

深圳市盐港港口运营有限公司

模拟审计报告

天职业字[2023]41132号



---

目 录

模拟审计报告	1
模拟合并财务报表	5
模拟合并财务报表附注	9



深圳市盐港港口运营有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了深圳市盐港港口运营有限公司（以下简称“盐港运营”）按模拟合并财务报表附注二所述编制基础编制的模拟合并财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日及2023年5月31日的模拟合并资产负债表，2021年度、2022年度及2023年1-5月模拟合并利润表、模拟合并现金流量表，以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了盐港运营2021年12月31日、2022年12月31日及2023年5月31日的模拟合并财务状况以及2021年度、2022年度及2023年1-5月的模拟合并经营成果和模拟合并现金流量。

### 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“注册会计师对模拟合并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，我们独立于盐港运营，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2021年12月31日、2022年12月31日及2023年5月31日模拟合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟合并财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>长期股权投资的确认和计量</b></p> <p>2021年12月31日、2022年12月31日及2023年5月31日盐港运营模拟合并的长期股权投资账面价值金额分别为373,481.12万元、395,336.46万元、307,419.06万元，长期股权投资的金额较大且相关的投资收益对当期损益的影响较大，管理层在长期股权投资确认和计量时有可能存在重大错报风险，因此，我们将长期股权投资的确认和计量作为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注三（十三）、六（五）。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）评价管理层对长期股权投资管理的内部控制的设计和运行的有效性；</p> <p>（2）查阅被投资单位的公司章程或投资协议，分析被投资单位股权结构和重大经营决策机制；</p> <p>（3）查阅被投资单位董事会成员的组成情况，评估与以前年度相比是否发生重大变化；</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	<p>(4) 查阅被投资单位的经营决策资料, 评估对被投资单位重大决策及经营相关活动的实际影响情况;</p> <p>(5) 查阅被审计单位审计报告, 重新计算长期股权投资采用权益法进行后续计量的准确性;</p> <p>基于已执行的审计程序, 管理层对长期股权投资确认和计量作出的判断可以被我们获取的证据所支持。</p>

#### 四、管理层和治理层对模拟合并财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定及模拟合并财务报表附注二、模拟合并财务报表编制基础编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时, 管理层负责评估盐港运营的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督盐港运营的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并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模拟合并财务报表使用者依据模拟合并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。

（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，就可能导致对盐港运营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表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盐港运营不能持续经营。

（5）评价模拟合并财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就盐港运营中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



模拟审计报告（续）

天职业字[2023]41132号

[此页无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人):



中国注册会计师:



## 模拟合并资产负债表

编制单位：深圳市盐港港口运营有限公司

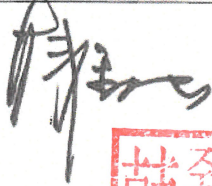
金额单位：元

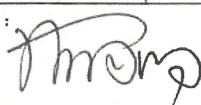
项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>				
货币资金	1,233,671,175.52	105,833,892.98	2,082,206.67	六、(一)
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项	20,446.97	822,845.74	227,796.88	六、(二)
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	1,852,320,957.78	1,857,667,667.22	1,228,803,513.27	六、(三)
其中：应收利息	-	-	-	六、(三)
应收股利	1,852,114,492.20	1,852,114,492.20	1,105,603,584.40	六、(三)
△买入返售金融资产				
存货				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	3,452,299.45	3,225,548.88	-	六、(四)
<b>流动资产合计</b>	<b>3,089,464,879.72</b>	<b>1,967,549,954.82</b>	<b>1,231,113,516.82</b>	
<b>非流动资产</b>				
△发放贷款和垫款				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	3,074,190,592.64	3,953,364,603.92	3,734,811,192.64	六、(五)
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	937,272,458.63	950,132,538.62	958,746,241.91	六、(六)
在建工程	1,333,733.80	441,222.06	-	六、(七)
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	1,070,338.13	2,339,333.52	2,155,886.55	六、(八)
无形资产	43,432,826.16	43,834,480.01	44,767,481.99	六、(九)
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	507,550.02	634,437.47	1,467,204.35	六、(十)
递延所得税资产				
其他非流动资产	623,132.08	-	39,340,757.12	六、(十一)
<b>非流动资产合计</b>	<b>4,058,430,631.46</b>	<b>4,950,746,615.60</b>	<b>4,781,288,764.56</b>	
<b>资产总计</b>	<b>7,147,895,511.18</b>	<b>6,918,296,570.42</b>	<b>6,012,402,281.38</b>	

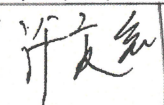
法定代表人：

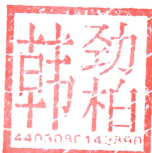
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









林润钢

许庆到



## 模拟合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市盐港港口运营有限公司

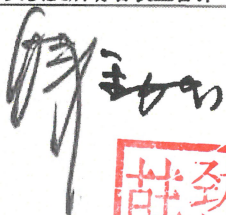
金额单位：元

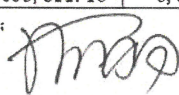
项 目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
合同负债				
△卖出回购金融资产款				
△吸收存款及同业存放				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
应付职工薪酬	1,037,770.88	3,567,600.00	7,017,052.68	六、（十二）
应交税费	216,288.89	205,973.08	255,247.31	六、（十三）
其他应付款	160,551,356.37	154,323,313.80	184,759,815.05	六、（十四）
其中：应付利息	-	-	-	六、（十四）
应付股利	-	-	-	六、（十四）
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	5,896,171.75	5,547,696.39	16,136,670.51	六、（十五）
其他流动负债				
流动负债合计	167,701,587.89	163,644,583.27	208,168,785.55	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款	295,663,265.39	294,079,162.47	219,717,186.58	六、（十六）
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	19,049.21	630,230.10	524,055.34	六、（十七）
长期应付款	290,000,000.00	290,000,000.00	290,000,000.00	六、（十八）
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	585,682,314.60	584,709,392.57	510,241,241.92	
负债合计	753,383,902.49	748,353,975.84	718,410,027.47	
所有者权益				
归属于母公司所有者权益合计	6,394,511,608.69	6,169,942,594.58	5,293,992,253.91	
少数股东权益				
所有者权益合计	6,394,511,608.69	6,169,942,594.58	5,293,992,253.91	
负债及所有者权益合计	7,147,895,511.18	6,918,296,570.42	6,012,402,281.38	

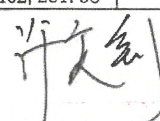
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







林润钢

许庆钊



## 模拟合并利润表

编制单位：深圳市盐港港口运营有限公司

金额单位：元

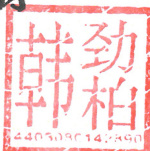
项	2023年1-5月	2022年度	2021年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	-	-	-	
其中：营业收入	-	-	-	六、（十九）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>	-15,064,888.58	89,031,083.25	3,265,896.52	
其中：营业成本	21,586,594.68	48,923,395.01	-	六、（十九）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险责任准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	198,372.05	289,187.50	441,658.00	六、（二十）
销售费用				
管理费用	5,545,755.30	19,912,816.58	4,792,584.10	六、（二十一）
研发费用				
财务费用	-42,395,610.61	19,905,684.16	-1,968,345.58	六、（二十二）
其中：利息费用	8,852,514.22	23,022,826.49	-	六、（二十二）
利息收入	82,271.58	3,122,966.56	1,975,692.78	六、（二十二）
加：其他收益	-	17,000.00	-	六、（二十三）
投资收益（损失以“-”号填列）	211,826,628.82	614,953,273.53	759,084,337.02	六、（二十四）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	211,826,628.82	614,953,273.53	751,716,069.24	六、（二十四）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	86,094.40	-112,146.70	-17,478.45	六、（二十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	23,181.78	12,251.54	-	六、（二十六）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	227,000,793.58	525,839,295.12	755,800,962.05	
加：营业外收入				
减：营业外支出	223.07	-	-	六、（二十七）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	227,000,570.51	525,839,295.12	755,800,962.05	
减：所得税费用				
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	227,000,570.51	525,839,295.12	755,800,962.05	
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	227,000,570.51	525,839,295.12	755,800,962.05	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	227,000,570.51	525,839,295.12	755,800,962.05	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-2,431,556.40	350,111,045.55	-93,267,881.35	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-2,431,556.40	350,111,045.55	-93,267,881.35	
（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				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-2,431,556.40	350,111,045.55	-93,267,881.35	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-2,431,556.40	350,111,045.55	-93,267,881.35	
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>七、综合收益总额</b>	224,569,014.11	875,950,340.67	662,533,080.70	
归属于母公司所有者的综合收益总额	224,569,014.11	875,950,340.67	662,533,080.70	
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	
<b>八、每股收益</b>				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

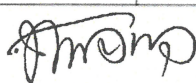
主管会计工作负责人：

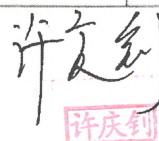
会计机构负责人：





林润钢<sup>7</sup>





许文强





## 模拟合并现金流量表

编制单位：深圳市盐港港口运营有限公司

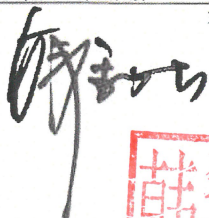
金额单位：元

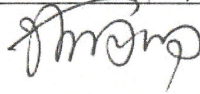
项	2023年1-5月	2022年度	2021年度	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金				
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
△代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还	-	40,778,688.93	14,534,285.94	
收到其他与经营活动有关的现金	1,136,701.98	120,674,573.71	1,993,726.73	六、(二十八)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,136,701.98</b>	<b>161,453,262.64</b>	<b>16,528,012.67</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	-	8,012,626.64	-	
△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				
△拆出资金净增加额				
△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	6,847,558.34	14,647,318.06	2,480,128.28	
支付的各项税费	63,123.55	248,881.30	441,658.00	
支付其他与经营活动有关的现金	567,352.32	7,596,432.85	118,964,510.03	六、(二十八)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>7,478,034.21</b>	<b>30,505,258.85</b>	<b>121,886,296.31</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,341,332.23</b>	<b>130,948,003.79</b>	<b>-105,358,283.64</b>	六、(二十九)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	-	-	60,262,179.19	
取得投资收益收到的现金	1,139,739,510.00	-	7,368,267.78	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	47,309.73	6,945.13	29,475.03	
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				
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,139,786,819.73</b>	<b>6,945.13</b>	<b>67,659,922.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,780,674.16	67,413,215.68	275,377,194.53	
投资支付的现金	-	-	12,600,000.00	
△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				
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>3,780,674.16</b>	<b>67,413,215.68</b>	<b>287,977,194.53</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,136,006,145.57</b>	<b>-67,406,270.55</b>	<b>-220,317,272.53</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金	5,000,000.00	-	-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	1,756,520.00	64,055,139.21	17,336,358.59	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	120,000,000.00	六、(二十八)
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>6,756,520.00</b>	<b>64,055,139.21</b>	<b>137,336,358.59</b>	
偿还债务支付的现金	172,417.08	293,163.32		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,033,162.53	22,929,335.69	19,277,736.80	
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	378,471.19	2,626,987.13	2,147,096.65	六、(二十八)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>8,584,050.80</b>	<b>25,849,486.14</b>	<b>21,424,833.45</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,827,530.80</b>	<b>38,205,653.07</b>	<b>115,911,525.14</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>1,127,837,282.54</b>	<b>101,747,386.31</b>	<b>-209,764,031.03</b>	六、(二十九)
加：期初现金及现金等价物的余额	103,817,592.98	2,070,206.67	211,834,237.70	六、(二十九)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,231,654,875.52</b>	<b>103,817,592.98</b>	<b>2,070,206.67</b>	六、(二十九)

