

新益港（连云港）码头有限公司

审计报告

上会师报字(2023)第 12991 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：沪23SVJHSXBC





上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2023)第 12991 号

新益港（连云港）码头有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了新益港（连云港）码头有限公司(以下简称“新益港”)财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-6 月、2022 年度及 2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新益港 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于新益港，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、审计报告使用目的

本报告仅为江苏连云港港口股份有限公司拟向连云港港口集团有限公司购买其持有的新益港全部股份之目的而编制，并根据相关法律法规要求提交监管机构之目的使用。未经本所的事先书面同意，不得用于其他任何目的。





四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、在建工程相关事项

(1) 事项描述

如财务报表附注“五、5、固定资产”及“五、6、在建工程”所述，截止至 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，新益港固定资产及在建工程账面价值合计分别为人民币 207,965,207.59 元、人民币 250,665,653.22 元、及人民币 258,641,263.73 元，占资产总额比例分别为 72.41%、53.88%及 43.69%。

由于固定资产和在建工程账面价值金额重大，且确定在建工程转入固定资产和开始计提折旧的时点以及估计相应固定资产的经济可使用年限及残值等方面涉及重大的管理层判断，相关判断的合理性对新益港财务报表影响重大。因此，我们将固定资产及在建工程账面价值的确定识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对上述固定资产和在建工程的账面价值，我们实施的主要审计程序包括：

- ① 对固定资产及在建工程投入进行抽样检查，检查立项、合同、发票、验收、支付等支持性文件；
- ② 与管理层讨论并判断在建工程转入固定资产时点的准确性，以及讨论、评估固定资产是否存在减值迹象；
- ③ 实地查看在建工程现场，了解和评估工程进度，并与账面记录金额核对；
- ④ 获取固定资产折旧计提表，重新计算折旧计提是否准确；
- ⑤ 检查与固定资产、在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报与披露。





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督新益港的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 2、了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- 3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能导致对新益港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新益港不能持续经营。

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

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

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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

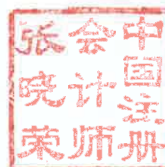


中国 上海

中国注册会计师

（项目合伙人）

张屹霖



中国注册会计师

傅韵时



二〇二三年十月十八日



资产负債表

会企01表
货币单位: 人民币元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产:					流动负债:				
货币资金	五、1	24,163,545.78	198,529,025.65	317,101,244.41	短期借款				
交易性金融资产					交易性金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据				
应收账款	五、2				应付账款	五、8	1,016,811.13	1,016,811.13	1,157,978.63
应收款项融资					预收款项				
合同资产					合同负债				
其他应收款					应付职工薪酬				
其中: 应收利息					应交税费				
应收股利					其他应付款	五、9	287,181,511.62	456,608,985.65	565,858,184.69
存货					其中: 应付利息				
合同资产					应付股利				
持有待售资产	五、3	39,209,233.85			持有待售负债				
一年内到期的非流动资产					一年内到期的非流动负债				
其他流动资产	五、4	7,852,568.03	7,852,278.03	7,843,504.17	其他流动负债				
流动资产合计		71,225,337.66	286,382,203.68	324,944,748.78	非流动负债:				
非流动资产:					长期借款				
债权投资					应付债券				
其他债权投资					其中: 优先股				
长期应收款					永续债				
其他权益工具投资					租赁负债				
其他非流动金融资产					长期应付款				
投资性房地产					预计负债				
固定资产	五、5	138,403,712.06	181,104,157.69	189,219,390.84	递延所得税负债	五、10	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
在建工程	五、6	69,561,495.53	69,561,495.53	69,421,872.89	其他非流动负债				
生产性生物资产					非流动负债合计				
油气资产					负债合计				
使用权资产					所有者权益:				
无形资产	五、7	8,004,375.03	8,140,942.41	8,411,377.17	实收资本				
开发支出					其他权益工具				
商誉					其中: 优先股				
长期待摊费用					永续债				
递延所得税资产					资本公积				
其他非流动资产					减: 库存股				
非流动资产合计		215,909,532.62	258,005,095.63	267,652,640.90	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				
					负债和所有者权益总计				
资产总计		287,194,820.28	465,187,999.31	591,997,389.68					

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张治印

张治印

张治印



明吴印治

所有者权益变动表

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2023年1至6月					专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	168,400,000.00							-180,917,897.47	-12,517,897.47
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	168,400,000.00							-180,917,897.47	-12,517,897.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-8,485,505.00	-8,485,505.00
（一）综合收益总额								-8,485,505.00	-8,485,505.00
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者（或股东）的分配									
3、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、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	168,400,000.00							-189,403,402.47	-21,003,402.47

