

锦州港股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]0011113号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

锦州港股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-107

扫码核对备案信息



审计报告

大华审字[2021]0011113号

锦州港股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了锦州港股份有限公司(以下简称锦州港)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了锦州港2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司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,我们独立于锦州港,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、 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。

我们确定联营企业股权转让收益的确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

如附注六/注释 6/（二）/2./股权转让款（1）、注释 9、注释 44 和附注十四/（一）/4. 所述，报告期锦州港将持有的联营企业辽宁宝来化工有限公司（宝来化工）30.77%的股权转让给辽宁宝来企业集团有限公司（宝来集团），并确认了相应的投资收益 7,974.14 万元。该交易在协议约定时间内已完成股权交割和工商登记变更，因交易金额重大并且采取分期收款的方式，需锦州港管理层结合协议约定条款和协议已履约情况对交易是否完成作出重要判断，因此我们将联营企业股权转让收益的确认作为关键审计事项进行关注。

2. 审计应对

我们对此关键审计事项实施的重要审计程序包括：

（1）对锦州港与股权转让业务相关的关键内控设计和执行情况进行了解和测试，评价股权转让业务的内部控制是否有效；

（2）获取并查阅股权转让协议及相关董事会决议等相应的审批文件；

（3）对锦州港管理层进行访谈，了解股权交易的背景；

（4）获取变更登记通知书，检查是否完成股权交割登记变更，调查锦州港在宝来化工董事会、监事会和高级管理人员中是否退出，结合股权转让协议约定的分期收款履约情况，咨询专业律师判断股权交易是否完成；

（5）对宝来集团和担保人辽宁海航实业有限公司（海航实业）进行了解和调查，综合评估宝来集团及海航实业的偿债能力：

①通过企查查会员进行企业信用查询，了解宝来集团和海航实业

的基本情况和相关的信用状况；

②获取宝来集团和海航实业截止 2020 年 12 月 31 日的财务报表，对其进行财务分析，评估债务人的盈利能力和偿债能力；

③对宝来集团管理层进行访谈，对宝来集团未来发展规划、行业地位、资金需要、筹融资安排等进行了解；

(6) 关注股权交易款（包括约定的就分期收款应收取的相应的资金占用息）期后回款情况；

(7) 结合所掌握的证据对管理层做出的宝来集团债权信用损失估计进行复核；

(8) 检查与股权转让相关的会计处理和披露是否适当、正确。

通过实施以上程序，我们认为锦州港管理层对上述股权转让事宜的判断是适当的，相应的会计处理和披露是恰当正确的。

四、其他信息

锦州港管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

锦州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，锦州港管理层负责评估锦州港的持续经营能力，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锦州港、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锦州港的财务报告过程。

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。

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，就可能导致对锦州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告使用者

注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致锦州港不能持续经营。

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

6. 就锦州港中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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）。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

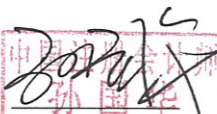


中国注册会计师：

(项目合伙人)


刘璐
21020020

中国注册会计师：


孙国华
110200166

二〇二一年四月二十七日

合并资产负债表

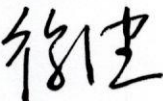
2020年12月31日

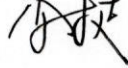
编制单位：锦州港股份有限公司

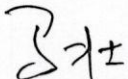
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	1,334,777,012.69	543,840,482.78	543,840,482.78
交易性金融资产	注释2		26,531,099.51	26,531,099.51
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释3	614,887,855.52	392,637,332.48	392,637,332.48
应收款项融资	注释4	17,388,946.48	21,355,754.44	21,355,754.44
预付款项	注释5	245,828,508.27	275,077,626.35	275,077,626.35
其他应收款	注释6	2,062,656,638.89	120,581,500.84	120,581,500.84
存货	注释7	9,327,694.58	7,835,833.37	7,835,833.37
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	注释8	40,817,877.60	88,496,537.98	88,496,537.98
流动资产合计		4,325,684,534.03	1,476,356,167.75	1,476,356,167.75
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释9	3,101,759,641.27	5,050,178,871.71	5,050,178,871.71
其他权益工具投资	注释10	110,076,191.35	124,962,683.69	124,962,683.69
其他非流动金融资产	注释11	79,850,400.00	79,315,200.00	79,315,200.00
投资性房地产				
固定资产	注释12	9,125,387,614.62	9,100,706,323.96	9,100,706,323.96
在建工程	注释13	976,474,007.54	938,116,468.55	938,116,468.55
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释14	360,604,464.69	370,487,020.93	370,487,020.93
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释15	2,030,327.27	1,099,974.72	1,099,974.72
递延所得税资产	注释16	68,618,930.75	47,673,043.61	47,673,043.61
其他非流动资产	注释17	129,529,999.13	163,973,372.18	163,973,372.18
非流动资产合计		13,954,331,576.62	15,876,512,959.35	15,876,512,959.35
资产总计		18,280,016,110.65	17,352,869,127.10	17,352,869,127.10

