项支出预算指标的通知》（烟财建指[2016]2 号）根据平泽航线和邮轮运营补贴 5,000,000.00 万元

(三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置损失合计	34,891.45		34,891.45
其中：固定资产处置损失	34,891.45		34,891.45
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
公益性捐赠支出		133,005.00	
其他	140,094.55	30,227.91	140,094.55
合计	174,986.00	163,232.91	174,986.00

(三十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	109,232,234.31	74,031,676.85
递延所得税费用	-4,774,844.54	35,502.40
合计	104,457,389.77	74,067,179.25

(三十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合 计	142,477,647.93	69,193,511.91
其中：政府补助	125,345,862.10	64,191,053.00
利息收入	3,983,154.20	3,434,185.33

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	37,266,973.15	30,195,687.62
合 计	37,266,973.15	30,195,687.62

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其中：国防补助资金		12,000,000.00
贷款保证金收回	39,600,000.00	
合 计	39,600,000.00	12,000,000.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
贷款保证金	6,934,709.84	48,600,000.00
保函费用	3,880,166.67	3,854,877.22
合 计	10,814,876.51	52,454,877.22

(四十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	226,198,931.28	170,954,658.70
加：资产减值准备	35,221,967.40	79,163.11
固定资产等折旧	137,651,864.17	133,640,316.54
无形资产摊销	72,975.48	72,975.48
长期待摊费用摊销	3,282,123.24	463,275.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-1,833.44	3,425.79
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	51,395,105.45	55,278,366.63
投资损失(收益以“-”号填列)	-655,165.48	5,742,800.71
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,153,867.82	35,711.15
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	379,023.28	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-14,070,750.08	1,725,403.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-8,102,629.80	11,692,825.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	61,886,516.13	-10,267,445.45
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	488,104,259.81	369,421,476.50

补充资料	本期金额	上期金额
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	367,331,145.11	232,051,685.53
减：现金的期初余额	232,051,685.53	190,479,772.66
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	135,279,459.58	41,571,912.87

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	367,331,145.11	232,051,685.53
其中：库存现金	3,173,439.17	971,023.16
可随时用于支付的银行存款	364,149,132.46	231,080,662.37
可随时用于支付的其他货币资金	8,573.48	
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	367,331,145.11	232,051,685.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	-受限原因
货币资金	17,143,129.36	保证金
合计	17,143,129.36	

(四十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,237,244.91	6.9370	22,456,767.93
欧元	22,763.02	7.3068	166,324.84
港币	112,254.89	0.8945	100,412.00
韩币	11,087,305.00	0.0058	63,829.62
日元	384,814.00	0.0596	22,931.45
短期借款			
其中：美元	38,000,000.00	6.9370	263,606,000.00
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	38,400,000.00	6.9370	266,380,800.00
长期借款			
其中：美元	8,376,000.00	6.9370	58,104,312.00

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

与上期相比本期新增合并单位 2 家，减少合并单位 1 家，原因为：

2016 年 8 月出资 1,440.00 万元新设非全资子公司大连渤海轮渡燃油有限公司，注册资本 5,500.00 万元（2016 年实收资本 4000 万元，2017 年 1 月认缴出资 1500 万元），持股比例为 36.00%，主营燃油仓储及销售业务。2016 年 8 月出资 1,000.00 万元，新设全资子公司天津渤海轮渡航运有限公司，注册资本 1,000.00 万元，持股比例 100.00%，主营海上货物运输业务。