公司负责人/法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张治

张廷

张廷

张廷

明吴印治



一、公司基本情况

1、历史沿革情况

于 2004 年 12 月 17 日，连云港港口集团有限公司及新加坡丰益中国投资（益海）私人有限公司共同出资设立新益港（连云港）码头有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），公司注册资本为人民币 4,000 万元，其中：股东连云港港口集团有限公司以货币出资人民币 1,960 万元，占注册资本 49.00%；股东新加坡丰益中国投资（益海）私人有限公司以货币出资人民币 2,040 万元，占注册资本 51.00%。上述出资分别经江苏建元会计师事务所有限公司及连云港道勤会计师事务所有限公司审验，并分别于 2004 年 12 月 22 日及 2006 年 2 月 27 日出具苏建元所验（2004）字第 25 号《验资报告》及连道勤验（2006）字第 12 号《验资报告》。

于 2006 年 4 月 3 日，根据公司股东会决议和章程修改案的规定，公司增加注册资本人民币 12,840.00 万元，由股东连云港港口集团有限公司以货币资金及土地使用权出资合计人民币 6,291.60 万元，股东新加坡丰益中国投资（益海）私人有限公司以货币资金出资人民币 6,548.4 万元。增资后公司注册资本为人民币 16,840.00 万元，其中：股东连云港港口集团有限公司出资 8,251.60 万元，占注册资本的 49%；股东新加坡丰益中国投资（益海）私人有限公司出资 8,588.40 万元，占注册资本 51%。上述增资事项经连云港道勤会计师事务所有限公司审验，并于 2007 年 5 月 28 日出具连道勤验（2007）字第 88 号《验资报告》。

于 2008 年 12 月 1 日，根据公司股权转让协议和章程修改案的规定，新加坡丰益中国投资（益海）私人有限公司将持有公司 51% 的股权转让给连云港港口集团有限公司，转让价款为人民币 103,351,900 元。本次股权转让后，连云港港口集团有限公司持有本公司 100% 股权。

截止 2023 年 6 月 30 日，公司工商信息如下：

注册地址：连云港开发区黄河路(科隆公寓 1 号 A 座)

法定代表人：吴治明

注册资本：16,840 万元人民币

统一社会信用代码证：91320700769120327J

经营范围：从事码头及配套设施的开发与经营，散杂货的装卸、仓储、中转。（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）

二、财务报表的编制基础

1、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”）编制财务报表。



2、持续经营

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司流动负债合计 288,198,322.75 元，流动资产合计 71,225,337.66 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额 216,972,985.09 元。截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司流动负债合计 457,705,796.78 元，流动资产合计 206,382,203.68 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额 251,323,593.10 元。截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司流动负债合计 566,216,083.32 元，流动资产合计 324,944,748.78 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额 241,271,334.54 元。因本公司之母公司同意在可预见的将来提供一切必须之财务支持，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表的期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止期间、2022 年度及 2021 年度。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币元。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金、存放中央银行的非限定性款项，原到期日不超过三个月的存放同业及其他金融机构款项。现金等价物是指公司将持有的期限短（一般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。

6、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。



(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

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；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、一年内到期的非流动资产及其他流动资产等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。



<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

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

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。



公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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，包括基于公司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或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告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、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难；
 - <2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
 - <3> 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；
 - <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 - <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
 - <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。



3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。

相关定义如下：

- <1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- <2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- <3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<1> 应收票据组合

银行承兑汇票

商业承兑汇票

对于划分为上述组合的应收票据，公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

<2> 应收账款组合

按单项计提坏账准备-金额、或性质影响重大的款项；

按组合计提坏账准备-以账龄分析为信用风险特征组合；

对于划分为单项的应收账款，公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，公司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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。



<3> 应收款项融资

银行承兑汇票

对于划分为上述组合的应收款项融资，公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

<4> 其他应收款组合

押金或保证金

备用金

代收代付款

往来款

对于划分为上述组合的其他应收款，公司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 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司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；
- 3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。



除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括短期借款、应付票据、应付账款、合同负债、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、长期借款、长期应付款及其他非流动负债等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。



初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

7、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6、金融工具。

8、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、6、金融工具。

9、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- 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，即企业已经就一项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。



其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

10、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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧。