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：锦州港股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释18	2,694,276,253.70	3,105,713,007.08	3,105,713,007.08
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释19	666,125,600.00	309,450,000.00	309,450,000.00
应付账款	注释20	423,440,222.42	691,741,851.63	691,741,851.63
预收款项	注释21	91,178,558.55	320,240.47	100,091,813.14
合同负债	注释22	108,292,579.44	83,445,625.39	
应付职工薪酬	注释23	95,179,920.36	92,111,544.28	92,111,544.28
应交税费	注释24	28,129,726.64	12,618,744.48	12,618,744.48
其他应付款	注释25	55,452,613.66	64,461,609.78	53,149,461.96
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释26	1,461,484,633.79	1,420,432,944.65	1,420,432,944.65
其他流动负债	注释27	176,780,348.18	794,188,880.98	789,175,081.52
流动负债合计		5,800,340,456.74	6,574,484,448.74	6,574,484,448.74
非流动负债：				
长期借款	注释28	2,973,466,000.00	2,514,962,000.00	2,514,962,000.00
应付债券	注释29	1,013,691,607.50		
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	注释30	1,141,779,803.24	1,043,589,368.53	1,043,589,368.53
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释31	756,899,384.44	770,393,198.38	770,393,198.38
递延所得税负债	注释16	6,978,568.94	6,844,768.94	6,844,768.94
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,892,815,364.12	4,335,789,335.85	4,335,789,335.85
负债合计		11,693,155,820.86	10,910,273,784.59	10,910,273,784.59
股东权益：				
股本	注释32	2,002,291,500.00	2,002,291,500.00	2,002,291,500.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释33	2,657,214,321.64	2,651,403,287.42	2,651,403,287.42
减：库存股				
其他综合收益	注释34	-33,934,474.51	-22,772,284.11	-22,772,284.11
专项储备	注释35	41,831,146.09	36,249,019.55	36,249,019.55
盈余公积	注释36	511,929,953.22	480,054,511.64	480,054,511.64
未分配利润	注释37	1,298,865,690.69	1,183,788,074.44	1,183,788,074.44
归属于母公司股东权益合计		6,478,198,137.13	6,331,014,108.94	6,331,014,108.94
少数股东权益		108,662,152.66	111,581,233.57	111,581,233.57
股东权益合计		6,586,860,289.79	6,442,595,342.51	6,442,595,342.51
负债和股东权益总计		18,280,016,110.65	17,352,869,127.10	17,352,869,127.10

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

徐健

主管会计工作负责人：

李斌

会计机构负责人：

马北

合并利润表

2020年度

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释38	6,804,217,807.24	7,032,618,014.28
减：营业成本	注释38	5,861,910,154.81	6,138,835,698.54
税金及附加	注释39	28,575,130.01	24,118,705.03
销售费用	注释40	19,785,999.80	26,751,879.90
管理费用	注释41	168,770,098.37	148,850,230.37
研发费用			
财务费用	注释42	570,275,599.53	548,314,351.11
其中：利息费用		548,613,715.84	526,658,722.46
利息收入		7,271,349.68	6,090,060.92
加：其他收益	注释43	25,362,104.97	14,724,824.25
投资收益（损失以“-”号填列）	注释44	117,410,361.32	43,005,111.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		39,864,214.80	26,249,258.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
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）	注释45	535,200.00	24,902,400.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-60,310,431.60	-9,212,033.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释47	4,822,289.85	17,343.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		242,720,349.26	219,184,795.56
加：营业外收入	注释48	2,753,149.76	3,404,054.41
减：营业外支出	注释49	4,807,767.18	3,210,784.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		240,665,731.84	219,378,065.03
减：所得税费用	注释50	54,779,371.51	47,364,875.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		185,886,360.33	172,013,189.96
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		185,886,360.33	172,013,189.96
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		186,998,887.83	167,638,363.96
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,112,527.50	4,374,826.00
五、其他综合收益的税后净额	注释34	-11,162,190.40	-13,169,534.07
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,162,190.40	-13,169,534.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-11,164,869.26	-13,190,450.41
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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	注释34	-11,164,869.26	-13,190,450.41
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,678.86	20,916.34
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	注释34	2,678.86	20,916.34
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		174,724,169.93	158,843,655.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		175,836,697.43	154,468,829.89
归属于少数股东的综合收益总额		-1,112,527.50	4,374,826.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.09	0.08
（二）稀释每股收益		0.09	0.08

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

徐健

主管会计工作负责人：

李斌

会计机构负责人：

马礼

合并现金流量表

2020年度

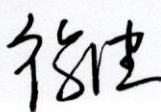
编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,124,140,280.92	7,023,508,251.68
收到的税费返还		33,483,597.75	2,313,705.47
收到其他与经营活动有关的现金	注释51-1	147,141,701.24	196,148,377.20
经营活动现金流入小计		7,304,765,579.91	7,221,970,334.35
购买商品、接受劳务支付的现金		5,993,798,858.32	5,942,327,068.41
支付给职工以及为职工支付的现金		260,708,082.57	282,836,563.99
支付的各项税费		103,257,853.67	190,925,502.15
支付其他与经营活动有关的现金	注释51-2	177,043,165.87	123,679,471.77
经营活动现金流出小计		6,534,807,960.43	6,539,768,606.32
经营活动产生的现金流量净额		769,957,619.48	682,201,728.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		126,356,100.00	831,440,000.00
取得投资收益收到的现金		19,439,513.29	31,490,266.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		151,847,168.00	5,923,896.18
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	注释51-3	83,584,338.18	
投资活动现金流入小计		381,227,119.47	868,854,163.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		217,858,734.63	312,105,526.05
投资支付的现金		32,939,495.29	751,340,000.00
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	注释51-4	10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		260,798,229.92	1,063,445,526.05
投资活动产生的现金流量净额		120,428,889.55	-194,591,363.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		8,074,937,506.50	7,170,114,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释51-5	165,800,000.00	213,592,179.70
筹资活动现金流入小计		8,240,737,506.50	7,383,706,679.70
偿还债务支付的现金		7,453,911,370.75	6,745,565,564.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		501,694,344.02	527,479,400.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,362,468.97	15,342,935.27
支付其他与筹资活动有关的现金	注释51-6	502,031,115.90	558,235,460.97
筹资活动现金流出小计		8,457,636,830.67	7,831,280,425.87
筹资活动产生的现金流量净额		-216,899,324.17	-447,573,746.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-31,019.75	48,250.99
五、现金及现金等价物净增加额		673,456,165.11	40,084,869.84
加：期初现金及现金等价物余额		400,567,370.28	360,482,500.44
六、期末现金及现金等价物余额		1,074,023,535.39	400,567,370.28