青岛渤海轮渡票务有限公司，于 2016 年 11 月份进行清算，并与 2016 年 12 月完成工商、税务注销，该子公司处置形成损失 2,785.84 元。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大连渤海轮渡票务有限公司	大连	大连	售票	100.00		设立
烟台渤海轮渡国际船舶管理有限公司	烟台	烟台	国际船舶管理	100.00		设立
渤海轮渡（青岛）国际旅行社有限公司	青岛	青岛	旅行中介服务	100.00		购买
青岛渤海轮渡票务有限公司	青岛	青岛	售票	100.00		设立
渤海邮轮有限公司	香港	香港	邮轮旅游服务	100.00		设立
渤海邮轮管理有限公司	烟台	烟台	代售票业务	100.00		设立
烟台渤海船员服务有限公司	烟台	烟台	船员管理服务	100.00		设立
渤海国际轮渡（香港）有限公司	香港	香港	船舶租赁	51.00		设立
大连渤海轮渡燃油有限公司	大连	大连	燃油销售	36.00		设立
天津渤海轮渡航运有限公司	天津	天津	货滚运输	100.00		设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
渤海国际轮渡（香港）有限公司	49.00	495,604.25		31,791,801.63
大连渤海轮渡燃油有限公司	64.00	3,260,918.46		28,860,918.46

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
渤海国际轮渡(香港)有限公司	16,877,307.47	230,975,732.35	247,853,039.82	124,867,500.00	58,104,312.00	182,971,812.00	10,497,980.97	53,416,149.60	63,914,130.57	44,340.00		44,340.00
大连渤海轮渡燃油有限公司	55,500,851.34	5,143,187.29	60,644,038.63	15,548,853.54		15,548,853.54						

子公司名称	本期发生额					上期发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量		营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
渤海国际轮渡(香港)有限公司		1,011,437.25	1,011,437.25	1,012,045.63			262,790.57	262,790.57	-46,817.62	
大连渤海轮渡燃油有限公司	77,803,267.56	5,095,185.09	5,095,185.09	-18,545,001.94						

4、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

5、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名 称	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
烟台同三轮 渡码头有限 公司	烟台	烟台	码头相关服 务	32.50		权益法
烟台渤海国 际轮渡有限 公司	烟台	烟台	国际客货班 轮运输业务	30.00		权益法
烟台 FERRY 株式会社	京畿道平泽 市	京畿道平泽 市	海运代理点 业务	30.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额			年初余额/上期发生额		
	烟台同三 轮渡码 头有限公司	烟台渤海国际轮渡 有限公司	烟台 FERRY 株式会社	烟台同三 轮渡码 头有限公司	烟台渤海国际轮渡 有限公司	烟台 FERRY 株式会社
流动资产	2,006,516.29	38,608,751.99	17,372,891.11	5,495,418.27	34,642,396.86	10,985,682.23
非流动资产	129,398,632.77	6,021,394.99	897,879.40	133,948,242.70	7,095,413.10	1,067,020.56
资产合计	131,405,149.06	44,630,146.98	18,270,770.50	139,443,660.97	41,737,809.96	12,052,702.79
流动负债	48,809,895.66	10,515,720.35	14,632,413.52	13,525,870.45	12,914,327.85	8,829,178.23
非流动负债	1,039,999.80			41,458,004.07		1,669.68
负债合计	49,849,895.46	10,515,720.35	14,632,413.52	54,983,874.52	12,914,327.85	8,830,847.91
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	81,555,253.60	34,114,426.63	3,638,356.98	84,459,786.45	28,823,482.11	3,221,854.88
按持股比例计算的净资产 份额	26,507,666.39	10,234,327.99	1,091,507.09	27,451,718.04	8,647,044.61	966,556.46
调整事项	1,726,675.67		-106,588.19	1,728,817.77		1,500.72
—商誉						
—内部交易未实现利润						
—其他	1,726,675.67		-106,588.19	1,728,817.77		1,500.72
对联营企业权益投资的账 面价值	28,234,342.06	10,234,327.96	984,918.90	29,180,535.81	8,647,044.61	968,057.18

渤海轮渡股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

	期末余额/本期发生额			年初余额/上期发生额		
	烟台同三轮渡码头有限公司	烟台渤海国际轮渡有限公司	烟台 FERRY 株式会社	烟台同三轮渡码头有限公司	烟台渤海国际轮渡有限公司	烟台 FERRY 株式会社
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	15,032,107.17	184,648,543.42	11,950,951.83	13,383,598.31	145,594,455.79	9,325,613.49
净利润	-2,911,122.81	5,290,944.52	56,205.73	-5,677,372.05	-9,892,370.62	406,766.50
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-2,911,122.81	5,290,944.52	56,205.73	-5,677,372.05	-9,892,370.62	406,766.50
本年度收到的来自联营企业的股利						