法定代表人：

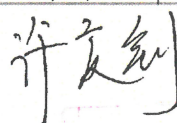
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





林润钢



许庆利



# 深圳市盐港港口运营有限公司

## 模拟合并财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和地址

深圳市盐港港口运营有限公司(以下简称:“盐港运营公司”、“本公司”、“公司”)于2022年9月29日由深圳港集团有限公司(原名:深圳市盐田港集团有限公司)组建成立,注册资本为500.00万元,取得深圳市市场监督管理局的统一社会信用代码:91440300MA5HHC7957。法定代表人为:韩劲柏。

经营范围:国内集装箱货物运输代理;企业管理;运输货物打包服务;自有资金投资的资产管理服务;以自有资金从事投资活动。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)港口货物装卸搬运活动。

本公司营业期限自2022-09-29至无固定期限。

注册地址:深圳市盐田区盐田街道沿港社区深盐路1289号海港大厦附楼608。

#### (二) 财务报告的批准报出日

模拟财务报告经批准报出日:2023年8月11日。

### 二、模拟合并财务报表的编制基础

#### (一) 模拟合并财务报表编制基础

2022年9月30日,经深圳港集团有限公司第四届董事会第三十二次会议,同意将深圳港集团有限公司持有的盐田三期国际集装箱码头有限公司35%股权和广东盐田港深汕港口投资有限公司100%股权无偿划转至本公司。

本次模拟合并财务报表按上述股权架构编制,假设自2020年1月1日开始,本公司已持有广东盐田港深汕港口投资有限公司100%股权和盐田三期国际集装箱码头有限公司35%股权。

#### (二) 模拟合并财务报表编制方法

1、本公司和广东盐田港深汕港口投资有限公司最终均受深圳港集团有限公司的控制,构成同一控制下企业合并,根据企业会计准则及相关规定采用权益结合法编制模拟合并财务报表。被合并方采用的所有重要会计政策、会计估计与本公司不存在重大差异。

2020年度、2021年度和2022年度的现金股利已经分配至深圳港集团有限公司,本次模拟合并财务报表将分配的股利计入应收股利列示。

3、本公司认缴注册资本为500万元,假设2021年12月31日、2022年12月31日模拟合

资产负债表已实缴，同时确认其他应收款。深圳港集团有限公司已于 2023 年 2 月 2 日向本公司缴纳注册资本 500 万元。

4、鉴于模拟合并财务报表之特殊目的，本次模拟合并财务报表不包括合并股东权益变动表、母公司财务报表及附注。

5、在编制模拟合并财务报表时，所有者权益按照整体列示，不区分实收资本、资本公积、盈余公积、其他综合收益和未分配利润等科目。

6、本次模拟合并财务报表所使用盐田三期国际集装箱码头有限公司 2021 年度、2022 年度以及 2023 年 1-5 月的财务数据经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）出具普华永道中天审字（2023）第 35379 号审计报告。

### （三）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对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

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于附注二编制基础编制的模拟合并财务报表符合财政部已颁布的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）企业合并

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先

对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### （五）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其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）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （八）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （九）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4)以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1)金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

#### (2)金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失,在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时,计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同,以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法以摊余成本计量以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

②金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债，保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资之和转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### 5. 金融资产减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉



入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### (2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收股利组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——账龄组合	账龄	
其他应收款——关联往来组合	集团内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### (3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款及合同资产— 账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 2) 应收账款及合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款及合同资产预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	-
1-2 年 (含 2 年)	5.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3 年以上	100.00

### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (十) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括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。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十一) 合同资产和合同负债

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产；本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三（九）金融工具进行处理。

## (十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

#### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于

公允价值减去出售费用后的净额的，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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

## (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

## (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有

者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。

## 4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	25-35	5.00	2.71-3.80
码头及堆场	35-50	5.00	1.90-2.71
机器设备	5-10	0.00-5.00	9.50-20.00
运输工具	10-30	5.00	3.17-9.50
电子及其他设备	3-5	0.00	20.00-33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整

原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （十六）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## （十七）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 发生的初始直接费用；

4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——

存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### （十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	47.25 年
计算机软件	5 年

本公司土地使用权采用年限平均法按土地使用规定的期限摊销，计算机软件按预计受益年限平均摊销。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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。

#### （十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期



损益。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一）职工薪酬

1. 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。

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

3. 离职后福利的会计处理方法离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

## （二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十四）股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

##### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

##### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

#### (二十五) 收入

##### 1. 收入的确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支

付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

### （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

### （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

## （二十六）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十七）政府补助

### 1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：

#### （1）公司能够满足政府补助所附的条件；

（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## （二十九）租赁

## 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 出租人

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

### (三十) 终止经营

#### 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	3、9、13
土地使用税	土地面积	0.6-30元/年
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
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

#### 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

##### 1. 会计政策的变更

(1) 本公司于 2021 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会(2017)7号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会(2017)8号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会(2017)9号)以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会(2017)14号)相关规定,根据累积影响数,调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	报表	受影响的报表项目名称和金额
新金融工具准则要求公司以持有金融资产的业务模式和金融资产合同现金流量特征作为金融资产分类的判断依据,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类。取消了原金融工具准则中贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等分类。金融资产减值会计处理由已发生损失法改为预期损失法,且计提范围有所扩大,以更加及时、足额地计提金融资产减值准备,揭示和防控金融资产信用风险。执行新金融工具准则后,对金融资产计提的损失准备,计入信用减值损失。	资产负债表	调增 2021 年 1 月 1 日交易性金融资产 60,262,179.19 元,调减 2021 年 1 月 1 日可供出售金融资产 60,262,179.19 元。

(2) 本公司于 2021 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则第 14 号——收入》(财会(2017)



22号)相关规定,根据累积影响数,调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整,该项会计政策变更对报告期财务报表无影响。

(3)本公司于2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》(财会〔2018〕35号)相关规定,根据累积影响数,调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

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
对于首次执行日前的经营租赁,本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,使用权资产按照租赁负债进行必要调整。	资产负债表:调增2021年1月1日使用权资产3,301,897.47元,调增2021年1月1日租赁负债1,213,433.29元,调增2021年1月1日一年期内的非流动负债2,088,464.18元

(4)本公司自2021年1月1日起执行财务部颁布的《企业会计准则解释第14号》(财会〔2021〕1号)相关规定,该项会计政策变更对报告期财务报表无影响。

(5)本公司自2022年1月1日采用《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”相关规定,解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的,应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。该会计政策变更对报告期财务报表无影响。

(6)本公司自2023年1月1日起采用《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)第一大项“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定,自2022年1月1日起采用《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)第二大项“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、第三大项“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定,根据累积影响数,调整财务报表相关项目金额。上述会计政策变更对财务报表无影响。

## 2. 会计估计的变更

本期无会计估计的变更。

## 3. 前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正。

## 六、模拟合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

#### 1. 分类列示

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
现金	-	-	-

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行存款	1,233,671,175.52	105,833,892.98	2,082,206.67
<b>合计</b>	<b><u>1,233,671,175.52</u></b>	<b><u>105,833,892.98</u></b>	<b><u>2,082,206.67</u></b>
其中：存放在境外的款项总额	=	=	=

2. 受限制的货币资金明细如下：

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	账户性质
保证金	2,004,300.00	2,004,300.00	-	保证金账户
ETC业务	12,000.00	12,000.00	12,000.00	ETC账户保证金
<b>合计</b>	<b><u>2,016,300.00</u></b>	<b><u>2,016,300.00</u></b>	<b><u>12,000.00</u></b>	——

## (二) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年5月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	20,446.97	100.00	822,845.74	100.00	227,796.88	100.00
<b>合计</b>	<b><u>20,446.97</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>822,845.74</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>227,796.88</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

2. 大额预付款情况

单位名称	2023年5月31日	占预付账款余额的比例(%)
中国石化销售有限公司广东惠州石油分公司	16,497.51	80.68
中国电信股份有限公司深汕特别合作区分公司	2,342.88	11.46
广东联合电子商务有限公司	1,606.58	7.86
<b>合计</b>	<b><u>20,446.97</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

单位名称	2022年12月31日	占预付账款余额的比例(%)
深圳市深汕特别合作区华润电力有限公司	798,656.61	97.06
中国石化销售有限公司广东惠州石油分公司	12,592.88	1.53
深圳新腾势汽车销售有限公司	10,000.00	1.22
广东联合电子商务有限公司	1,596.25	0.19
<b>合计</b>	<b><u>822,845.74</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

单位名称	2021年12月31日	占预付账款余额的比例(%)
长沙中联重科环境产业有限公司	144,000.00	63.22
广东广和律师事务所	35,000.00	15.36

单位名称	2021年12月31日	占预付账款余额的比例(%)
中国石化销售有限公司广东惠州石油分公司	30,389.11	13.34
中财讯(江西)智能科技股份有限公司	18,407.77	8.08
<u>合计</u>	<u>227,796.88</u>	<u>100.00</u>