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

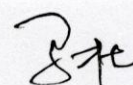
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,002,291,500.00		2,651,403,287.42		-22,772,284.11	36,249,019.55	480,054,511.64	1,183,788,074.44	111,581,233.57	6,442,595,342.51
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	2,002,291,500.00		2,651,403,287.42		-22,772,284.11	36,249,019.55	480,054,511.64	1,183,788,074.44	111,581,233.57	6,442,595,342.51
三、本年增减变动金额			5,811,034.22		-11,162,190.40	5,582,126.54	31,875,441.58	115,077,616.25	-2,919,080.91	144,264,947.28
(一) 综合收益总额					-11,162,190.40			186,998,887.83	-1,112,527.50	174,724,169.93
(二) 股东投入和减少资本			5,811,034.22						996,982.92	6,808,017.14
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			7,141,326.40							7,141,326.40
4. 其他			-1,330,292.18						996,982.92	-333,309.26
(三) 利润分配							31,875,441.58	-71,921,271.58	-2,904,133.34	-42,949,963.34
1. 提取盈余公积							31,875,441.58	-31,875,441.58		
2. 对股东的分配								-40,045,830.00	-2,904,133.34	-42,949,963.34
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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						5,582,126.54			100,597.01	5,682,723.55
1. 本期提取						23,076,394.83			312,981.47	23,389,376.30
2. 本期使用						-17,494,268.29			-212,384.46	-17,706,652.75
(六) 其他										
四、本年年末余额	2,002,291,500.00		2,657,214,321.64		-33,934,474.51	41,831,146.09	511,929,953.22	1,298,865,690.69	108,662,152.66	6,586,860,289.79

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

符健

主管会计工作负责人：

李斌

会计机构负责人：

李斌

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64		-1,124,574.58	21,957,027.06	457,300,654.20	1,082,581,752.36	107,524,224.13	6,334,043,208.81
加：会计政策变更					-8,478,175.46		-1,052,143.66	-2,780,210.58	-3,834.13	-12,314,363.83
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64		-9,602,750.04	21,957,027.06	456,248,510.54	1,079,801,541.78	107,520,390.00	6,321,728,844.98
三、本年增减变动金额			-12,109,338.22		-13,169,534.07	14,291,992.49	23,806,001.10	103,986,532.66	4,060,843.57	120,866,497.53
(一) 综合收益总额					-13,169,534.07			167,638,363.96	4,374,826.00	158,843,655.89
(二) 股东投入和减少资本			-12,109,338.22							-12,109,338.22
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			-12,109,338.22							-12,109,338.22
4. 其他										
(三) 利润分配							23,806,001.10	-63,651,831.30	-458,335.61	-40,304,165.81
1. 提取盈余公积							23,806,001.10	-23,806,001.10		
2. 对股东的分配								-39,845,830.20	-458,335.61	-40,304,165.81
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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						14,291,992.49			144,353.18	14,436,345.67
1. 本期提取						20,161,703.15			346,499.22	20,508,202.37
2. 本期使用						-5,869,710.66			-202,146.04	-6,071,856.70
(六) 其他										
四、本年年末余额	2,002,291,500.00		2,651,403,287.42		-22,772,284.11	36,249,019.55	480,054,511.64	1,183,788,074.44	111,581,233.57	6,442,595,342.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

徐忠

主管会计工作负责人：

李斌

会计机构负责人：

孙仕

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		898,055,429.03	444,783,001.66	444,783,001.66
交易性金融资产			26,531,099.51	26,531,099.51
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	582,391,857.72	343,313,939.39	343,313,939.39
应收款项融资		12,426,946.48	17,825,754.44	17,825,754.44
预付款项		216,913,944.30	252,395,033.85	252,395,033.85
其他应收款	注释2	2,410,282,685.61	657,285,444.43	657,285,444.43
存货		2,278,048.97	1,457,202.40	1,457,202.40
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		1,180,271.87	23,697,451.55	23,697,451.55
流动资产合计		4,123,529,183.98	1,767,288,927.23	1,767,288,927.23
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	4,960,571,971.76	6,819,310,742.82	6,819,310,742.82
其他权益工具投资		110,076,191.35	124,962,683.69	124,962,683.69
其他非流动金融资产		79,850,400.00	79,315,200.00	79,315,200.00
投资性房地产				
固定资产		6,914,524,611.76	6,759,413,791.24	6,759,413,791.24
在建工程		975,811,684.41	937,454,145.42	937,454,145.42
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		292,734,775.01	300,522,016.60	300,522,016.60
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,171,733.13	480,101.31	480,101.31
递延所得税资产		51,224,345.54	32,688,383.86	32,688,383.86
其他非流动资产		39,253,999.13	12,020,798.73	12,020,798.73
非流动资产合计		13,425,219,712.09	15,066,167,863.67	15,066,167,863.67
资产总计		17,548,748,896.07	16,833,456,790.90	16,833,456,790.90

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

徐健

主管会计工作负责人：

李斌

会计机构负责人：

马壮

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：锦州港股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		2,674,276,253.70	3,105,713,007.08	3,105,713,007.08
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		556,725,600.00	249,450,000.00	249,450,000.00
应付账款		406,826,715.03	678,049,198.72	678,049,198.72
预收款项		1,876,275.48	296,825.40	64,303,223.66
合同负债		75,469,714.27	54,256,598.04	
应付职工薪酬		85,458,205.52	82,408,734.25	82,408,734.25
应交税费		19,879,769.47	2,290,640.33	2,290,640.33
其他应付款		63,238,000.08	127,624,989.43	121,130,585.09
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,347,699,900.81	1,313,533,213.07	1,313,533,213.07
其他流动负债		174,531,293.14	792,430,477.40	789,175,081.52
流动负债合计		5,405,981,727.50	6,406,053,683.72	6,406,053,683.72
非流动负债：				
长期借款		2,973,466,000.00	2,514,962,000.00	2,514,962,000.00
应付债券		1,013,691,607.50		
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		1,044,806,666.48	909,272,707.19	909,272,707.19
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		743,561,884.72	756,693,198.58	756,693,198.58
递延所得税负债		6,978,568.94	6,844,768.94	6,844,768.94
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,782,504,727.64	4,187,772,674.71	4,187,772,674.71
负债合计		11,188,486,455.14	10,593,826,358.43	10,593,826,358.43
股东权益：				
股本		2,002,291,500.00	2,002,291,500.00	2,002,291,500.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,658,600,799.85	2,651,403,287.42	2,651,403,287.42
减：库存股				
其他综合收益		-33,934,474.51	-22,772,284.11	-22,772,284.11
专项储备		39,154,948.87	33,889,640.32	33,889,640.32
盈余公积		511,987,429.31	480,111,987.73	480,111,987.73
未分配利润		1,182,162,237.41	1,094,706,301.11	1,094,706,301.11
股东权益合计		6,360,262,440.93	6,239,630,432.47	6,239,630,432.47
负债和股东权益总计		17,548,748,896.07	16,833,456,790.90	16,833,456,790.90