八、与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

于 2016 年 12 月 31 日，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，且分散于多家银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司是主要客户群是零散客户、旅游团；期末存在应收账款余额主要是对烟台港股份有限公司尚未结算的船票款（即企业从烟台港股份有限公司售票系统中出票，并定期与其结算），其结算期限较短，一般为 1 个月以内，同时企业也采用了对账制度、收款政策、应收账款考核规定等必要的措施已确保销售货款如数回笼。除应收账款外，本公司无其他重大信用集中风险。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长、短期借款。

于 2016 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则对本公司 2016 年度的净利润将减少或增加 4,051,208.00 元（对 2015 年度的净利润将减少或增加 7,515,317.96 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损益的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的银行借款，即本期渤海邮轮有限公司向香港汇丰银行借款 20,000,000.00 美元，折合人民币 138,740,000.00 元，渤海国际轮渡（香港）有限公司向香港汇丰银行借款 18,000,000.00 美元，折合人民币 124,866,000.00 元；渤海油轮公司向中国银行股份

有限公司澳门分行贷款 38,400,000.00 美元，折合人民币 266,380,800.00 元，渤海国际轮渡（香港）有限公司向香港上海汇丰银行借款 8,376,000.00 美元，折合人民币 58,104,312.00 元。于 2016 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 1%，则对本公司 2016 年度的净利润将增加或减少 5,880,911.12 元（对 2015 年度的净利润影响为 3,792,262.40 元）。由于汇率变化的不确定性，管理层对于下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围无法预计，如果人民币持续贬值可能对公司利润产生一定影响。

(3) 其他价格风险

本公司无其他价格风险。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金及现金等价物以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保企业在所有合理预测的情况下拥有充足的资金用于偿还债务，同时满足公司经营需要。

九、 公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
辽渔集团有限公司	大连	渔业捕捞加工	48,000.00	37.05	37.05

本公司最终控制方是：国务院国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 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
盘锦辽河油田大力能源有限公司	同一实际控制人
大连顺林运输有限公司	子公司股东控股公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽渔集团有限公司	轻柴油	207.13	254.68
辽渔集团有限公司	加油过磅费	4.31	4.09
辽渔集团有限公司	采购蒸馏水	9.10	9.53
辽渔集团有限公司	检修救生筏	159.26	168.23
盘锦辽河油田大力能源有限公司	燃料油	4,462.23	

出售商品/提供劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台同三轮渡码头有限公司	委派高管劳务费	38.20	40.50

2、 接受港口相关服务

支付车票代理费（金额单位：万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽渔集团有限公司	车票代理费	5,516.21	5,255.23
烟台同三轮渡码头有限公司	车票代理费	611.62	447.60

支付客票代理费（金额单位：万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽渔集团有限公司	客票代理费	1,025.18	1,052.02
烟台同三轮渡码头有限公司	客票代理费	152.89	131.84

支付拖轮费（金额单位：万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽渔集团有限公司	拖轮费	3.82	1.70

支付停泊费（金额单位：万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽渔集团有限公司	停泊费	2.50	
烟台同三轮渡码头有限公司	停泊费	40.91	2.28

支付水费（金额单位：万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
辽渔集团有限公司	水费	61.08	62.93

3、 租赁房屋并支付相应水电汽费

本公司因业务需要，向母公司辽渔集团有限公司租赁了位于大连湾新港码头的一房屋用作公司大连经营部的办公场所及洗衣房，因该洗衣房面积较小，不能满足需要，本公司于 2010 年起另向辽渔集团有限公司租赁其厂区内一处建筑面积为 506 平方米的房屋，用作船舶被褥、床单等的洗衣房。另外自 2010 年 9 月 1 日起，公司在辽渔集团的码头不再由辽渔港务公司进行港口代理售票，改由公司向辽渔集团租赁售票场所进行独立售票，因此租赁港口房屋用作独立售票场所，租赁费情况如下：