### (三) 其他应收款

#### 1. 总表情况

##### (1) 分类列示

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收股利	1,852,114,492.20	1,852,114,492.20	1,105,603,584.40
其他应收款	206,465.58	5,553,175.02	123,199,928.87
<u>合计</u>	<u>1,852,320,957.78</u>	<u>1,857,667,667.22</u>	<u>1,228,803,513.27</u>

#### 2. 应收股利

被投资单位	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
盐田三期国际集装箱码头有限公司	1,852,114,492.20	1,852,114,492.20	1,105,603,584.40
<u>合计</u>	<u>1,852,114,492.20</u>	<u>1,852,114,492.20</u>	<u>1,105,603,584.40</u>

注：上述应收股利系应收盐田三期国际集装箱码头有限公司各期分配的股利，具体详见二、模拟合并财务报表的编制基础。

#### 3. 其他应收款

##### (1) 按坏账计提方法分类披露

项目	2023年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	263,444.78	100.00	56,979.20	21.63	206,465.58
其中：账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	255,337.10	96.92	56,979.20	22.32	198,357.90
关联方组合	8,107.68	3.08	-	-	8,107.68
<u>合计</u>	<u>263,444.78</u>	<u>100.00</u>	<u>56,979.20</u>	<u>21.63</u>	<u>206,465.58</u>

2022年12月31日

项目	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,696,248.62	100.00	143,073.60	2.51	5,553,175.02
其中：账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	493,143.90	8.66	143,073.60	29.01	350,070.30
关联方组合	5,203,104.72	91.34	—	—	5,203,104.72
<u>合计</u>	<u>5,696,248.62</u>	<u>100.00</u>	<u>143,073.60</u>	<u>2.51</u>	<u>5,553,175.02</u>

2021年12月31日

项目	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	123,230,855.77	100.00	30,926.90	0.03	123,199,928.87
其中：账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	768,732.14	0.62	30,926.90	4.02	737,805.24
关联方组合	122,462,123.63	99.38	—	—	122,462,123.63
<u>合计</u>	<u>123,230,855.77</u>	<u>100.00</u>	<u>30,926.90</u>	<u>0.03</u>	<u>123,199,928.87</u>

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

2023年5月31日

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	134,783.50	—	—
1-2年(含2年)	29,168.00	1,458.40	5.00
2-3年(含3年)	44,831.00	8,966.20	20.00
3年以上	46,554.60	46,554.60	100.00
<u>合计</u>	<u>255,337.10</u>	<u>56,979.20</u>	—

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	149,215.90	-	-
1-2年(含2年)	29,168.00	1,458.40	5.00
2-3年(含3年)	216,431.00	43,286.20	20.00
3年以上	98,329.00	98,329.00	100.00
<u>合计</u>	<u>493,143.90</u>	<u>143,073.60</u>	---

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	445,181.14	-	-
1-2年(含2年)	225,222.00	11,261.10	5.00
2-3年(含3年)	98,329.00	19,665.80	20.00
<u>合计</u>	<u>768,732.14</u>	<u>30,926.90</u>	---

(3) 采用关联方组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023年5月31日			2022年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	8,107.68	-	-	5,203,104.72	-	-	122,462,123.63	-	-
<u>合计</u>	<u>8,107.68</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,203,104.72</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>122,462,123.63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

注：其他应收关联方情况详见本附注十二、关联方关系及其交易（七）关联方应收应付款项。

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
关联方往来	8,107.68	5,203,104.72	122,462,123.63
员工备用金	30,339.00	9,017.40	41,000.00
押金	224,608.10	447,982.50	363,555.00
其他	390.00	36,144.00	364,177.14
<u>合计</u>	<u>263,444.78</u>	<u>5,696,248.62</u>	<u>123,230,855.77</u>

(5) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	<u>1,458.40</u>	<u>43,286.20</u>	<u>98,329.00</u>	<u>143,073.60</u>
2023年1月1日其他应 收款账面余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-86,094.40	-86,094.40
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年5月31日余额	<u>1,458.40</u>	<u>43,286.20</u>	<u>12,234.60</u>	<u>56,979.20</u>

续上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	<u>11,261.10</u>	<u>19,665.80</u>	—	<u>30,926.90</u>
2022年1月1日其他应 收款账面余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段	-10,821.55	10,821.55	-	-
——转入第三阶段	-	-19,665.80	19,665.80	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,018.85	32,464.65	78,663.20	112,146.70
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	<u>1,458.40</u>	<u>43,286.20</u>	<u>98,329.00</u>	<u>143,073.60</u>

续上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 12 月 31 日余额	4,916.45	=	8,532.00	13,448.45
2020 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段	-4,916.45	4,916.45	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	11,261.10	14,749.35	-8,532.00	17,478.45
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	11,261.10	19,665.80	=	30,926.90

(6) 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	2023 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深汕特别合作区晟火电子科技有限公司	押金	224,608.10	1 年以内、1-3 年、3 年以上	85.26	108,753.60
王泽鹏	员工备用金	20,000.00	1 年以内	7.59	-
彭锐杰	员工备用金	10,339.00	1 年以内	3.92	-
深圳市盐田港置业有限公司	押金	8,107.68	3 年以上	3.08	-
代扣代缴企业年金	其他	390.00	1 年以内	0.15	-
<b>合计</b>	—	<b>263,444.78</b>	—	<b>100.00</b>	<b>108,753.60</b>

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳港集团有限公司	注册资本	5,000,000.00	1-3 年	87.78	-
深汕特别合作区晟火电子科技有限公司	押金	276,382.50	1 年以内、1-3 年、3 年以上	4.85	108,753.60
深圳市深汕海洋发展有限公司	往来款	194,997.04	1 年以内	3.42	-
深圳市深汕特别合作区城市综合服务(集团)有限公司	押金	171,600.00	2-3 年	3.01	34,320.00
深圳市盐田港建设指挥部	往来款	35,354.00	1 年以内	0.62	-

单位名称	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末 余额
合计	——	5,678,333.54	——	99.68	143,073.60

单位名称	款项性质	2021年12月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末 余额
深圳港集团有限公司	往来款	122,245,413.23	1年以内、1-2年	99.20	-
深圳市深汕海洋发展有限公司	往来款	207,858.72	1年以内	0.17	-
深汕特别合作区晟火电子科技有限公司	押金	191,955.00	1年以内、1-3年、3年以上	0.16	22,346.90
深圳市深汕特别合作区城市综合服务(集团)有限公司	押金	171,600.00	1-2年	0.14	8,580.00
深圳市盐田港置业有限公司	押金	8,107.68	2-3年	0.01	-
合计	——	122,824,934.63	——	99.68	30,926.90

#### (四) 其他流动资产

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣的进项税	3,452,299.45	3,225,548.88	-
合计	3,452,299.45	3,225,548.88	-

#### (五) 长期股权投资

##### 1. 长期股权投资分类

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
对联营企业投资	3,074,190,592.64	3,953,364,603.92	3,734,811,192.64
小计	3,074,190,592.64	3,953,364,603.92	3,734,811,192.64
减:长期股权投资减值准备		-	-
合计	3,074,190,592.64	3,953,364,603.92	3,734,811,192.64

##### 2. 长期股权投资明细

2023年1-5月:

被投资单位名称	2022年12月31日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
盐田三期国际集装箱码头有限公司	3,949,222,399.15	-	-
深圳市深汕港口运营有限公司	4,142,204.77	-	-



被投资单位名称	2022年12月31日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
<u>合计</u>	<u>3,953,364,603.92</u>	=	=

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
214,177,706.05	-2,431,556.40	-	1,088,569,083.70
-2,351,077.23	-	-	-
<u>211,826,628.82</u>	<u>-2,431,556.40</u>	=	<u>1,088,569,083.70</u>

接上表:

本期增减变动		2023年5月31日	减值准备期末余额
本期计提减值准备	其他		
-	-	3,072,399,465.10	-
-	-	1,791,127.54	-
<u>合计</u>	=	<u>3,074,190,592.64</u>	=

2022年度:

被投资单位名称	2021年12月31日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
盐田三期国际集装箱码头有限公司	3,722,788,172.60	-	-
深圳市深汕港口运营有限公司	12,023,020.04	-	-
<u>合计</u>	<u>3,734,811,192.64</u>	=	=

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
622,834,088.80	350,111,045.55	-	746,510,907.80
-7,880,815.27	-	-	-
<u>614,953,273.53</u>	<u>350,111,045.55</u>	=	<u>746,510,907.80</u>

接上表:

	本期增减变动		2022年12月31日	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
	-	-	3,949,222,399.15	-
	-	-	4,142,204.77	-
<b>合计</b>			<b><u>3,953,364,603.92</u></b>	<b><u>-</u></b>

2021年度:

被投资单位名称	2020年12月31日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
盐田三期国际集装箱码头有限公司	3,610,844,709.15	-	-
深圳市深汕港口运营有限公司	-	12,600,000.00	-
<b>合计</b>	<b><u>3,610,844,709.15</u></b>	<b><u>12,600,000.00</u></b>	<b><u>-</u></b>

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动			宣告发放现金 红利或利润
	其他综合收益调整	其他权益变动		
752,293,049.20	-93,267,881.35		-	547,081,704.40
-576,979.96	-		-	-
<b><u>751,716,069.24</u></b>	<b><u>-93,267,881.35</u></b>		<b><u>-</u></b>	<b><u>547,081,704.40</u></b>

接上表:

本期计提减值准备	本期增减变动		2021年12月31日	减值准备期末余额
	其他			
-	-		3,722,788,172.60	-
-	-		12,023,020.04	-
<b>合计</b>			<b><u>3,734,811,192.64</u></b>	<b><u>-</u></b>

## (六) 固定资产

### 1. 总表情况

#### (1) 分类列示

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	937,272,458.63	950,132,538.62	958,746,241.91
固定资产清理	-	-	-
<u>合计</u>	<u>937,272,458.63</u>	<u>950,132,538.62</u>	<u>958,746,241.91</u>

## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

2023年1-5月:

项目	码头及堆场	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2022年12月31日	<u>801,579,229.38</u>	<u>57,990,320.97</u>	<u>65,108,239.15</u>	<u>52,738,435.09</u>	<u>4,298,181.16</u>	<u>981,714,405.75</u>
2. 本期增加金额	=	=	=	<u>287,012.87</u>	<u>15,190.00</u>	<u>302,202.87</u>
(1) 购置	-	-	-	<u>287,012.87</u>	<u>15,190.00</u>	<u>302,202.87</u>
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	=	=	=	=	<u>360,775.92</u>	<u>360,775.92</u>
(1) 处置或报废	-	-	-	-	<u>360,775.92</u>	<u>360,775.92</u>
4. 2023年5月31日	<u>801,579,229.38</u>	<u>57,990,320.97</u>	<u>65,108,239.15</u>	<u>53,025,447.96</u>	<u>3,952,595.24</u>	<u>981,655,832.70</u>
二、累计折旧						
1. 2022年12月31日	<u>18,766,136.74</u>	<u>2,096,951.90</u>	<u>6,733,309.38</u>	<u>2,237,388.71</u>	<u>1,748,080.40</u>	<u>31,581,867.13</u>
2. 本期增加金额	<u>7,834,796.00</u>	<u>881,135.10</u>	<u>2,919,966.65</u>	<u>1,156,522.75</u>	<u>327,995.35</u>	<u>13,120,415.85</u>
(1) 计提	<u>7,834,796.00</u>	<u>881,135.10</u>	<u>2,919,966.65</u>	<u>1,156,522.75</u>	<u>327,995.35</u>	<u>13,120,415.85</u>
3. 本期减少金额	=	=	=	=	<u>318,908.91</u>	<u>318,908.91</u>
(1) 处置或报废	-	-	-	-	<u>318,908.91</u>	<u>318,908.91</u>
4. 2023年5月31日	<u>26,600,932.74</u>	<u>2,978,087.00</u>	<u>9,653,276.03</u>	<u>3,393,911.46</u>	<u>1,757,166.84</u>	<u>44,383,374.07</u>
三、减值准备						
1. 2022年12月31日	=	=	=	=	=	=
2. 本期增加金额	=	=	=	=	=	=
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	=	=	=	=	=	=
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2023年5月31日	=	=	=	=	=	=
四、账面价值						

项目	码头及堆场	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 2023年5月31日	<u>774,978,296.64</u>	<u>55,012,233.97</u>	<u>55,454,963.12</u>	<u>49,631,536.50</u>	<u>2,195,428.40</u>	<u>937,272,458.63</u>
2. 2022年12月31日	<u>782,813,092.64</u>	<u>55,893,369.07</u>	<u>58,374,929.77</u>	<u>50,501,046.38</u>	<u>2,550,100.76</u>	<u>950,132,538.62</u>

2022年度:

项目	码头及堆场	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2021年12月31日	<u>797,427,072.59</u>	<u>56,541,585.25</u>	<u>59,384,562.13</u>	<u>42,116,311.23</u>	<u>4,238,461.22</u>	<u>959,707,992.42</u>
2. 本期增加金额	<u>4,152,156.79</u>	<u>1,448,735.72</u>	<u>5,723,677.02</u>	<u>10,622,123.86</u>	<u>73,289.24</u>	<u>22,019,982.63</u>
(1) 购置	-	-	61,946.88	10,622,123.86	73,289.24	10,757,359.98
(2) 在建工程转入	4,152,156.79	1,448,735.72	5,661,730.14	-	-	11,262,622.65
3. 本期减少金额	-	-	-	-	<u>13,569.30</u>	<u>13,569.30</u>
(1) 处置或报废	-	-	-	-	13,569.30	13,569.30
4. 2022年12月31日	<u>801,579,229.38</u>	<u>57,990,320.97</u>	<u>65,108,239.15</u>	<u>52,738,435.09</u>	<u>4,298,181.16</u>	<u>981,714,405.75</u>

二、累计折旧

1. 2021年12月31日	-	-	-	<u>79,619.04</u>	<u>882,131.47</u>	<u>961,750.51</u>
2. 本期增加金额	<u>18,766,136.74</u>	<u>2,096,951.90</u>	<u>6,733,309.38</u>	<u>2,157,769.67</u>	<u>873,404.57</u>	<u>30,627,572.26</u>
(1) 计提	18,766,136.74	2,096,951.90	6,733,309.38	2,157,769.67	873,404.57	30,627,572.26
3. 本期减少金额	-	-	-	-	<u>7,455.64</u>	<u>7,455.64</u>
(1) 处置或报废	-	-	-	-	7,455.64	7,455.64
4. 2022年12月31日	<u>18,766,136.74</u>	<u>2,096,951.90</u>	<u>6,733,309.38</u>	<u>2,237,388.71</u>	<u>1,748,080.40</u>	<u>31,581,867.13</u>

三、减值准备

1. 2021年12月31日	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2022年12月31日	-	-	-	-	-	-

四、账面价值

1. 2022年12月31日	<u>782,813,092.64</u>	<u>55,893,369.07</u>	<u>58,374,929.77</u>	<u>50,501,046.38</u>	<u>2,550,100.76</u>	<u>950,132,538.62</u>
2. 2021年12月31日	<u>797,427,072.59</u>	<u>56,541,585.25</u>	<u>59,384,562.13</u>	<u>42,036,692.19</u>	<u>3,356,329.75</u>	<u>958,746,241.91</u>

2021年度:

项目	码头及堆场	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
----	-------	--------	------	------	---------	----

一、账面原值

项目	码头及堆场	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 2020年12月31日	=	=	=	279,365.08	1,322,548.62	1,601,913.70
2. 本期增加金额	797,427,072.59	56,541,585.25	59,384,562.13	41,836,946.15	3,028,038.66	958,218,204.78
(1) 购置	-	-	-	-	175,943.84	175,943.84
(2) 在建工程转入	797,427,072.59	56,541,585.25	59,384,562.13	41,836,946.15	2,852,094.82	958,042,260.94
3. 本期减少金额	=	=	=	=	112,126.06	112,126.06
(1) 处置或报废	-	-	-	-	112,126.06	112,126.06
4. 2021年12月31日	797,427,072.59	56,541,585.25	59,384,562.13	42,116,311.23	4,238,461.22	959,707,992.42

## 二、累计折旧

1. 2020年12月31日	=	=	=	53,079.36	655,627.83	708,707.19
2. 本期增加金额	=	=	=	26,539.68	309,154.67	335,694.35
(1) 计提	-	-	-	26,539.68	309,154.67	335,694.35
3. 本期减少金额	=	=	=	=	82,651.03	82,651.03
(1) 处置或报废	-	-	-	-	82,651.03	82,651.03
4. 2021年12月31日	=	=	=	79,619.04	882,131.47	961,750.51

## 三、减值准备

1. 2020年12月31日	=	=	=	=	=	=
2. 本期增加金额	=	=	=	=	=	=
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	=	=	=	=	=	=
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2021年12月31日	=	=	=	=	=	=

## 四、账面价值

1. 2021年12月31日	797,427,072.59	56,541,585.25	59,384,562.13	42,036,692.19	3,356,329.75	958,746,241.91
2. 2020年12月31日	=	=	=	226,285.72	666,920.79	893,206.51

### (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023年5月31日	未办妥产权证书原因
小漠国际物流港一期码头	829,990,530.61	正在办理中
<b>合计</b>	<b>829,990,530.61</b>	——

### (3) 报告期各期末固定资产不存在抵押的情况

## (七) 在建工程

### 1. 总表情况

#### (1) 分类列示

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	1,333,733.80	441,222.06	-
工程物资	-	-	-
<b>合计</b>	<b><u>1,333,733.80</u></b>	<b><u>441,222.06</u></b>	<b><u>-</u></b>

## 2. 在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	2023年5月31日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
小漠国际物流港一期码头	1,333,733.80	-	1,333,733.80	441,222.06	-	441,222.06	-	-	-
<b>合计</b>	<b><u>1,333,733.80</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1,333,733.80</u></b>	<b><u>441,222.06</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>441,222.06</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

2023年1-5月:

项目名称	预算数	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2023年5月31日
小漠国际物流港一期码头	36506.51万元	441,222.06	892,511.74	-	-	1,333,733.80
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b><u>441,222.06</u></b>	<b><u>892,511.74</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1,333,733.80</u></b>

接上表:

工程累计投入占预算的比例(%)	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
3.51	3.51	-	-	-	自有资金
<b>—</b>	<b>—</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>—</u></b>

2022年度:

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2022年12月31日
小漠国际物流港一期码头	37632.77万元	-	11,703,844.71	11,262,622.65	-	441,222.06
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>11,703,844.71</u></b>	<b><u>11,262,622.65</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>441,222.06</u></b>

接上表:

工程累计投入占预算的比例 (%)	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
3.11	3.11	-	-	-	自有资金
—	—	-	-	—	—

2021 年度：

项目名称	预算数					2021
		2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	年 12 月 31 日
小漠国际物流港一期码头	133437 万元	549,752,064.51	408,290,196.43	958,042,260.94	-	-
小漠港商贸物流园区一期	59900 万元	2,067,941.08	1,392,943.00	-	3,460,884.08	-
合计	—	<u>551,820,005.59</u>	<u>409,683,139.43</u>	<u>958,042,260.94</u>	<u>3,460,884.08</u>	<u>-</u>

接上表：

工程累计投入占预算的比例 (%)	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
71.74	100.00	35,062,226.45	22,344,343.92	4.93	自有资金、贷款资金
-	-	-	-	-	-
—	—	<u>35,062,226.45</u>	<u>22,344,343.92</u>	<u>4.93</u>	—

#### (八) 使用权资产

2023 年 1-5 月：

项目	房屋建筑	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	<u>3,651,448.90</u>	<u>146,840.83</u>	<u>3,798,289.73</u>
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	<u>845,607.63</u>	-	<u>845,607.63</u>
4. 2023 年 5 月 31 日	<u>2,805,841.27</u>	<u>146,840.83</u>	<u>2,952,682.10</u>
二、累计折旧			
1. 2022 年 12 月 31 日	<u>1,416,127.62</u>	<u>42,828.59</u>	<u>1,458,956.21</u>
2. 本期增加金额	<u>602,584.71</u>	<u>30,591.85</u>	<u>633,176.56</u>
(1) 计提	602,584.71	30,591.85	633,176.56
3. 本期减少金额	<u>209,788.80</u>	-	<u>209,788.80</u>