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

徐健

主管会计工作负责人：

李斌

会计机构负责人：

马壮

母公司利润表

2020年度

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	5,922,987,669.12	6,493,419,409.50
减：营业成本	注释4	5,094,288,655.17	5,731,833,795.52
税金及附加		16,873,733.08	16,360,927.45
销售费用		18,801,475.65	25,714,985.08
管理费用		154,309,440.29	134,477,678.57
研发费用			
财务费用		554,809,617.49	526,616,738.48
其中：利息费用		532,306,866.24	503,528,347.66
利息收入		4,862,677.66	4,625,278.16
加：其他收益		23,497,683.95	13,728,075.13
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	125,319,075.65	61,045,485.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		40,812,868.76	44,289,632.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
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）		535,200.00	24,902,400.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-58,325,883.30	-12,527,581.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-44,790.05	2,693.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		174,886,033.69	145,566,357.19
加：营业外收入		2,704,238.97	3,241,606.84
减：营业外支出		1,530,538.80	3,032,494.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		176,059,733.86	145,775,469.54
减：所得税费用		16,682,525.98	26,745,464.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		159,377,207.88	119,030,005.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		159,377,207.88	119,030,005.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-11,162,190.40	-13,169,534.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-11,164,869.26	-13,190,450.41
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-11,164,869.26	-13,190,450.41
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,678.86	20,916.34
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		2,678.86	20,916.34
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		148,215,017.48	105,860,471.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

符健

主管会计工作负责人：

李振

会计机构负责人：

马北

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,836,428,681.85	6,372,035,177.48
收到的税费返还			1,607,119.36
收到其他与经营活动有关的现金		557,351,757.46	496,120,391.35
经营活动现金流入小计		6,393,780,439.31	6,869,762,688.19
购买商品、接受劳务支付的现金		4,870,951,596.99	5,564,410,454.99
支付给职工以及为职工支付的现金		231,425,701.43	247,419,907.19
支付的各项税费		29,252,411.31	152,382,074.64
支付其他与经营活动有关的现金		826,886,768.59	632,203,243.42
经营活动现金流出小计		5,958,516,478.32	6,596,415,680.24
经营活动产生的现金流量净额		435,263,960.99	273,347,007.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		126,356,100.00	831,440,000.00
取得投资收益收到的现金		106,140,966.79	31,490,266.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		226,000.00	5,886,396.18
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		83,584,338.18	
投资活动现金流入小计		316,307,404.97	868,816,663.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		182,711,767.19	146,812,947.01
投资支付的现金		32,939,495.29	751,340,000.00
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		10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		225,651,262.48	898,152,947.01
投资活动产生的现金流量净额		90,656,142.49	-29,336,283.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,956,900,000.00	7,170,114,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金		165,800,000.00	205,308,979.70
筹资活动现金流入小计		8,122,700,000.00	7,375,423,479.70
偿还债务支付的现金		7,448,012,911.75	6,672,770,007.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		495,446,158.05	507,201,810.56
支付其他与筹资活动有关的现金		299,953,725.65	339,389,868.95
筹资活动现金流出小计		8,243,412,795.45	7,519,361,686.66
筹资活动产生的现金流量净额		-120,712,795.45	-143,938,206.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,245.46	-24,264.59
五、现金及现金等价物净增加额		405,192,062.57	100,048,252.43
加：期初现金及现金等价物余额		361,509,889.16	261,461,636.73
六、期末现金及现金等价物余额		766,701,951.73	361,509,889.16

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,002,291,500.00		2,651,403,287.42		-22,772,284.11	33,889,640.32	480,111,987.73	1,094,706,301.11	6,239,630,432.47
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	2,002,291,500.00		2,651,403,287.42		-22,772,284.11	33,889,640.32	480,111,987.73	1,094,706,301.11	6,239,630,432.47
三、本年增减变动金额			7,197,512.43		-11,162,190.40	5,265,308.55	31,875,441.58	87,455,936.30	120,632,008.46
(一) 综合收益总额					-11,162,190.40			159,377,207.88	148,215,017.48
(二) 股东投入和减少资本			7,197,512.43						7,197,512.43
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			7,141,326.40						7,141,326.40
4. 其他			56,186.03						56,186.03
(三) 利润分配							31,875,441.58	-71,921,271.58	-40,045,830.00
1. 提取盈余公积							31,875,441.58	-31,875,441.58	
2. 对股东的分配								-40,045,830.00	-40,045,830.00
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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						5,265,308.55			5,265,308.55
1. 本期提取						22,086,973.41			22,086,973.41
2. 本期使用						-16,821,664.86			-16,821,664.86
(六) 其他									
四、本年年末余额	2,002,291,500.00		2,658,600,799.85		-33,934,474.51	39,154,948.87	511,987,429.31	1,182,162,237.41	6,360,262,440.93