金额单位：万元

关联方名称	租赁物用途	本期发生额	上期发生额
辽渔集团有限公司	洗衣及办公用房	21.17	23.48
辽渔集团有限公司	售票场所	13.68	14.36
合计		34.85	37.84

上述房屋的水、电、暖、汽及其他费用均按实际发生额由本公司支付，本公司支付的水电汽费的具体金额如下：

（金额单位：万元）

关联方名称	租赁物用途	本期发生额	上期发生额
辽渔集团有限公司	水电汽费	34.86	38.83
合计		34.86	38.83

4、 向关联方购买生产设备、租用厂房和土地

公司因业务需要，向大连顺林运输有限公司购买设备及存货，租赁厂房及土地。

关联方名称	关联交易	本期发生额	上期发生额
大连顺林运输有限公司	购买生产设备	475.18	
大连顺林运输有限公司	存货	27.33	
合计		502.51	

关联方名称	租赁物用途	本期发生额	上期发生额
大连顺林运输有限公司	租赁厂房、土地	47.62	
合计		47.62	

5、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台渤海国际轮渡有限公司	金额无法确定	2015 年 7 月 4 日	2017 年 10 月 4 日	否
烟台同三轮渡码头有限公司	12,727,000.00	2016 年 12 月		否

为满足交通运输部《关于印发中韩客货班轮运输专项整治工作方案的通知》的要求，保证烟台-平泽航线客货运输的持续运营，经烟台渤海国际轮渡有限公司（以下简称：渤海国际轮渡）与 STENA 公司协商，双方同意把租用的“STENA EGERIA”号客滚船由期租改为光租，光租租金为 14,200.00 美元/天，并按国际惯例由承租人向船东提供光租履约保函。经公司第三届董事会第五次会议审议通过《关于为烟台渤海国际轮渡有限公司出具光租船履约保函的议案》，鉴于渤海国际轮渡目前的资产和信用状况无法开出银行保函，STENA 公司接受由渤海国际轮渡各股东按各自持股比例进行责任分摊，为渤海国际轮渡向 STENA 公司提供光租船舶信用担保，公司以承担 30% 责任为限为渤海国际轮渡向 STENA 公司提供光租船履约保函，担保金额无法确定。

6、 未结算项目款项（金额单位：万元）

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款			
	辽渔集团有限公司	443.09	398.10
	盘锦辽河油田大力能源有限公司	758.17	
其他应收款			
	烟台渤海国际轮渡有限公司	2.66	

其他说明：本公司与母公司辽渔集团有限公司发生的关联交易，其资金结算期限较短，一般为 1 个月以内。

7、 关键管理人员薪酬（金额单位：万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	902.44	721.31

十一、 股份支付

公司无股份支付情况。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司没有需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

公司没有需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

根据渤海轮渡股份有限公司第三届董事会第二十次会议决议，渤海轮渡拟与深圳国际控股有限公司（以下简称“深国际”）以现金出资，合资设立有限责任公司，注册资本 10000 万元。出资比例为：深国际现金出资 6000 万元，占注册资本的 60%；公司现金出资 4000 万元，占注册资本的 40%。本次投资未构成关联交易、未构成重大资产重组。合资公司名称尚未确定，注册地址位于山东省烟台市，经营范围包括普通货运、货物专用运输（集装箱）；国内水路货运代理、船舶代理、物流服务、仓储服务等）

(二) 利润分配情况（待定）

拟分配的利润或股利	120,350,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

(三) 销售退回

企业在资产负债表日后没有发生重要销售退回的相关情况及对报表的影响。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

企业本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本报告期未发生债务重组。

(三) 资产置换

1、 非货币性资产交换

本报告期内未发生非货币性资产交换。

2、 其他资产置换

本报告期内未发生其他资产置换。

(四) 终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
青岛渤海轮渡票务有限公司		-2,785.84			-2,785.84	-2,785.84

(五) 分部信息

本报告期内无分部信息。

(六) 其他对投资者决策有影响的重要事项

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,760,791.17	100.00%	197,607.91	100.00	19,563,183.26	16,255,949.37	100.00	162,559.49	1.00	16,093,389.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	19,760,791.17	100.00%	197,607.91	100.00	19,563,183.26	16,255,949.37	100.00	162,559.49	1.00	16,093,389.88