固定资产类别	估计使用年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25 年-40 年	3.00%	2.43%-3.88%
管道	10 年	3.00%	9.70%
运输工具	10 年	3.00%	9.70%
机器设备	10 年-16 年	3.00%	6.06%-9.70%
电子设备	5 年-10 年	3.00%	9.70%-19.40%

11、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

12、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 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，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确定。



② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

13、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	40-50 年	0.00%
软件	3-6 年	0.00%



(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；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，应当证明其有用性；
- 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。

14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。



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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利计划为设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。



公司向职工提供辞退福利的，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：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；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

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的相关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

17、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，应当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，应当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，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当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，并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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

18、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。



19、其他重要的会计政策和会计估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(3) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。



(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(6) 专项储备

本公司根据财政部于 2022 年 11 月 21 日颁布的《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财金【2022】136 号）的规定计提安全生产费用，企业安全生产费用，是指企业按照规定标准提取，在成本（费用）中列支，专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件的资金。

本公司计提安全生产费用时，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。本公司使用提取的安全生产费用时，属于费用性的支出直接冲减专项储备；属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

20、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，在新准则下承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，均需确认使用权资产和租赁负债（符合条件可简化处理的情形除外）。于报告期，该项会计政策变更对公司财务报表未产生重大影响。

② 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“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”规定。于报告期，该项会计政策变更对公司财务报表未产生重大影响。

③ 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。于报告期，该项会计政策变更对公司财务报表未产生重大影响。



④ 于 2022 年 11 月 30 日，财政部颁布《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定，自 2023 年 1 月 1 日起施行。于报告期，该项会计政策变更对公司财务报表未产生重大影响。

⑤ 于 2022 年 11 月 30 日，财政部颁布《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，自公布之日起施行。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进行调整。于报告期，该项会计政策变更对公司财务报表未产生重大影响。

⑥ 于 2022 年 11 月 30 日，财政部颁布《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，自公布之日起施行。对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易，按照该规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。于报告期，该项会计政策变更对公司财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期不存在重要会计估计变更情况。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入额	13.00%、9.00%、6.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

(1) 货币资金概述

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金	-	-	-
银行存款	24,163,545.78	24,121,545.51	24,495,005.15
其他货币资金(注)	-	174,408,380.14	292,606,239.46
合计	24,163,545.78	198,529,925.65	317,101,244.61

(2) 于本期末，受限制资金情况如下：

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金质押存款(注)	-	174,408,380.14	292,606,239.46



注：于各报告期末，其他货币资金系本公司为母公司连云港港口集团有限公司向金融机构借款提供的保证金质押，属于受限资金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
5 年以上	416,400.00	416,400.00	416,400.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	416,400.00	100.00%	416,400.00	100.00%	=
其中：以账龄分析为组合	416,400.00	100.00%	416,400.00	100.00%	-
合计	416,400.00	100.00%	416,400.00	100.00%	=

(续上表 1)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	416,400.00	100.00%	416,400.00	100.00%	=
其中：以账龄分析为组合	416,400.00	100.00%	416,400.00	100.00%	-
合计	416,400.00	100.00%	416,400.00	100.00%	=

(续上表 2)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	416,400.00	100.00%	416,400.00	100.00%	=
其中：以账龄分析为组合	416,400.00	100.00%	416,400.00	100.00%	-
合计	416,400.00	100.00%	416,400.00	100.00%	=

按账龄分析为组合计提坏账准备：

名称	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3 年以上	416,400.00	416,400.00	100.00%
合计	416,400.00	416,400.00	100.00%



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3 年以上	416,400.00	416,400.00	100.00%
合计	416,400.00	416,400.00	100.00%

(续上表 2)

名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3 年以上	416,400.00	416,400.00	100.00%
合计	416,400.00	416,400.00	100.00%

(3) 坏账准备的情况

类别	2022 年	本期变动金额				2023 年
	12 月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	6 月 30 日
应收账款坏账准备	416,400.00	-	-	-	-	416,400.00

(续上表 1)

类别	2021 年	本期变动金额				2022 年
	12 月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日
应收账款坏账准备	416,400.00	-	-	-	-	416,400.00

(续上表 2)

类别	2020 年	本期变动金额				2021 年
	12 月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12 月 31 日
应收账款坏账准备	416,400.00	-	-	-	-	416,400.00

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本报告期不存在实际核销的应收账款情况。



(5) 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	与本公司关系	2023 年 6 月 30 日	占总金额比例	年限	坏账准备 期末余额
江苏连云港港口股份有限公司 东方港务分公司	关联方	416,400.00	100.00%	5 年以上	416,400.00

(续上表 1)