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

符健

主管会计工作负责人：

李斌

会计机构负责人：

马士

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64		-1,124,574.58	20,052,270.48	457,358,130.29	1,043,536,701.53	6,185,626,653.36
加：会计政策变更					-8,478,175.46			-4,208,574.61	-13,738,893.73
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64		-9,602,750.04	20,052,270.48	456,305,986.63	1,039,328,126.92	6,171,887,759.63
三、本年增减变动金额			-12,109,338.22		-13,169,534.07	13,837,369.84	23,806,001.10	55,378,174.19	67,742,672.84
(一) 综合收益总额					-13,169,534.07			119,030,005.49	105,860,471.42
(二) 股东投入和减少资本			-12,109,338.22						-12,109,338.22
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			-12,109,338.22						-12,109,338.22
4. 其他									
(三) 利润分配							23,806,001.10	-63,651,831.30	-39,845,830.20
1. 提取盈余公积							23,806,001.10	-23,806,001.10	
2. 对股东的分配								-39,845,830.20	-39,845,830.20
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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						13,837,369.84			13,837,369.84
1. 本期提取						19,111,480.20			19,111,480.20
2. 本期使用						-5,274,110.36			-5,274,110.36
(六) 其他									
四、本年期末余额	2,002,291,500.00		2,651,403,287.42		-22,772,284.11	33,889,640.32	480,111,987.73	1,094,706,301.11	6,239,630,432.47

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

徐健

主管会计工作负责人：

李捷

会计机构负责人：

孙北

锦州港股份有限公司 2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

锦州港股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是 1992 年 12 月 30 日经辽宁省经济体制改革委员会辽体改发[1992]93 号文件批准，以定向募集方式，由锦州港务局（现已更名为锦州港国有资产经营管理有限公司）、中国石化大庆石油化工总厂和中国石油锦州石油化工公司共同出资组建的股份有限公司，经辽宁省锦州市工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码：91210700719686672T。1998 年 4 月 29 日经国务院证券委员会（证委发[1998]2 号文件）批准，公司发行 B 股股票，并于 1998 年 5 月 19 日在上海证券交易所挂牌上市交易；1999 年 4 月 30 日经中国证券监督管理委员会（证监发行字[1999]46 号文件）批准，公司发行 A 股股票，并于 1999 年 6 月 9 日在上海证券交易所挂牌上市交易。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止 2020 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 2,002,291,500 股，注册资本为 200,229.15 万元，注册地及总部地址：辽宁省锦州经济技术开发区锦港大街一段 1 号。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司属交通运输行业，主要为提供港口及相关服务，是北方区域性枢纽港口运营企业。主要经营范围：港务管理、港口装卸，水运辅助业（除客货运输）；公路运输；物资仓储（危险品除外）；原油仓储；港口设施服务；港口设施、设备和港口机械的租赁、维修服务；船舶港口服务；自有房屋、自有场地租赁；计算机及通讯设备租赁；供水、供电、供热、供蒸汽，物业管理；粮食收购；粮食批发；焦炭；金属材料、橡胶制品、矿粉、煤炭销售；成品油批发；国内船舶代理、货物代理。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司第十届董事会第八次会议于 2021 年 4 月 27 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 10 户，主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
锦州港现代粮食物流有限公司	控股子公司	2	75.90	75.90
锦州兴港工程监理有限公司	控股子公司	2	63.33	63.33

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
锦州筑港建设工程项目管理有限公司	控股子公司	3	19	100
锦州港口集装箱发展有限公司	全资子公司	2	100	100
锦州港物流发展有限公司	全资子公司	2	100	100
锦州港货运船舶代理有限公司	控股子公司	3	50	60
锦州腾锐投资有限公司	全资子公司	2	100	100
哈尔滨锦州港物流代理有限公司	全资子公司	2	100	100
锦州鑫汇经营管理有限公司	全资子公司	2	100	100
金港丰石油化工(大连)有限公司	全资子公司	2	100	100

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法（附注十二）、存货的计价方法（附注十四）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注十六、二十）、收入的确认时点（附注二十七）等。

2. 本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会

计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。

固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础，在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(2) 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

(3) 合并范围的确定

本公司认为即使持有锦州港货运船舶代理有限公司 50% 股权，本公司对该公司也能实施控制，并将其纳入合并范围。公司在该公司董事会中拥有多数表决权，能够控制董事会议案的通过与否，实际上对该公司拥有控制权。锦州筑港建设工程项目管理有限公司 81% 的股权转让协议已签订，资产负债表日本公司尚未收到股权转让款，该公司董事会成员均由公司委派，实质上对该公司的控制权尚未转移。

(4) 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本公司管理金融资产的业务模式，在判断业务模式是否仍然可能是以收取合同现金流量为目标时，本公司需要对金融资产到期日前的出售进行分析，出售是否偶然或出售价值是否非常小都需要运用判断。

(5) 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

(6) 金融工具和合同资产的减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，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，本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。不同估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(7) 非交易性权益工具投资的公允价值

非交易性权益工具投资的公允价值采用估值方法确定，本公司按其判断选择估值方法，并主要根据各个资产负债表日该权益工具投资的净资产作出假设。本公司依据资产负债表日该权益工具投资净资产作出的判断以及采用的估值方法可能受市场情况变化的影响，而导致与下一年度的实际结果有所不同。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投

资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当

期损益或确认为其他综合收益。

(十一)金融工具

在本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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本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。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，表明企业持有该金融资产或承担该金融负债的目的是交易性的：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

融负债)。

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则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,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差

额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收款项

本公司的应收款项包括应收账款、其他应收款。

对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本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

对于应收账款无论是否存在重大融资成分，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项确定无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	贸易业务应收款	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判断，编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2	除组合 1 外的应收账款	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判断，编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

组合 3	其他应收款	参考历史损失经验，结合当前经济状况以及对未来经济状况的判断，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。
------	-------	---

(十三) 应收款项融资

报告期本公司视其日常流动性管理的需要，将应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资。对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法、个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

(十六)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，

调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额

计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
码头及辅助设施	直线法	8-50	3-5	1.90-12.13
房屋及建筑物	直线法	10-40	3-5	2.38-9.70
机器设备	直线法	7-18	3-30	5.38-13.57
运输设备	直线法	7-18	3-5	5.28-13.86
办公及其他设备	直线法	5-22	3-5	4.32-19.40

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

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

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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

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

(二十)无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、海域使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	按受益期限
海域使用权	50 年	按受益期限
软件及其他	3 年	按受益期限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十二) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限
堆场辅助材料	3 年

(二十三) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十六) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为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

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件，即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十七) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 港口服务合同
- (2) 商品销售合同

1. 收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整

个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度，根据发生的成本和时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 港口服务收入