项目	房屋建筑	运输工具	合计
(1) 处置	209,788.80	-	209,788.80
4. 2023年5月31日	<u>1,808,923.53</u>	<u>73,420.44</u>	<u>1,882,343.97</u>
三、减值准备			
1. 2022年12月31日	=	=	=
2. 本期增加金额	=	=	=
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	=	=	=
(1) 处置	-	-	-
4. 2023年5月31日	=	=	=
四、账面价值			
1. 2023年5月31日	<u>996,917.74</u>	<u>73,420.39</u>	<u>1,070,338.13</u>
2. 2022年12月31日	<u>2,235,321.28</u>	<u>104,012.24</u>	<u>2,339,333.52</u>

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 2021年12月31日	<u>3,992,577.00</u>	<u>252,622.31</u>	<u>4,245,199.31</u>
2. 本期增加金额	<u>2,305,610.89</u>	<u>146,840.83</u>	<u>2,452,451.72</u>
3. 本期减少金额	<u>2,646,738.99</u>	<u>252,622.31</u>	<u>2,899,361.30</u>
4. 2022年12月31日	<u>3,651,448.90</u>	<u>146,840.83</u>	<u>3,798,289.73</u>
二、累计折旧			
1. 2021年12月31日	<u>1,921,125.56</u>	<u>168,187.20</u>	<u>2,089,312.76</u>
2. 本期增加金额	<u>1,960,292.01</u>	<u>127,263.70</u>	<u>2,087,555.71</u>
(1) 计提	1,960,292.01	127,263.70	2,087,555.71
3. 本期减少金额	<u>2,465,289.95</u>	<u>252,622.31</u>	<u>2,717,912.26</u>
(1) 处置	2,465,289.95	252,622.31	2,717,912.26
4. 2022年12月31日	<u>1,416,127.62</u>	<u>42,828.59</u>	<u>1,458,956.21</u>
三、减值准备			
1. 2021年12月31日	=	=	=
2. 本期增加金额	=	=	=
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	=	=	=
(1) 处置	-	-	-
4. 2022年12月31日	=	=	=
四、账面价值			



项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
1. 2022年12月31日	<u>2,235,321.28</u>	<u>104,012.24</u>	<u>2,339,333.52</u>
2. 2021年12月31日	<u>2,071,451.44</u>	<u>84,435.11</u>	<u>2,155,886.55</u>

2021年度:

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 2021年1月1日	<u>3,049,275.16</u>	<u>252,622.31</u>	<u>3,301,897.47</u>
2. 本期增加金额	943,301.84		<u>943,301.84</u>
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2021年12月31日	<u>3,992,577.00</u>	<u>252,622.31</u>	<u>4,245,199.31</u>
二、累计折旧			
1. 2021年1月1日	=	=	=
2. 本期增加金额	<u>1,921,125.56</u>	<u>168,187.20</u>	<u>2,089,312.76</u>
(1) 计提	1,921,125.56	168,187.20	2,089,312.76
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2021年12月31日	<u>1,921,125.56</u>	<u>168,187.20</u>	<u>2,089,312.76</u>
三、减值准备			
1. 2021年1月1日	=	=	=
2. 本期增加金额	-	-	=
3. 本期减少金额	-	-	=
4. 2021年12月31日	=	=	=
四、账面价值			
1. 2021年12月31日	<u>2,071,451.44</u>	<u>84,435.11</u>	<u>2,155,886.55</u>
2. 2021年1月1日	<u>3,049,275.16</u>	<u>252,622.31</u>	<u>3,301,897.47</u>

### (九) 无形资产

#### 1. 无形资产情况

2023年1-5月:

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 2022年12月31日	<u>44,990,400.00</u>	<u>58,957.15</u>	<u>45,049,357.15</u>
2. 本期增加金额	=	=	=
(1) 购置	-	-	-
3. 本期减少金额	=	=	=

项目	土地使用权	计算机软件	合计
(1) 处置	-	-	-
4. 2023年5月31日	<u>44,990,400.00</u>	<u>58,957.15</u>	<u>45,049,357.15</u>
二、累计摊销			
1. 2022年12月31日	<u>1,190,222.24</u>	<u>24,654.90</u>	<u>1,214,877.14</u>
2. 本期增加金额	<u>396,740.75</u>	<u>4,913.10</u>	<u>401,653.85</u>
(1) 计提	396,740.75	4,913.10	401,653.85
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2023年5月31日	<u>1,586,962.99</u>	<u>29,568.00</u>	<u>1,616,530.99</u>
三、减值准备			
1. 2022年12月31日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2023年5月31日	-	-	-
四、账面价值			
1. 2023年5月31日	<u>43,403,437.01</u>	<u>29,389.15</u>	<u>43,432,826.16</u>
2. 2022年12月31日	<u>43,800,177.76</u>	<u>34,302.25</u>	<u>43,834,480.01</u>

2022年度:

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 2021年12月31日	<u>44,990,400.00</u>	<u>32,413.79</u>	<u>45,022,813.79</u>
2. 本期增加金额	-	<u>26,543.36</u>	<u>26,543.36</u>
(1) 购置	-	26,543.36	26,543.36
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2022年12月31日	<u>44,990,400.00</u>	<u>58,957.15</u>	<u>45,049,357.15</u>
二、累计摊销			
1. 2021年12月31日	<u>238,044.44</u>	<u>17,287.36</u>	<u>255,331.80</u>
2. 本期增加金额	<u>952,177.80</u>	<u>7,367.54</u>	<u>959,545.34</u>
(1) 计提	952,177.80	7,367.54	959,545.34
3. 本期减少金额	-	-	-

项目	土地使用权	计算机软件	合计
(1) 处置	-	-	-
4. 2022年12月31日	<u>1,190,222.24</u>	<u>24,654.90</u>	<u>1,214,877.14</u>
三、减值准备			
1. 2021年12月31日	=	=	=
2. 本期增加金额	=	=	=
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	=	=	=
(1) 处置	-	-	-
4. 2022年12月31日	=	=	=
四、账面价值			
1. 2022年12月31日	<u>43,800,177.76</u>	<u>34,302.25</u>	<u>43,834,480.01</u>
2. 2021年12月31日	<u>44,752,355.56</u>	<u>15,126.43</u>	<u>44,767,481.99</u>

2021年度:

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 2020年12月31日	=	<u>32,413.79</u>	<u>32,413.79</u>
2. 本期增加金额	<u>44,990,400.00</u>	=	<u>44,990,400.00</u>
(1) 购置	44,990,400.00	-	44,990,400.00
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2021年12月31日	<u>44,990,400.00</u>	<u>32,413.79</u>	<u>45,022,813.79</u>
二、累计摊销			
1. 2020年12月31日	=	<u>10,804.60</u>	<u>10,804.60</u>
2. 本期增加金额	<u>238,044.44</u>	<u>6,482.76</u>	<u>244,527.20</u>
(1) 计提	238,044.44	6,482.76	244,527.20
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2021年12月31日	<u>238,044.44</u>	<u>17,287.36</u>	<u>255,331.80</u>
三、减值准备			
1. 2020年12月31日	=	=	=
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	=	=	=

项目	土地使用权	计算机软件	合计
(1) 处置	-	-	-
4. 2021年12月31日	=	=	=
四、账面价值			
1. 2021年12月31日	<u>44,752,355.56</u>	<u>15,126.43</u>	<u>44,767,481.99</u>
2. 2020年12月31日	=	<u>21,609.19</u>	<u>21,609.19</u>

(十) 长期待摊费用

2023年1-5月:

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2023年5月31日
房屋装修	634,437.47	-	126,887.45	-	507,550.02
<u>合计</u>	<u>634,437.47</u>	=	<u>126,887.45</u>	=	<u>507,550.02</u>

2022年度:

项目	2021年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2022年12月31日
租赁房屋装修	1,467,204.35	-	832,766.88	-	634,437.47
<u>合计</u>	<u>1,467,204.35</u>	=	<u>832,766.88</u>	=	<u>634,437.47</u>

2021年度:

项目	2020年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2021年12月31日
租赁房屋装修	1,983,029.03	-	515,824.68	-	1,467,204.35
<u>合计</u>	<u>1,983,029.03</u>	=	<u>515,824.68</u>	=	<u>1,467,204.35</u>

(十一) 其他非流动资产

项目	2023年5月31日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	623,132.08	-	623,132.08	-	-	-	-	-	-
留抵进项税	-	-	-	-	-	-	39,340,757.12	-	39,340,757.12
<u>合计</u>	<u>623,132.08</u>	=	<u>623,132.08</u>	=	=	=	<u>39,340,757.12</u>	=	<u>39,340,757.12</u>

(十二) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

2023年1-5月:

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
一、短期薪酬	3,172,600.00	4,575,819.84	6,945,089.50	803,330.34
二、离职后福利中-设定提存计划负债	395,000.00	335,234.91	495,794.37	234,440.54
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>3,567,600.00</u>	<u>4,911,054.75</u>	<u>7,440,883.87</u>	<u>1,037,770.88</u>

2022年度:

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	6,313,487.87	12,235,589.38	15,376,477.25	3,172,600.00
二、离职后福利中-设定提存计划负债	703,564.81	1,046,963.89	1,355,528.70	395,000.00
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>7,017,052.68</u>	<u>13,282,553.27</u>	<u>16,732,005.95</u>	<u>3,567,600.00</u>

2021年度:

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	7,278,772.18	17,967,017.26	18,932,301.57	6,313,487.87
二、离职后福利中-设定提存计划负债	376,026.89	1,885,484.67	1,557,946.75	703,564.81
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>7,654,799.07</u>	<u>19,852,501.93</u>	<u>20,490,248.32</u>	<u>7,017,052.68</u>

## 2. 短期薪酬列示

2023年1-5月:

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,172,600.00	3,573,399.96	5,955,957.96	790,042.00
二、职工福利费	-	140,552.10	140,552.10	-
三、社会保险费	-	<u>464,853.32</u>	<u>464,853.32</u>	-
其中: 医疗保险费	-	400,502.17	400,502.17	-
工伤保险费	-	34,731.75	34,731.75	-
生育保险费	-	29,619.40	29,619.40	-
四、住房公积金	-	312,451.68	312,451.68	-
五、工会经费和职工教育经费	-	84,562.78	71,274.44	13,288.34

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>3,172,600.00</b>	<b>4,575,819.84</b>	<b>6,945,089.50</b>	<b>803,330.34</b>