单位名称	与本公司关系	2022 年 12 月 31 日	占总金额比例	年限	坏账准备 期末余额
江苏连云港港口股份有限公司 东方港务分公司	关联方	416,400.00	100.00%	5 年以上	416,400.00

(续上表 2)

单位名称	与本公司关系	2021 年 12 月 31 日	占总金额比例	年限	坏账准备 期末余额
江苏连云港港口股份有限公司 东方港务分公司	关联方	416,400.00	100.00%	5 年以上	416,400.00

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本报告期不存在转移应收账款且继续涉入的情况。

3、持有待售资产

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	39,209,233.85	-	-

项目	2023 年 6 月 30 日					
	账面余额	减值准备	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
固定资产	39,209,233.85	-	39,209,233.85	39,209,233.85	-	2023 年末

4、其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	7,852,558.03	7,852,278.03	7,843,504.17



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

5、固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	138,403,712.06	181,104,157.69	189,219,390.84
固定资产清理	=	=	=
合计	<u>138,403,712.06</u>	<u>181,104,157.69</u>	<u>189,219,390.84</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	管道	合计
账面原值						
2022 年 12 月 31 日	287,119,797.29	39,250,249.37	531,536.00	216,918.63	4,026,233.78	331,144,735.07
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	62,306,210.13	17,827,595.70	531,536.00	-	-	80,665,341.83
其中：处置或报废	-	-	531,536.00	-	-	531,536.00
划分为持有待售资产(附注五、3)	62,306,210.13	17,827,595.70	-	-	-	80,133,805.83
2023 年 6 月 30 日	224,813,587.16	21,422,653.67	-	216,918.63	4,026,233.78	250,479,393.24
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	107,337,478.29	38,071,652.18	515,589.92	210,410.52	3,905,446.47	150,040,577.38
本期增加金额	3,474,331.80	933.90	-	-	-	3,475,265.70
其中：计提	3,474,331.80	933.90	-	-	-	3,475,265.70
本期减少金额	23,631,804.16	17,292,767.82	515,589.92	-	-	41,440,161.90
其中：处置或报废	-	-	515,589.92	-	-	515,589.92
划分为持有待售资产(附注五、3)	23,631,804.16	17,292,767.82	-	-	-	40,924,571.98
2023 年 6 月 30 日	87,180,005.93	20,779,818.26	-	210,410.52	3,905,446.47	112,075,681.18
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2023 年 6 月 30 日	137,633,581.23	642,835.41	-	6,508.11	120,787.31	138,403,712.06
2022 年 12 月 31 日	179,782,319.00	1,178,597.19	15,946.08	6,508.11	120,787.31	181,104,157.69



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	管道	合计
账面原值						
2021 年 12 月 31 日	287,119,797.29	39,250,249.37	531,536.00	216,918.63	4,026,233.78	331,144,735.07
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日	287,119,797.29	39,250,249.37	531,536.00	216,918.63	4,026,233.78	331,144,735.07
累计折旧						
2021 年 12 月 31 日	100,388,814.69	36,905,082.63	515,589.92	210,410.52	3,905,446.47	141,925,344.23
本期增加金额	6,948,663.60	1,166,569.55	-	-	-	8,115,233.15
其中：计提	6,948,663.60	1,166,569.55	-	-	-	8,115,233.15
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日	107,337,478.29	38,071,652.18	515,589.92	210,410.52	3,905,446.47	150,040,577.38
减值准备						
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2022 年 12 月 31 日	179,782,319.00	1,178,597.19	15,946.08	6,508.11	120,787.31	181,104,157.69
2021 年 12 月 31 日	186,730,982.60	2,345,166.74	15,946.08	6,508.11	120,787.31	189,219,390.84

(续上表 2)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	管道	合计
账面原值						
2020 年 12 月 31 日	287,119,797.29	39,250,249.37	531,536.00	216,918.63	4,026,233.78	331,144,735.07
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	287,119,797.29	39,250,249.37	531,536.00	216,918.63	4,026,233.78	331,144,735.07
累计折旧						
2020 年 12 月 31 日	93,440,151.09	35,616,126.15	515,589.92	210,410.52	3,905,446.47	133,687,724.15
本期增加金额	6,948,663.60	1,288,956.48	-	-	-	8,237,620.08
其中：计提	6,948,663.60	1,288,956.48	-	-	-	8,237,620.08
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	100,388,814.69	36,905,082.63	515,589.92	210,410.52	3,905,446.47	141,925,344.23