本公司与客户之间的提供港口服务通常包含港口作业服务、港务管理服务、物流运输劳务服务、拖驳劳务及其他劳务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。于资产负债表日，本公司对已完成服务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

油品及化工品、粮食、钢铁、散（件）杂货、集装箱等各类货物的堆存业务收入按照货物在港堆存吨天数和对应的计费标准进行收费确认收入。

(2) 商品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。相应地在已将商品控制权转移给购货方时确认收入。

(3) 主要责任人/代理人

对于贸易业务，若本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易商品前能够控制该商品；对于货运及船舶代理业务，若本公司能够主导第三方代表本公司向客户提供运输等服务，本公司承担向客户提供运输服务的主要责任，本公司有权自主决定所提供服务的价格，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(二十八) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

(二十九) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助,本公司采用总额法进行会计处理确认为递延收益。在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十一) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(三十二) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十三) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	经公司第九届董事会第二十九次会议通过	

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四 / （二十七）。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）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。

执行新收入准则对本期期初合并资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	100,091,813.14	-99,771,572.67		-99,771,572.67	320,240.47
合同负债		83,445,625.39		83,445,625.39	83,445,625.39
其他应付款	53,149,461.96	11,312,147.82		11,312,147.82	64,461,609.78
其他流动负债	789,175,081.52	5,013,799.46		5,013,799.46	794,188,880.98

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	91,178,558.55	217,449,857.58	-126,271,299.03
合同负债	108,292,579.44		108,292,579.44
其他应付款	55,452,613.66	44,251,652.29	11,200,961.37
其他流动负债	176,780,348.18	170,002,589.96	6,777,758.22

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响主要是代理业务，影响金额如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业收入	6,804,217,807.24	6,928,498,919.83	-124,281,112.59
营业成本	5,861,910,154.81	5,986,191,267.40	-124,281,112.59

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售贸易货物；提供有形动产租赁服务；污水处理；废旧物资出售、电力销售等	13%	
	提供交通运输、不动产租赁服务、水汽销售、电信服务等	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%或 7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%	

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》（国务院令 第 17 号）第六条，“下列土地免缴土地使用税：（六）经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴土地使用税 5 年至 10 年”、《辽宁省地方税务局关于明确开山填海整治土地和改造废弃土地减免城镇土地使用税年限以及实行备案管理的公告》辽宁省地方税务局公告

[2014]1 号第一条“根据《国家税务总局关于印发的通知》（〔88〕国税地字第 015 号）的有关规定，辽宁省开山填海整治的土地和改造的废弃土地免征城镇土地使用税五年。本公司上述土地 2020 年免征土地使用税。

(2) 根据辽宁省地方税务局《关于港口码头占地征免土地使用税的通知》（辽地税[1995]88 号），“对港口码头用地，免征土地使用税”。本公司上述用地 2020 年免征土地使用税。

(3) 根据财政部、税务总局引发的《关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2020 年第 16 号），“自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止，对物流企业自有(包括自用和出租)或承租的大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的 50% 计征城镇土地使用税”。本公司上述用地 2020 年减半征收土地使用税。

(4) 根据财政部、税务总局和海关总署印发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），本公司部分子公司自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	29,977.08	21,099.18
银行存款	1,040,992,248.63	398,544,966.08
其他货币资金	292,296,113.98	145,256,305.02
未到期应收利息	1,458,673.00	18,112.50
合计	1,334,777,012.69	543,840,482.78
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2020 年 12 月 31 日，货币资金中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	284,294,804.30	131,455,000.00
用于担保的定期存款	8,000,000.00	13,800,000.00
合计	292,294,804.30	145,255,000.00

其他货币资金期末余额中包含证券专户余额 1,309.68 元。

货币资金说明：期末余额较期初余额增长 1.45 倍，主要是报告期公司发行债券和临近

期末预收出售资产款增加资金及以票据方式支付比例增加所致。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		26,531,099.51
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		26,531,099.51
合计		26,531,099.51

期初本公司将持有的银行理财产品为工商银行发行的浮动收益理财产品在本科目列报，截止 2020 年 12 月 31 日无余额。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	617,463,317.43	394,344,435.36
1—2 年	538,794.40	87,862.00
2—3 年		226,438.00
3 年以上	9,697,902.52	9,563,065.31
小计	627,700,014.35	404,221,800.67
减：坏账准备	12,812,158.83	11,584,468.19
合计	614,887,855.52	392,637,332.48

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	627,700,014.35	100	12,812,158.83	2.04	614,887,855.52
其中：组合 1	456,294,720.26	72.69	2,281,473.61	0.5	454,013,246.65
组合 2	171,405,294.09	27.31	10,530,685.22	6.14	160,874,608.87
合计	627,700,014.35	100	12,812,158.83	2.04	614,887,855.52

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	404,221,800.67	100	11,584,468.19	2.87	392,637,332.48
其中：组合 1	221,671,095.60	54.84	1,108,355.48	0.5	220,562,740.12
组合 2	182,550,705.07	45.16	10,476,112.71	5.74	172,074,592.36
合计	404,221,800.67	100	11,584,468.19	2.87	392,637,332.48

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	456,294,720.26	2,281,473.61	0.5

(2) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	161,168,597.17	805,842.98	0.5
1—2 年	538,794.40	26,939.72	5
2—3 年			
3 年以上	9,697,902.52	9,697,902.52	100
合计	171,405,294.09	10,530,685.22	6.14

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中：组合 1	1,108,355.48	1,173,118.13				2,281,473.61
组合 2	10,476,112.71	54,572.51				10,530,685.22
合计	11,584,468.19	1,227,690.64				12,812,158.83

本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	423,762,045.48	67.51	2,118,810.23

6. 本公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

8. 应收账款其他说明：

应收账款期末账面余额较期初增长 55.29%，主要是期末贸易客户应收款增加所致。

注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,388,946.48	21,355,754.44
合计	17,388,946.48	21,355,754.44

本公司及其下属子公司视其日常流动性管理的需要，将应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资。

期末公司无用于质押的银行承兑汇票，列示于应收款项融资的已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	291,496,898.90	
合计	291,496,898.90	