2022 年度：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,313,487.87	10,068,205.28	13,209,093.15	3,172,600.00
二、职工福利费	-	489,769.03	489,769.03	-
三、社会保险费	-	559,058.34	559,058.34	-
其中：医疗保险费	-	480,806.14	480,806.14	-
工伤保险费	-	42,808.32	42,808.32	-
生育保险费	-	35,443.88	35,443.88	-
四、住房公积金	-	940,557.72	940,557.72	-
五、工会经费和职工教育经费	-	177,999.01	177,999.01	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>6,313,487.87</b>	<b>12,235,589.38</b>	<b>15,376,477.25</b>	<b>3,172,600.00</b>

2021年度：

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,278,772.18	15,551,793.72	16,517,078.03	6,313,487.87
二、职工福利费	-	396,157.06	396,157.06	-
三、社会保险费	-	584,313.19	584,313.19	-
其中：医疗保险费	-	503,051.32	503,051.32	-
工伤保险费	-	37,728.60	37,728.60	-
生育保险费	-	43,533.27	43,533.27	-
四、住房公积金	-	1,164,243.96	1,164,243.96	-
五、工会经费和职工教育经费	-	270,509.33	270,509.33	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>7,278,772.18</b>	<b>17,967,017.26</b>	<b>18,932,301.57</b>	<b>6,313,487.87</b>

### 3. 设定提存计划列示

2023年1-5月:

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日
1. 基本养老保险	-	333,037.75	333,037.75	-
2. 失业保险费	-	2,197.16	2,197.16	-
3. 企业年金缴费	395,000.00	-	160,559.46	234,440.54
<b>合计</b>	<b>395,000.00</b>	<b>335,234.91</b>	<b>495,794.37</b>	<b>234,440.54</b>

2022年度:

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1. 基本养老保险	-	977,478.06	977,478.06	-
2. 失业保险费	-	6,459.32	6,459.32	-
3. 企业年金缴费	703,564.81	63,026.51	371,591.32	395,000.00
<b>合计</b>	<b>703,564.81</b>	<b>1,046,963.89</b>	<b>1,355,528.70</b>	<b>395,000.00</b>

2021年度:

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1. 基本养老保险	-	1,189,129.51	1,189,129.51	-
2. 失业保险费	-	7,900.20	7,900.20	-
3. 企业年金缴费	376,026.89	688,454.96	360,917.04	703,564.81
<b>合计</b>	<b>376,026.89</b>	<b>1,885,484.67</b>	<b>1,557,946.75</b>	<b>703,564.81</b>

### (十三) 应交税费

税费项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
土地使用税	193,580.00	-	-
代扣代缴个人所得税	22,708.89	147,641.58	237,222.01
印花税	-	58,331.50	18,025.30
<b>合计</b>	<b>216,288.89</b>	<b>205,973.08</b>	<b>255,247.31</b>

### (十四) 其他应付款

#### 1. 总表情况

##### (1) 分类列示

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息	-	-	-

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付股利	-	-	-
其他应付款	160,551,356.37	154,323,313.80	184,759,815.05
<b>合计</b>	<b>160,551,356.37</b>	<b>154,323,313.80</b>	<b>184,759,815.05</b>

## 2. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
工程款	141,042,505.57	142,028,780.41	183,419,766.16
押金及保证金	-	-	49,790.64
待结算款	19,485,739.26	12,165,513.25	1,165,276.60
其他	23,111.54	129,020.14	124,981.65
<b>合计</b>	<b>160,551,356.37</b>	<b>154,323,313.80</b>	<b>184,759,815.05</b>

注：其他应付款关联方情况详见本附注十二、关联方关系及其交易（七）关联方应收应付款项。

### (2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2023年5月31日	未偿还或结转的原因
深圳市深汕特别合作区华润电力有限公司	3,833,397.62	尚未办理结算
广州港湾工程质量检测有限公司	1,301,304.12	尚未办理结算
深圳市中科建设集团有限公司	47,164.00	尚未办理结算
<b>合计</b>	<b>5,181,865.74</b>	——

项目	2022年12月31日	未偿还或结转的原因
广州港湾工程质量检测有限公司	1,301,304.12	尚未办理结算
深圳市中科建设集团有限公司	47,164.00	尚未办理结算
深圳市深汕特别合作区望鹏文化产业有限公司	17,570.00	尚未办理结算
<b>合计</b>	<b>1,366,038.12</b>	——

项目	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
深圳市卓信装饰设计工程有限公司	49,790.64	尚未办理结算
深圳市中科建设集团有限公司	47,164.00	尚未办理结算
深圳市东鹏工程建设监理有限公司	806,353.08	尚未办理结算
广东国康检测技术有限公司	172,181.13	尚未办理结算



项目	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
合计	1,075,488.85	—

(十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内到期的长期借款	2,988,736.43	1,300,845.62	11,925,233.95
1年内到期的长期应付款	1,846,759.01	2,741,373.18	2,665,349.74
利息			
1年内到期的租赁负债	1,060,676.31	1,505,477.59	1,546,086.82
合计	5,896,171.75	5,547,696.39	16,136,670.51

注：1年内到期的长期借款说明详见本附注六、(十六)长期借款。

(十六) 长期借款

借款条件类别	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证借款	295,663,265.39	294,079,162.47	219,717,186.58
合计	295,663,265.39	294,079,162.47	219,717,186.58

注：2018年11月23日，本公司下属广东盐田港深汕港口投资有限公司与中国农业发展银行深圳市分行（以下简称农业发展银行深圳分行）签订编号为《44031000-2018年（深）字0050号》的借款合同，借款类别为连带责任保证方式，保证人为深圳港集团有限公司。合同借款授信总额为8.8亿元，按项目用款计划、工程进度分批次申请。该合同项下贷款仅用于深汕特别合作区小漠国际物流港一期项目的建设。截至2023年5月31日，本合同项下已累计提取贷款295,663,265.39元，利率区间为3.35%-4.90%。2021年12月31日、2022年12月31日和2023年5月31日分别将一年内到期的1,160.00万元、100.00万元、100.00万元长期借款重分类至一年内到期的非流动负债，详见本附注六、(十五)一年内到期的非流动负债。

(十七) 租赁负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	1,102,502.76	2,198,278.95	2,136,871.54
未确认的融资费用	-22,777.24	-62,571.26	-66,729.38
重分类至一年内到期的非流动负债	-1,060,676.31	-1,505,477.59	-1,546,086.82
合计	19,049.21	630,230.10	524,055.34

(十八) 长期应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
专项应付款	290,000,000.00	290,000,000.00	290,000,000.00
<u>合计</u>	<u>290,000,000.00</u>	<u>290,000,000.00</u>	<u>290,000,000.00</u>

2. 专项应付款

(1) 按款项性质列示专项应付款

2023年1-5月:

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年5月31日	形成原因
深圳市地方政 府专项债券募 集资金	290,000,000.00	-	-	290,000,000.00	建设小漠港 一期码头
<u>合计</u>	<u>290,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>290,000,000.00</u>	—

2022年度:

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
深圳市地方政 府专项债券募 集资金	290,000,000.00	-	-	290,000,000.00	建设小漠港 一期码头
<u>合计</u>	<u>290,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>290,000,000.00</u>	—

2021年度:

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
深圳市地方政 府专项债券募 集资金	170,000,000.00	120,000,000.00	-	290,000,000.00	建设小漠港 一期码头
<u>合计</u>	<u>170,000,000.00</u>	<u>120,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>290,000,000.00</u>	—

注: 专项应付款中 1.7 亿元系广东盐田港深汕港口投资有限公司根据《深圳市国资委关于做好 2018 年地方政府专项债需求填报等相关工作的通知》的要求向深圳市国资委申请的小漠国际物流港一期工程项目专项债券资金; 1.2 亿元系广东盐田港深汕港口投资有限公司根据《深圳市财政局关于发行 2021 年深圳市政府专项债券(一至二十四期)有关事宜的通知(深财库(2021)31号)》的要求向深圳市国资委申请的 2021 年深圳市(本级)城乡冷链物流基础设施专项债券(一期)专项债券, 由深圳市财政局拨付的专项债券资金。

(十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-5月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务	-	21,586,594.68	-	48,923,395.01	-	-
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>21,586,594.68</u>	<u>-</u>	<u>48,923,395.01</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(二十) 税金及附加

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
土地使用税	198,372.05	230,796.00	441,658.00
车船使用税	-	60.00	-
印花税	-	58,331.50	-
<u>合计</u>	<u>198,372.05</u>	<u>289,187.50</u>	<u>441,658.00</u>

(二十一) 管理费用

费用性质	2023年1-5月	2022年度	2021年度
职工薪酬及福利	4,205,749.09	13,311,346.50	3,377,415.98
折旧及摊销	755,173.13	2,809,883.04	-
办公费	333,576.44	1,783,483.07	415,916.75
其他	251,256.64	2,008,103.97	999,251.37
<u>合计</u>	<u>5,545,755.30</u>	<u>19,912,816.58</u>	<u>4,792,584.10</u>

(二十二) 财务费用

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
利息支出	8,852,514.22	23,022,826.49	-
减：利息收入	82,271.58	3,122,966.56	1,975,692.78
汇兑损益	-51,170,426.30	-	-
手续及其他支出	4,573.05	5,824.23	7,347.20
<u>合计</u>	<u>-42,395,610.61</u>	<u>19,905,684.16</u>	<u>-1,968,345.58</u>

(二十三) 其他收益

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
与收益相关的政府补助	-	17,000.00	-
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>17,000.00</u>	<u>-</u>

(二十四) 投资收益

产生投资收益的来源	2023年1-5月	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	211,826,628.82	614,953,273.53	751,716,069.24
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-	7,368,267.78
<b>合计</b>	<b><u>211,826,628.82</u></b>	<b><u>614,953,273.53</u></b>	<b><u>759,084,337.02</u></b>

(二十五) 信用减值损失

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
坏账损失	86,094.40	-112,146.70	-17,478.45
<b>合计</b>	<b><u>86,094.40</u></b>	<b><u>-112,146.70</u></b>	<b><u>-17,478.45</u></b>

(二十六) 资产处置收益

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
固定资产处置损益	-	831.47	-
其他	23,181.78	11,420.07	-
<b>合计</b>	<b><u>23,181.78</u></b>	<b><u>12,251.54</u></b>	<b><u>-</u></b>

(二十七) 营业外支出

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	223.07	-	-	223.07
<b>合计</b>	<b><u>223.07</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>223.07</u></b>