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	管道	合计
减值准备						
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2021 年 12 月 31 日	186,730,982.60	2,345,166.74	15,946.08	6,508.11	120,787.31	189,219,390.84
2020 年 12 月 31 日	193,679,646.20	3,634,123.22	15,946.08	6,508.11	120,787.31	197,457,010.92

1) 于各报告期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

2) 于各报告期末，本公司无所有权受限制的固定资产。

6、在建工程

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	69,561,495.53	69,561,495.53	69,421,872.89
工程物资	=	=	=
合计	<u>69,561,495.53</u>	<u>69,561,495.53</u>	<u>69,421,872.89</u>

(1) 在建工程

① 工程项目类别

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
69 泊位贯彻国防要求施工改造工程	69,561,495.53	-	69,561,495.53

(续上表 1)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
69 泊位贯彻国防要求施工改造工程	69,561,495.53	-	69,561,495.53

(续上表 2)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
69 泊位贯彻国防要求施工改造工程	69,421,872.89	-	69,421,872.89



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2023 年 6 月 30 日
69 泊位贯彻国防要求施工改造工程	73,360,000.00	69,561,495.53	-	-	-	69,561,495.53

工程名称(续)	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
69 泊位贯彻国防要求施工改造工程	94.82%	-	-	-	自筹

(续上表 1)

工程名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
69 泊位贯彻国防要求施工改造工程	73,360,000.00	69,421,872.89	139,622.64	-	-	69,561,495.53

工程名称(续)	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
69 泊位贯彻国防要求施工改造工程	94.82%	-	-	-	自筹

(续上表 2)

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
69 泊位贯彻国防要求施工改造工程	73,360,000.00	64,947,659.75	4,474,213.14	-	-	69,421,872.89

工程名称(续)	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
69 泊位贯彻国防要求施工改造工程	94.63%	-	-	-	自筹



7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地（海域）使用权
账面原值	
2022 年 12 月 31 日	12,535,403.00
本期增加金额	-
本期减少金额	-
2023 年 6 月 30 日	12,535,403.00
累计摊销	
2022 年 12 月 31 日	4,395,360.59
本期增加金额	135,667.38
其中：计提	135,667.38
本期减少金额	-
2023 年 6 月 30 日	4,531,027.97
减值准备	
2022 年 12 月 31 日	-
本期增加金额	-
本期减少金额	-
2023 年 6 月 30 日	-
账面价值	
2023 年 6 月 30 日	8,004,375.03
2022 年 12 月 31 日	8,140,042.41

(续上表 1)

项目	土地（海域）使用权
账面原值	
2021 年 12 月 31 日	12,535,403.00
本期增加金额	-
本期减少金额	-
2022 年 12 月 31 日	12,535,403.00
累计摊销	
2021 年 12 月 31 日	4,124,025.83
本期增加金额	271,334.76
其中：计提	271,334.76
本期减少金额	-
2022 年 12 月 31 日	4,395,360.59
减值准备	
2021 年 12 月 31 日	-
本期增加金额	-



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地（海域）使用权
本期减少金额	-
2022 年 12 月 31 日	-
账面价值	
2022 年 12 月 31 日	8,140,042.41
2021 年 12 月 31 日	8,411,377.17

(续上表 2)

项目	土地（海域）使用权
账面原值	
2020 年 12 月 31 日	12,535,403.00
本期增加金额	-
本期减少金额	-
2021 年 12 月 31 日	12,535,403.00
累计摊销	
2020 年 12 月 31 日	3,852,691.07
本期增加金额	271,334.76
其中：计提	271,334.76
本期减少金额	-
2021 年 12 月 31 日	4,124,025.83
减值准备	
2020 年 12 月 31 日	-
本期增加金额	-
本期减少金额	-
2021 年 12 月 31 日	-
账面价值	
2021 年 12 月 31 日	8,411,377.17
2020 年 12 月 31 日	8,682,711.93

(2) 于本期末，本公司不存在未办妥产权证书的无形资产。

(3) 于各报告期末，本公司无所有权受限制的无形资产。

8、应付账款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款	1,016,811.13	1,016,811.13	1,157,978.63



9、其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	287,181,511.62	456,688,985.65	565,058,104.69
合计	287,181,511.62	456,688,985.65	565,058,104.69

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示的其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
关联方借款本金	196,200,000.00	196,200,000.00	196,200,000.00
关联方借款利息	44,169,295.29	39,268,389.18	29,439,648.90
关联方代收代付款	-	170,400,000.00	290,150,000.00
关联方往来款	46,812,216.33	50,820,596.47	49,268,455.79
合计	287,181,511.62	456,688,985.65	565,058,104.69