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	19,760,791.17	197,607.91	1.00
1 至 2 年			

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	19,760,791.17	197,607.91	

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 35,048.42 元。

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
烟台港股份有限公司	16,879,791.17	100.00	168,797.91
烟台港滚装物流有限公司	2,881,000.00	100.00	28,810.00
合计	19,760,791.17		197,607.91

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	68,686,790.55	100.00	280,789.74	100.00	68,406,000.81	9,067,301.66	100.00	287,380.99	3.17	8,779,920.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	68,686,790.55	100.00	280,789.74	100.00	68,406,000.81	9,067,301.66	100.00	287,380.99	3.17	8,779,920.67

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计转回坏账准备金额 6,591.25 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	67,589,133.87	712,465.57
押金、保证金、备用金	699,212.87	6,912,319.80
其他	398,443.81	1,442,516.29
合计	68,686,790.55	9,067,301.66

4、按欠款方归集的期末余额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 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
天津渤海轮渡航 运有限公司	明珠号售船款	50,354,796.65	1 年以内	73.31	
大连渤海轮渡票 务有限公司	代理点代收票款	12,106,231.21	1 年以内	17.63	
渤海轮渡(青岛) 国际旅行社有限 公司	代理点代收票款	3,177,444.89	1 年以内、1-2 年	4.63	
福利彩票兑现金	兑奖款	728,999.00	1 年以内、1-2 年	1.06	28,494.67
总部职工个人养 老金	代缴个人养老金	411,024.21	1 年以内	0.60	4,110.24
合计	/	66,778,495.96	/	97.22	32,604.91

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	121,664,221.59		121,664,221.59	99,564,221.59		99,564,221.59
对联营、合营企 业投资	39,453,588.92		39,453,588.92	38,795,637.60		38,795,637.60
合计	161,117,810.51		161,117,810.51	138,359,859.19		138,359,859.19

1、对子公司投资

被投资 单位	年初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
大连渤海轮渡票 务有限公司	500,000.00			500,000.00		
烟台渤海轮渡国 际船舶管理有限 公司	500,000.00			500,000.00		
渤海轮渡(青岛) 国际旅行社有限 公司	2,554,891.59			2,554,891.59		
青岛渤海轮渡票 务有限公司	2,300,000.00		-2,300,000.00	0.00		
渤海邮轮有限公 司	55,269,760.00			55,269,760.00		
烟台渤海船员服 务有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
渤海国际轮渡 (香港)有限公 司	32,439,570.00			32,439,570.00		
天津渤海轮渡航 运有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
大连渤海轮渡燃 油有限公司		14,400,000.00		14,400,000.00		
合计	99,564,221.59	24,400,000.00		121,664,221.59		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	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	其他		
1. 联营企业										
烟台同三轮渡 码头有限公司	29,180,535.81			-946,193.75						28,234,342.06
烟台渤海国际 轮渡有限公司	8,647,044.61			1,587,283.35						10,234,327.96
烟台 FERRY 株式会社	968,057.18			16,861.72						984,918.90
小计										
合计	38,795,637.60			657,951.32						39,453,588.92

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,096,715,941.54	726,961,689.24	1,038,388,924.49	738,054,133.76
其他业务	996,759.00	52,335.75	2,626,755.42	755,181.50
合计	1,097,712,700.54	727,014,024.99	1,041,015,679.91	738,809,315.26

其他说明：1、本期主营业务按业务类别列示：烟台至大连航线营业收入为 93,375.57 万元，营业成本为 60,641.32 万元；蓬莱至旅顺航线营业收入为 16,296.03 万元，营业成本为 12,054.85 万元；

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-2,785.84	
权益法核算的长期股权投资收益	657,951.32	-4,690,980.95

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,833.44	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	127,472,528.62	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	314,349.29	
所得税影响额	31,398,029.47	
少数股东权益影响额		
合计	96,390,681.88	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.68	0.4621	0.4621
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.35	0.2618	0.2618

渤海轮渡股份有限公司

二〇一七年四月二十一日