(二十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
往来款	1,054,430.40	117,534,607.15	-
利息收入	82,271.58	3,122,966.56	1,975,692.78
收到政府补助	-	17,000.00	-
其他	-	-	18,033.95
<b>合计</b>	<b><u>1,136,701.98</u></b>	<b><u>120,674,573.71</u></b>	<b><u>1,993,726.73</u></b>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
付现经营管理费用	562,589.83	5,586,308.62	1,701,733.90
往来款	189.44	2,004,300.00	117,255,428.93
银行手续费支出	4,573.05	5,824.23	7,347.20
<u>合计</u>	<u>567,352.32</u>	<u>7,596,432.85</u>	<u>118,964,510.03</u>

### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
地方专项债券	-	-	120,000,000.00
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,000,000.00</u>

### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
租赁负债	378,471.19	2,626,987.13	2,147,096.65
<u>合计</u>	<u>378,471.19</u>	<u>2,626,987.13</u>	<u>2,147,096.65</u>

## (二十九) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-5月	2022年度	2021年度
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
净利润	227,000,570.51	525,839,295.12	755,800,962.05
加：资产减值准备	-	-	-
信用减值损失	-86,094.40	112,146.70	17,478.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,110,022.55	30,595,947.40	-
使用权资产折旧	633,176.56	2,087,555.71	-
无形资产摊销	396,740.75	952,177.80	-
长期待摊费用摊销	126,887.45	832,766.88	-
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）	-23,181.78	-12,251.54	-
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）	-42,317,912.08	23,022,826.49	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-211,826,628.82	-614,953,273.53	-759,084,337.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-	-

补充资料	2023年1-5月	2022年度	2021年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,193,506.71	152,851,158.78	-102,721,142.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,451,580.32	9,619,653.98	628,755.87
其他		-	-
经营活动产生的现金流量净额	-6,341,332.23	130,948,003.79	-105,358,283.64
二、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	-	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：	——	——	——
现金的期末余额	1,231,654,875.52	103,817,592.98	2,070,206.67
减：现金的期初余额	103,817,592.98	2,070,206.67	211,834,237.70
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	1,127,837,282.54	101,747,386.31	-209,764,031.03

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
一、现金	1,231,654,875.52	103,817,592.98	2,070,206.67
其中：库存现金	-	-	-
可随时用于支付的银行存款	1,231,654,875.52	103,817,592.98	2,070,206.67
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
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	1,231,654,875.52	103,817,592.98	2,070,206.67
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	-	-	-

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证金	2,004,300.00	2,004,300.00	-
ETC业务	12,000.00	12,000.00	12,000.00
<b>合计</b>	<b>2,016,300.00</b>	<b>2,016,300.00</b>	<b>12,000.00</b>

### (三十) 外币货币性项目

无。

## 七、合并范围的变更

- (一) 非同一控制下企业合并：无。
- (二) 同一控制下企业合并：无。
- (三) 反向购买：无。
- (四) 处置子公司：无。
- (五) 其他原因的合并范围变动：无。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

序号	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	
1	广东盐田港深汕港口投资有限公司	深圳市	深圳市	货运港口	100.00	-	同一控制下企业合并

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	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	
深圳市深汕港口运营有限公司	深汕合作区	深汕合作区	交通运输业	-	45.00	权益法核算
盐田三期国际集装箱码头有限公司	深圳市	深圳市	交通运输业	35.00	-	权益法核算

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

2023年5月31日或2023年1-5月

项目	深圳市深汕港口运营有限公司	
	盐田三期国际集装箱码头有限公司	公司
流动资产	235,254,460.00	12,125,765.95
非流动资产	9,122,358,206.00	4,584,293.94
资产合计	9,357,612,666.00	16,710,059.89
流动负债	518,111,630.00	12,006,980.25
非流动负债	61,216,850.00	722,796.22
负债合计	579,328,480.00	12,729,776.47
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	8,778,284,186.00	11,283,492,569.00
按持股比例计算的净资产份额	3,072,399,465.10	3,949,222,399.15
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值	3,072,399,465.10	3,949,222,399.15
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入	1,539,401,566.00	7,338,862.31
净利润	611,936,303.00	-5,224,616.07
终止经营的净利润		
其他综合收益	-6,947,304.00	-
综合收益总额	604,988,999.00	-5,224,616.07
本年度收到的来自联营企业的股利	1,088,569,083.70	-

续上表:

2022年12月31日或2022年度

项目	深圳市深汕港口运营有限公司	
	盐田三期国际集装箱码头有限公司	公司
流动资产	2,327,972,297.00	18,882,807.11
非流动资产	9,265,338,345.00	3,511,214.00
资产合计	11,593,310,642.00	22,394,021.11
流动负债	246,634,699.00	12,257,290.94
非流动负债	63,183,374.00	931,830.68
负债合计	309,818,073.00	13,189,121.62
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	11,283,492,569.00	9,204,899.49



## 2022年12月31日或2022年度

项目	盐田三期国际集装箱码头有限公司	深圳市深汕港口运营有限公司
按持股比例计算的净资产份额	3,949,222,399.15	4,142,204.77
调整事项	-	-
——商誉	-	-
——内部交易未实现利润	-	-
——其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	3,949,222,399.15	4,142,204.77
存在公开报价的联营权益投资的公允价值	-	-
营业收入	4,395,772,194.00	9,172,724.72
净利润	1,779,525,968.00	-17,512,922.82
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	1,000,317,273.00	-
综合收益总额	2,779,843,241.00	-17,512,922.82
本年度收到的来自联营企业的股利	746,510,907.80	-

续上表:

## 2021年12月31日或2021年度

项目	盐田三期国际集装箱码头有限公司	深圳市深汕港口运营有限公司
流动资产	2,195,276,888.00	27,325,588.13
非流动资产	9,385,811,600.00	23,680.98
资产合计	11,581,088,488.00	27,349,269.11
流动负债	881,273,562.00	631,446.80
非流动负债	63,277,290.00	-
负债合计	944,550,852.00	631,446.80
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	10,636,537,636.00	26,717,822.31
按持股比例计算的净资产份额	3,722,788,172.60	12,023,020.04
调整事项	-	-
——商誉	-	-
——内部交易未实现利润	-	-
——其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	3,722,788,172.60	12,023,020.04
存在公开报价的联营权益投资的公允价值	-	-
营业收入	4,570,970,747.00	-

2021年12月31日或2021年度

项目	盐田三期国际集装箱码头有限公司	深圳市深汕港口运营有限公司
净利润	2,149,408,712.00	-1,282,177.69
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-266,479,661.00	-
综合收益总额	1,882,929,051.00	-1,282,177.69
本年度收到的来自联营企业的股利	547,081,704.40	-

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### （一）金融工具分类

#### 1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### （1）2023年5月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	1,233,671,175.52	-	-	1,233,671,175.52
其他应收款	1,852,320,957.78	-	-	1,852,320,957.78
<u>合计</u>	<u>3,085,992,133.30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,085,992,133.30</u>

##### （2）2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	105,833,892.98	-	-	105,833,892.98
其他应收款	1,857,667,667.22	-	-	1,857,667,667.22
<u>合计</u>	<u>1,963,501,560.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,963,501,560.20</u>

(3) 2021年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	2,082,206.67	-	-	2,082,206.67
其他应收款	1,228,803,513.27	-	-	1,228,803,513.27
<b>合计</b>	<b>1,230,885,719.94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,230,885,719.94</b>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年5月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
其他应付款	-	160,551,356.37	160,551,356.37
一年内到期的非流动负债	-	5,896,171.75	5,896,171.75
长期借款	-	295,663,265.39	295,663,265.39
租赁负债	-	19,049.21	19,049.21
长期应付款	-	290,000,000.00	290,000,000.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>752,129,842.72</b>	<b>752,129,842.72</b>

(2) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
其他应付款	-	154,323,313.80	154,323,313.80
一年内到期的非流动负债	-	5,547,696.39	5,547,696.39
长期借款	-	294,079,162.47	294,079,162.47
租赁负债	-	630,230.10	630,230.10
长期应付款	-	290,000,000.00	290,000,000.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>744,580,402.76</b>	<b>744,580,402.76</b>

(3) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
其他应付款	-	184,759,815.05	184,759,815.05
一年内到期的非流动负债	-	16,136,670.51	16,136,670.51
长期借款	-	219,717,186.58	219,717,186.58
租赁负债	-	524,055.34	524,055.34
长期应付款	-	290,000,000.00	290,000,000.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>711,137,727.48</b>	<b>711,137,727.48</b>

## （二）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

### 1. 信用风险管理实务

#### （1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；

3) 上限标准为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过 90 天。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 定量标准：债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

2) 定性标准

① 债务人发生重大财务困难；

② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六（四）、其他应收款。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控

制上述相关风险，本公司采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。报告各期末本公司金融工具主要为银行存款，且本公司业务主要为港口装卸堆存服务，具有销售款实时收取或结算时间短的特性，因此不存在流动性风险。

金融负债按剩余到期日分类

项目	2023年5月31日			
	合计	1年以内	1-3年	3年以上
其他应付款	160,551,356.37	155,369,490.63	5,181,865.74	-
一年内到期的非流动负债	5,896,171.75	5,896,171.75	-	-
长期借款（不含一年内到期）	295,663,265.39	1,756,520.00	20,315,000.00	273,591,745.39
租赁负债	19,049.21	-	19,049.21	-
长期应付款	290,000,000.00	-	-	290,000,000.00
<b>合计</b>	<b>752,129,842.72</b>	<b>163,022,182.38</b>	<b>25,515,914.95</b>	<b>563,591,745.39</b>

续上表

项目	2022年12月31日			
	合计	1年以内	1-3年	3年以上
其他应付款	154,323,313.80	153,826,398.32	496,915.48	-
一年内到期的非流动负债	5,547,696.39	5,547,696.39	-	-
长期借款（不含一年内到期）	294,079,162.47	-	20,315,000.00	273,764,162.47

项目	2022年12月31日			
	合计	1年以内	1-3年	3年以上
租赁负债	630,230.10	-	630,230.10	-
长期应付款	290,000,000.00	-	-	290,000,000.00
<b>合计</b>	<b><u>744,580,402.76</u></b>	<b><u>159,374,094.71</u></b>	<b><u>21,442,145.58</u></b>	<b><u>563,764,162.47</u></b>