于 2020 年 12 月 31 日，本公司管理层认为所持有的应收票据均为具有较高信用评级的银行承兑的汇票，不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，无需计提减值准备。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	245,744,929.84	99.97	254,408,608.47	92.49
1 至 2 年			20,669,017.85	7.51
2 至 3 年	83,578.40	0.03		
3 年以上	0.03		0.03	

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	245,828,508.27	100	275,077,626.35	100

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	232,986,454.10	94.78

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		18,472,818.81
其他应收款	2,062,656,638.89	102,108,682.03
合计	2,062,656,638.89	120,581,500.84

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
锦州新时代集装箱码头有限公司		18,472,818.81
合计		18,472,818.81

报告期已收回联营企业锦州新时代集装箱码头有限公司股利。

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,023,501,714.05	14,377,224.62
1—2 年	12,395,629.46	61,153,050.68
2—3 年	59,518,142.50	37,275,950.90
3 年以上	42,127,490.77	5,106,052.76
小计	2,137,542,976.78	117,912,278.96
减：坏账准备	74,886,337.89	15,803,596.93
合计	2,062,656,638.89	102,108,682.03

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项	34,393.07	101,945.35
备用金	6,109,319.06	4,707,137.62

款项性质	期末余额	期初余额
押金	1,103,630.62	1,401,675.00
代收代付款项		43,579.68
保证金		8,000.00
土地收储款	36,713,900.00	36,713,900.00
代偿债务款	58,800,000.00	58,800,000.00
股权转让款	2,009,560,000.00	9,560,000.00
资金占用费	19,109,610.86	
其他	6,112,123.17	6,576,041.31
合计	2,137,542,976.78	117,912,278.96

土地收储款：2017 年公司与滨海新区管委会签订《协议书》。协议约定滨海新区管委会以 3,671.39 万元回收公司海域使用权填海形成的土地，后通过招、拍、挂的形式与公司签订《国有建设用地使用权出让合同》，待收到公司交付土地出让金后 15 日内支付公司填海用地回收款。公司以现金 3,678.59 万元支付土地出让金后，滨海新区管委会未按协议约定支付土地回收款。

代偿债务款：2018 年 11 月，公司履行担保义务代联营企业中丝锦州化工品港储有限公司（“中丝锦港”）偿还到期银行债务 5,880 万元。

股权转让款：（1）2020 年 5 月 21 日，子公司锦州腾锐投资有限公司（以下简称“腾锐公司”）与辽宁宝来企业集团有限公司（以下简称“宝来集团”）签订的《股权转让协议》，以 206,806.61 万元转让腾锐公司持有的辽宁宝来化工有限公司（以下简称“宝来化工”）30.77% 股权，协议约定：交易标的自协议生效之日完成交割，生效之日起 10 个工作日内完成工商登记变更。于 2020 年 12 月 31 日前支付股权转让价款 6,806.61 万元，2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日，每年分别支付 10 亿、5 亿、5 亿。自股权转让交割日起，以未偿付股权转让款本金为基准，按 7.5% 的年化利率支付资金占用费。于 2020 年 12 月 31 日尚有 20 亿股权转让款及资金占用费 13,256,997.17 元尚未收回。（2）2019 年 5 月，本公司与辽宁宝地建设集团有限公司（“辽宁宝地”）和辽宁锦港宝地置业有限公司（“锦港宝地”）签订《股权转让协议》。公司向辽宁宝地出让所持有的锦港宝地 50% 股权，转让价格为以人民币 5,000 万元，公司收到 4,044 万元现金，余款 956 万元以应收锦州滨海新区（经济技术开发区）管理委员会债权冲抵。截止 2020 年 12 月 31 日，该股权转让款尚未收回。

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,095,414,961.01	32,758,322.12	2,062,656,638.89	112,755,064.70	10,646,382.67	102,108,682.03

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	42,076,329.27	42,076,329.27		5,106,052.76	5,106,052.76	
第三阶段	51,686.50	51,686.50		51,161.50	51,161.50	
合计	2,137,542,976.78	74,886,337.89	2,062,656,638.89	117,912,278.96	15,803,596.93	102,108,682.03

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	51,686.50	0	51,686.50	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,137,491,290.28	100	74,834,651.39	3.50	2,062,656,638.89
其中：组合 3	2,137,491,290.28	100	74,834,651.39	3.50	2,062,656,638.89
合计	2,137,542,976.78	100	74,886,337.89	3.50	2,062,656,638.89

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	51,161.50	0.04	51,161.50	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	117,861,117.46	99.96	15,752,435.43	13.37	102,108,682.03
其中：组合 3	117,861,117.46	99.96	15,752,435.43	13.37	102,108,682.03
合计	117,912,278.96	100	15,803,596.93	13.40	102,108,682.03

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
洋浦中良海运有限公司	50,525.00	50,525.00	100	预期无法收回
锦州垚鑫铸业有限公司	1,161.50	1,161.50	100	预期无法收回
合计	51,686.50	51,686.50	100	—

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 3

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,023,501,714.05	20,235,017.15	1.00
1—2 年	12,395,629.46	619,781.47	5.00
2—3 年	59,517,617.50	11,903,523.50	20.00
3 年以上	42,076,329.27	42,076,329.27	100.00
合计	2,137,491,290.28	74,834,651.39	—

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	10,646,382.67	5,106,052.76	51,161.50	15,803,596.93
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-7,398,911.11	7,398,911.11		
—转入第三阶段	-26.25		26.25	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	29,510,876.81	29,571,365.40	498.75	59,082,740.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	32,758,322.12	42,076,329.27	51,686.50	74,886,337.89

本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款。

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁宝来企业集团有限公司	股权转让款、资金占用费	2,013,256,997.17	1 年以内	94.19	20,132,569.97
中丝锦州化工品港储有限公司	代偿债务款、资金占用费	64,652,613.69	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	3.02	11,887,539.62
锦州滨海新区(经济技术开发区)管理委员会	土地收储款、股权转让款	46,273,900.00	1-2 年, 3 年以上	2.16	37,191,900.00
部门备用金	备用金	2,000,000.00	1 年以内	0.09	20,000.00
部门备用金	备用金	1,354,830.00	1 年以内	0.06	13,548.30
合计	-	2,127,538,340.86	-	99.52	69,245,557.89