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款情况

项目名称	2023 年 6 月 30 日应付账款余额	账龄	未结转原因
连云港港口集团有限公司	196,200,000.00	3 年以上	未偿还关联方借款本金
连云港港口集团有限公司	21,615,860.55	3 年以上	未偿还关联方往来款
国开发展基金有限公司	25,193,461.61	3 年以上	未偿还关联方往来款
合计	243,009,322.16		

(续上表 1)

项目名称	2022 年 12 月 31 日应付账款余额	账龄	未结转原因
连云港港口集团有限公司	196,200,000.00	3 年以上	未偿还关联方借款本金
连云港港口集团有限公司	21,615,860.55	3 年以上	未偿还关联方往来款
国开发展基金有限公司	25,193,461.61	3 年以上	未偿还关联方往来款
合计	243,009,322.16		

(续上表 2)

项目名称	2021 年 12 月 31 日应付账款余额	账龄	未结转原因
连云港港口集团有限公司	196,200,000.00	3 年以上	未偿还关联方借款本金
连云港港口集团有限公司	21,615,860.55	3 年以上	未偿还关联方往来款
国开发展基金有限公司	25,193,461.61	3 年以上	未偿还关联方往来款
合计	243,009,322.16		



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、递延收益

项目	<u>2022 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2023 年</u> <u>6 月 30 日</u>	<u>形成原因</u>
69 泊位贯彻国防工程专项资金	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-

(续上表 1)

项目	<u>2021 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2022 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>形成原因</u>
69 泊位贯彻国防工程专项资金	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-

(续上表 2)

项目	<u>2021 年</u> <u>1 月 1 日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2021 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>形成原因</u>
69 泊位贯彻国防工程专项资金	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-

涉及政府补助的项目：

<u>负债项目</u>	<u>2022 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>本期新增</u> <u>补助金额</u>	<u>本期计入营业</u> <u>外收入金额</u>	<u>本期计入其他</u> <u>收益金额</u>
69 泊位贯彻国防工程专项资金	20,000,000.00	-	-	-

<u>负债项目(续)</u>	<u>本期冲减成本</u> <u>费用金额</u>	<u>其他变动</u>	<u>2023 年</u> <u>6 月 30 日</u>	<u>与资产相关</u> <u>/与收益相关</u> <u>与资产相关</u>
69 泊位贯彻国防工程专项资金	-	-	20,000,000.00	

(续上表 1)

<u>负债项目</u>	<u>2021 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>本期新增</u> <u>补助金额</u>	<u>本期计入营业</u> <u>外收入金额</u>	<u>本期计入其他</u> <u>收益金额</u>
69 泊位贯彻国防工程专项资金	20,000,000.00	-	-	-

<u>负债项目(续)</u>	<u>本期冲减成本</u> <u>费用金额</u>	<u>其他变动</u>	<u>2022 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>与资产相关</u> <u>/与收益相关</u> <u>与资产相关</u>
69 泊位贯彻国防工程专项资金	-	-	20,000,000.00	

(续上表 2)

<u>负债项目</u>	<u>2021 年</u> <u>1 月 1 日</u>	<u>本期新增</u> <u>补助金额</u>	<u>本期计入营业</u> <u>外收入金额</u>	<u>本期计入其他</u> <u>收益金额</u>
69 泊位贯彻国防工程专项资金	20,000,000.00	-	-	-



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

负债项目(续)	本期冲减成本 费用金额	其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
69 泊位贯彻国防工程专项资金	-	-	20,000,000.00	与资产相关

11、实收资本

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	持股比例
连云港港口集团有限公司	168,400,000.00	-	-	168,400,000.00	100.00%

(续上表 1)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	持股比例
连云港港口集团有限公司	168,400,000.00	-	-	168,400,000.00	100.00%

(续上表 2)

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	持股比例
连云港港口集团有限公司	168,400,000.00	-	-	168,400,000.00	100.00%

12、未分配利润

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-180,917,897.47	-162,618,693.64	-147,973,998.69
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	-180,917,897.47	-162,618,693.64	-147,973,998.69
加: 本期归属于母公司所有者的净亏损	-8,485,505.00	-18,299,203.83	-14,644,694.95
减: 提取法定盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	-189,403,402.47	-180,917,897.47	-162,618,693.64

13、税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
房产税	-	85,202.04	170,404.08
土地使用税	-	14,903.25	29,806.50
车船税	-	-	-132.89
城市维护建设税	-	-	-9.30
教育费附加	-	-	-3.99