续上表

项目	2021年12月31日			
	合计	1年以内	1-3年	3年以上
其他应付款	184,759,815.05	183,671,170.64	1,088,644.41	-
一年内到期的非流动负债	16,136,670.51	16,136,670.51	-	-
长期借款（不含一年内到期）	219,717,186.58	-	58,000,000.00	161,717,186.58
租赁负债	524,055.34	-	524,055.34	-
长期应付款	290,000,000.00	-	-	290,000,000.00
<b>合计</b>	<b><u>711,137,727.48</u></b>	<b><u>199,807,841.15</u></b>	<b><u>59,612,699.75</u></b>	<b><u>451,717,186.58</u></b>

#### （四）市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

##### 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

##### 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构,本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年1-5月、2022年度和2021年度,资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 十一、公允价值的披露

无。

## 十二、关联方关系及其交易

### (一) 关联方的认定标准

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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### (二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
深圳港集团有限公司	国有独资集团	深圳市	胡朝阳	港口基础设施的投资、建设和经营	493,000 万元人民币

接上表：

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 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
100.00	100.00	深圳市人民政府国有资产监督管理委员会	19219255-2

### (三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八（一）。

### (四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司联营公司的情况详见附注八（二）。

### (五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳港集团有限公司	实际控制方
深圳市盐田港置业有限公司	同一控制方
深圳市深汕海洋发展有限公司	同一控制方
深圳市深汕港口运营有限公司	同一控制方
深圳市盐田港加油站有限公司	同一控制方
深圳市盐田东港区码头有限公司	同一控制方
深圳市盐田港股份有限公司	同一控制方
深圳市盐田港国际商贸物流有限公司	同一控制方
深圳市盐田港保税区投资开发有限公司	同一控制方

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-5月	2022年度	2021年度
深圳市盐田港加油站有限公司	油费	8,140.46	32,608.71	47,933.29
深圳市盐田港保税区投资开发有限公司	采购物资	-	-	15,750.00
深圳市盐田港国际商贸物流有限公司	采购物资	-	7,740.00	-
<b>合计</b>	<b>——</b>	<b>8,140.46</b>	<b>40,348.71</b>	<b>63,683.29</b>

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

广东盐田港深汕港口投资有限公司与深圳市深汕港口运营有限公司于2021年12月24日签署小漠国际物流港(一期)租赁合同,将小漠港出租由深圳市深汕港口运营有限公司经营。截至资产负债表日,深圳市深汕港口运营有限公司尚未实现盈利,从而未向广东盐田港深汕港口投资有限公司支付关联租赁费用。

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	租赁费定价依据	2023年1-5月确认的租赁费	2022年度确认的租赁费	2021年度确认的租赁费
深圳市盐田港置业有限公司	房屋租赁	市场定价	11,852.38	28,445.72	28,447.66
<b>合计</b>	<b>——</b>	<b>——</b>	<b>11,852.38</b>	<b>28,445.72</b>	<b>28,447.66</b>

3. 关联担保情况

(1) 本公司及下属公司作为被担保方

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
深圳港集团有限公司	广东盐田港深汕港口投资有限公司	880,000,000.00	2018年11月26日	2038年11月25日	否

4. 关联方资金拆借

期间	单位	期初值	本期拆出	本期收回	期末值
2022年度	深圳港集团有限公司	117,245,353.23	68,357,645.54	185,602,998.77	-
2021年度	深圳港集团有限公司	-	117,245,353.23	-	117,245,353.23

(七) 关联方应收应付款项



1. 应收项目

2023年1-5月:

项目名称	关联方	2022年12月31日	借方发生额	贷方发生额	2023年5月31日
其他应收款	深圳市盐田港置业有限公司	8,107.68	-	-	8,107.68
其他应收款	深圳港集团有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-
其他应收款	深圳市深汕海洋发展有限公司	194,997.04	368,735.14	563,732.18	-
其他应收款	深圳市深汕港口运营有限公司	-	59,937.00	59,937.00	-
<u>合计</u>	——	<u>5,203,104.72</u>	<u>428,672.14</u>	<u>5,623,669.18</u>	<u>8,107.68</u>

2022年:

项目名称	关联方	2021年12月31日	借方发生额	贷方发生额	2022年12月31日
其他应收款	深圳市盐田港置业有限公司	8,107.68	-	-	8,107.68
其他应收款	深圳港集团有限公司	122,245,413.23	68,357,645.54	185,603,058.77	5,000,000.00
其他应收款	深圳市深汕海洋发展有限公司	207,858.72	624,669.95	637,531.63	194,997.04
其他应收款	深圳市深汕港口运营有限公司	744.00	427,028.12	427,772.12	-
<u>合计</u>	——	<u>122,462,123.63</u>	<u>69,409,343.61</u>	<u>186,668,362.52</u>	<u>5,203,104.72</u>

2021年:

项目名称	关联方	2020年12月31日	借方发生额	贷方发生额	2021年12月31日
其他应收款	深圳市盐田港置业有限公司	8,107.68	-	-	8,107.68
其他应收款	深圳港集团有限公司	5,000,000.00	117,245,413.23	-	122,245,413.23
其他应收款	深圳市深汕海洋发展有限公司	-	3,655,045.48	3,447,186.76	207,858.72
其他应收款	深圳市深汕港口运营有限公司	-	44,095.79	43,351.79	744.00
<u>合计</u>	——	<u>5,008,107.68</u>	<u>120,944,554.50</u>	<u>3,490,538.55</u>	<u>122,462,123.63</u>

2. 应付项目

2023年1-5月:

项目名称	关联方	2022年12月31日	借方发生额	贷方发生额	2023年5月31日
其他应付款	深圳港集团有限公司	-	252,033.47	275,145.01	23,111.54

项目名称	关联方	2022年12月31日	借方发生额	贷方发生额	2023年5月31日
其他应付款	深圳市盐田港股份有限公司	-	28,596.37	28,596.37	-
其他应付款	深圳市盐田港置业有限公司	-	14,934.00	14,934.00	-
其他应付款	深圳市盐田东港区码头有限公司	-	812.50	812.50	-
其他应付款	深圳市盐田港加油站有限公司	6,776.24	15,974.96	9,198.72	-
其他应付款	深圳市深汕海洋发展有限公司	-	26,191.75	26,191.75	-
其他应付款	深圳市深汕港口运营有限公司	35,354.00	35,354.00	-	-
<b>合计</b>	---	<b>42,130.24</b>	<b>373,897.05</b>	<b>354,878.35</b>	<b>23,111.54</b>

2022年:

项目名称	关联方	2021年12月31日	借方发生额	贷方发生额	2022年12月31日
其他应付款	深圳港集团有限公司	-	605,633.72	605,633.72	-
其他应付款	深圳市盐田港置业有限公司	-	29,868.00	29,868.00	-
其他应付款	深圳市盐田港加油站有限公司	3,722.55	34,278.06	37,331.75	6,776.24
其他应付款	深圳市深汕海洋发展有限公司	-	89,702.12	89,702.12	-
其他应付款	深圳市深汕港口运营有限公司	-	16,500.00	51,854.00	35,354.00
其他应付款	深圳市盐田港国际商贸物流有限公司	-	7,740.00	7,740.00	-
<b>合计</b>	---	<b>3,722.55</b>	<b>783,721.90</b>	<b>822,129.59</b>	<b>42,130.24</b>

2021年:

项目名称	关联方	2020年12月31日	借方发生额	贷方发生额	2021年12月31日
其他应付款	深圳港集团有限公司	-	574,469.58	574,469.58	-
其他应付款	深圳市盐田港置业有限公司	-	29,870.04	29,870.04	-
其他应付款	深圳市盐田港加油站有限公司	-	49,958.14	53,680.69	3,722.55
其他应付款	深圳市深汕海洋发展有限公司	-	224,467.42	224,467.42	-
<b>合计</b>	---	<b>-</b>	<b>878,765.18</b>	<b>882,487.73</b>	<b>3,722.55</b>

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

无。

#### (二) 或有事项

##### 1. 资产负债表日存在的重要或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

无。

#### 十五、其他重要事项

无。

#### 十六、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况。

##### 1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度	说明
(1) 非流动性资产处置损益	23,181.78	12,251.54	-	-
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-	-
(3) 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）	-	17,000.00	-	-
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-	-
(5) 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	-	-	-	-
(6) 非货币性资产交换损益	-	-	-	-
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-	-
(8) 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	-	-	-	-
(9) 债务重组损益	-	-	-	-
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-	-
(11) 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	-	-	-	-
(12) 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	-	-	-	-
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-	-

非经常性损益明细	2023年1-5月	2022年度	2021年度	说明
(14) 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-	7,368,267.78	-
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-	-	-
(16) 对外委托贷款取得的损益	-	-	-	-
(17) 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	-	-	-	-
(18) 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	-	-	-	-
(19) 受托经营取得的托管费收入	-	-	-	-
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和营业外支出	-223.07	-	-	-
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-	-
<b>非经常性损益合计</b>	22,958.71	29,251.54	7,368,267.78	-
减：所得税影响金额	-	-	-	-
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	22,958.71	29,251.54	7,368,267.78	-
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	22,958.71	29,251.54	7,368,267.78	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-	-	-

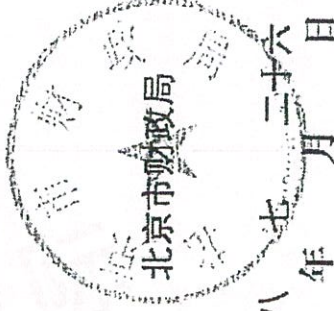




证书序号: 0000175

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

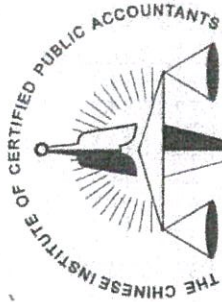
京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:





姓名 Full name 黎明  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1977-11-23  
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所有限公司 深圳分所  
 身份证号码 Identity card No. 430121771123461



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



黎明  
 430100100025  
 深圳市注册会计师协会



证书编号: 430100100025  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 1999 年 01 月 01 日  
 Date of Issuance



姓名 何小兵  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1986-07-14  
 Date of birth  
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 362425198607141811  
 Identity card No.



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.

证书编号: 110101505162  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 10 月 09 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d



何小兵  
 110101505162  
 深圳市注册会计师协会

年 月 日  
 /y      /m      /d