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
地方教育费附加	=	=	-2.66
合计	=	<u>100,105.29</u>	<u>200,061.74</u>

14、财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	4,900,906.11	9,828,768.51	9,755,240.28
减：利息收入	42,700.27	89,760.73	97,824.07
银行手续费	400.00	50.00	404.00
合计	<u>4,858,605.84</u>	<u>9,739,057.78</u>	<u>9,657,820.21</u>

15、其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关 /与收益相关
2021 年度军民融合发展专项资金（69#泊位维护管理）	-	-	570,000.00	与收益相关
69 泊位岸电补助	-	-	3,090,000.00	与收益相关
收到税费返还	=	=	<u>400,421.16</u>	与收益相关
合计	=	=	<u>4,060,421.16</u>	

16、营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	15,946.08	-	-

17、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净亏损	-8,485,505.00	-18,299,203.83	-14,644,694.95
加：资产减值准备	-	-	-
信用减值准备	-	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,475,265.70	8,115,233.15	8,237,620.08
无形资产摊销	135,667.38	271,334.76	271,334.76
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	15,946.08	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	4,900,906.11	9,828,768.51	9,755,240.28
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	4,008,100.14	-1,560,914.54	-2,768,575.98
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-174,408,380.14	-118,339,055.05	292,918,427.14
其他	170,400,000.00	119,750,000.00	-290,150,000.00
经营活动产生的现金流量净额	42,000.27	-233,837.00	3,619,351.33



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
非现金支付使用权资产租金	-	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	24,163,545.78	24,121,545.51	24,495,005.15
减：现金的年初余额	24,121,545.51	24,495,005.15	26,277,253.48
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增减额	42,000.27	-373,459.64	-1,782,248.33

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
① 现金	-	-	-
其中：库存现金	-	-	-
可随时用于支付的银行存款	24,163,545.78	24,121,545.51	24,495,005.15
可用于支付的存放中央银行款项（超额存款准备金）	-	-	-
存放同业款项	-	-	-
② 现金等价物	-	-	-
其中：其他货币资金	-	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	24,163,545.78	194,521,545.51	314,645,005.15

18、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 6 月 30 日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值	2021 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
货币资金	-	174,408,380.14	292,606,239.46	保证金

六、关联方及关联交易

1、本公司的控股公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
连云港港口集团有限公司	母公司	有限责任公司	江苏省 连云港市	杨龙	货物装卸、仓储、保税仓库、 客货运输、集装箱拆装洗修多 式联运货运及船务代理、船舶 修理、国内贸易、进出口贸易、 房地产开发等



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

母公司名称	注册资本	母公司对企业 的持股比例	母公司对企业 的表决权比例	本企业 最终控制方	统一社会信用代码
连云港港口集团有限公司	78.20 亿元	100.00%	100.00%	连云港市 国资委	91320700139008250P

2、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	统一社会信用代码
国开发展基金有限公司	母公司股东	91110000355228485N
江苏智慧云港科技有限公司	母公司全资子公司	913207001390078565
连云港建港实业有限公司	母公司全资子公司	91320700138996680R
连云港港口工程设计研究院有限公司	母公司全资子公司	91320700138978052R
连云港鸿云实业有限公司	母公司全资子公司	913207001390079016
江苏新航电气有限公司	母公司全资子公司	913207005753850872
江苏连云港港口股份有限公司东方港务分公司	其他	913207007322513070
连云港港口集团财务有限公司	其他	91320700MA1NKC RD X5
连云港科谊工程建设咨询有限公司	其他	91320703138994044W

3、关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务

① 接受关联方提供的施工服务

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
连云港建港实业有限公司	安装工程	-	-	658,623.85
连云港鸿云实业有限公司	安装工程	-	-	110,619.47
江苏智慧云港科技有限公司	安装工程	=	=	17,431.19
合计		=	=	786,674.51

② 接受关联方提供的其他服务

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
连云港港口工程设计研究院有限公司	测量服务	-	139,622.64	-
连云港港口工程设计研究院有限公司	工程设计服务	-	-	3,360,180.58
连云港港口工程设计研究院有限公司	项目管理服务	-	-	173,349.06
江苏新航电气有限公司	检测服务	-	-	264,150.94
连云港科谊工程建设咨询有限公司	造价咨询服务	=	=	15,094.34
合计		=	139,622.64	3,812,774.92



新益港（连云港）码头有限公司
2023 年 1-6 月、2022 年、2021 年财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 关联方利息收入

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
连云港港口集团财务有限公司	42,700.27	89,760.73	97,824.07

(3) 关联方利息支出

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
连云港港口集团有限公司	4,900,906.11	9,828,740.28	9,755,240.28

(4) 关联方资金拆借

① 拆入

关联方名称	拆借金额	拆借利率	起始日	到期日
连云港港口集团有限公司	180,000,000.00	4.9000%	2016/4/29	2026/4/28
连云港港口集团有限公司	10,000,000.00	5.1450%	2016/10/17	2021/12/31
连云港港口集团有限公司	6,200,000.00	5.8000%	2017/11/27	未规定
合计	196,200,000.00			

4、关联方担保

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
连云港港口集团有限公司	95,000,000.00	2021/1/11	2022/1/6	是
连云港港口集团有限公司	40,000,000.00	2021/5/7	2023/5/29	是
连云港港口集团有限公司	130,000,000.00	2021/6/7	2023/5/29	是
合计	265,000,000.00			

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

关联方名称	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金						
连云港港口集团财务有限公司	24,163,545.78	-	24,121,545.51	-	24,495,005.15	-
其他应收款						
江苏连云港港口股份有限公司东方港务分公司	416,400.00	416,400.00	416,400.00	416,400.00	416,400.00	416,400.00



(2) 应付关联方款项

关联方名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款			
连云港港口集团有限公司	1,013,241.13	1,013,241.13	1,013,241.13
江苏智慧云港科技有限公司	570.00	570.00	19,000.00
合计	<u>1,013,811.13</u>	<u>1,013,811.13</u>	<u>1,032,241.13</u>
其他应付款			
连云港港口集团有限公司	261,985,155.84	431,492,629.87	539,861,748.91
国开发展基金有限公司	<u>25,193,461.61</u>	<u>25,193,461.61</u>	<u>25,193,461.61</u>
合计	<u>287,178,617.45</u>	<u>456,686,091.48</u>	<u>565,055,210.52</u>

七、或有事项

截至各报告期资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至各报告期资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、非经常性损益

类别	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益	-15,946.08	-	-
计入当期损益的政府补助	-	-	4,060,421.16
非经营性损益对利润总额的影响的合计	-15,946.08	-	4,060,421.16
减：所得税影响数	-	-	-
非经常性损益影响数	-15,946.08	-	4,060,421.16
扣除非经常性损益后的净亏损	-8,473,545.44	-18,299,203.83	-18,705,116.11





姓名	张晓荣
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1968-04-07
Date of birth	
工作单位	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	310103196804073616
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.



张晓荣的年检二维码

证书编号: 310000080382
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

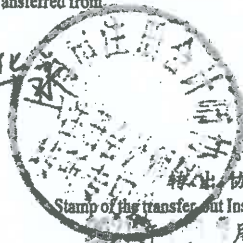


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

德勤华永



事务所
CPAs

转出协会盖章

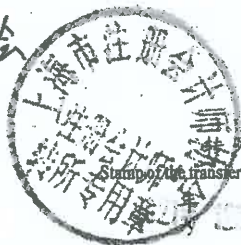
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

月 日
/m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

上会



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

月 日
/m /d

12

傅韵时

姓 名 Full name 傅 韵 时
性 别 Sex 女
出 生 日 期 Date of birth 1984-11-30
工 作 单 位 Working unit 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
身 份 证 号 码 Identity card No. 310109198411300529



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.



傅韵时的年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

310000120687

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2019 年 03 月 14 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

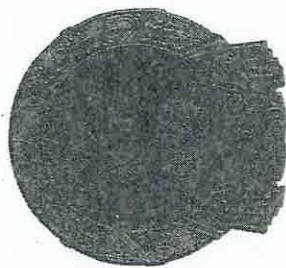
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



张晓荣

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

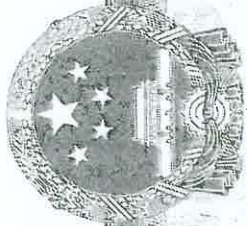
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202305040078

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计, 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【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】

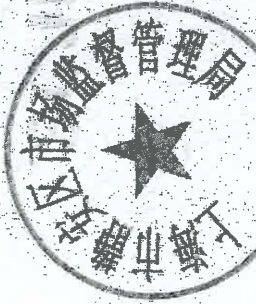
出资额 人民币2940.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25楼

登记机关

2023年05月04日



市场主体信息公示系统报送公示年度报告。



本复印件已审核与原件一致

家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制