10. 于 2020 年 12 月 31 日公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

11. 于 2020 年 12 月 31 日公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

12. 其他应收款其他说明：

其他应收款期末账面余额较期初增长 17.13 倍，主要是应收宝来集团股权转让款增加所致。

注释7. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,953,226.10		8,953,226.10	7,706,062.74		7,706,062.74
库存商品	374,468.48		374,468.48	129,770.63		129,770.63
合计	9,327,694.58		9,327,694.58	7,835,833.37		7,835,833.37

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	33,952,762.58	68,454,723.24
预缴税额	2,550,675.01	10,562,374.14
待认证进项税	4,314,440.01	9,479,440.60
合计	40,817,877.60	88,496,537.98

其他流动资产说明：

其他流动资产期末余额较期初下降 53.88%，主要是公司集装箱业务依据政策向主管税务机关申请退还增量留抵税 3,337 万元及预缴税额和待认证进项税较期初有所减少所致。

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一. 合营企业											
锦州港象屿粮物流有限公司	4,980,332.77			25,508.36		56,186.03				5,062,027.16	
锦州嘉城物资仓储有限公司	1,499,701.29			6,570.17						1,506,271.46	
小计	6,480,034.06			32,078.53		56,186.03				6,568,298.62	
二. 联营企业											
锦州中理外轮理货有限公司	12,588,704.59			-8,786.20						12,579,918.39	
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	963,587.05			84,006.07						1,047,593.12	
锦州新时代集装箱码头有限公司	118,031,277.71			27,315,535.91						145,346,813.62	
中丝锦州化工品港储有限公司	14,217,570.63			5,198,933.74						19,416,504.37	
锦国投（大连）发展有限公司	2,908,624,336.84			8,173,497.45	2,678.86					2,916,800,513.15	
辽宁宝来化工有限公司	1,989,273,360.83		1,988,324,706.87	-948,653.96							
小计	5,043,698,837.65		1,988,324,706.87	39,814,533.01	2,678.86					3,095,191,342.65	
合计	5,050,178,871.71		1,988,324,706.87	39,846,611.54	2,678.86	56,186.03				3,101,759,641.27	

长期股权投资说明：

1. 报告期公司持有的辽宁宝来化工有限公司股权已转让，详见注释 6. 其他应收款 / （二） / 2. 按款项性质分类情况 / 股权转让款（1）事项说明。
2. 本公司管理层认为，于资产负债表日之长期股权投资无需计提减值准备。

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	110,076,191.35	124,962,683.69
其中：大连集发环渤海集装箱运输有限公司		
中电投锦州港口有限责任公司	110,076,191.35	124,962,683.69
合计	110,076,191.35	124,962,683.69

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
大连集发环渤海集装箱运输有限公司	投资不符合本金加利息的合同现金流量特征并且是战略投资			151,472.12		
中电投锦州港口有限责任公司	长期持股,不是以近期出售短期获利为目的			45,051,671.84		
合计				45,203,143.96		

3. 其他权益工具投资其他说明

注释11. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	79,850,400.00	79,315,200.00
合计	79,850,400.00	79,315,200.00

其他非流动金融资产说明：

本科目系公司因诉讼原因采取法律手段行使追索权，根据辽宁省高级人民法院民事调解书及辽宁省锦州市中级人民法院判决书并经 2018 年 12 月 28 日召开的公司第九届董事会第二十次会议审议，公司同意与朝阳昊天签署《协议书》，接受朝阳昊天持有的菲律宾证券交易所上市的菲律宾世纪顶峰金属控股有限公司（“世纪顶峰公司”）股票 200,000,000 股（总股本 2,820,330,000 股），公司接受 2 亿股票后占世纪顶峰公司股权比例 7.09%。该资产根据公司管理层对该投资持有意图，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在资产负债表中列报为其他非流动金融资产。

期末公允价值以 2020 年最后一个交易日菲律宾证券交易所该股票收盘价进行外币折合计算。

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,125,387,614.62	9,100,706,323.96
固定资产清理		
合计	9,125,387,614.62	9,100,706,323.96

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产

1. 固定资产情况

项目	码头及辅助设施	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	4,763,351,778.32	3,250,317,420.51	3,666,786,237.71	356,739,237.56	127,325,082.37	12,164,519,756.47
2. 本期增加金额	170,709,397.66	162,756,432.40	161,964,414.13	2,913,920.37	7,499,614.25	505,843,778.81
重分类						
购置	721,026.57	1,057,981.19	136,743,629.22	2,913,920.37	4,759,215.84	146,195,773.19
在建工程转入	169,988,371.09	161,698,451.21	21,723,302.45		2,740,398.41	356,150,523.16
融资租入			3,497,482.46			3,497,482.46
其他增加						
3. 本期减少金额	41,800.00	1,889,047.60	73,275,114.52	2,674,679.40	62,379.00	77,943,020.52
处置或报废	41,800.00	1,889,047.60	73,275,114.52	2,674,679.40	62,379.00	77,943,020.52
其他减少						
4. 期末余额	4,934,019,375.98	3,411,184,805.31	3,755,475,537.32	356,978,478.53	134,762,317.62	12,592,420,514.76

项目	码头及辅助设施	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
二. 累计折旧						
1. 期初余额	933,019,073.87	693,703,574.76	1,211,871,214.47	155,596,102.88	69,623,466.53	3,063,813,432.51
2. 本期增加金额	64,281,802.28	115,540,983.77	211,927,409.57	17,767,544.67	17,019,966.22	426,537,706.51
重分类						
本期计提	64,281,802.28	115,540,983.77	211,927,409.57	17,767,544.67	17,019,966.22	426,537,706.51
其他增加						
3. 本期减少金额	40,770.67	725,476.42	20,175,773.96	2,315,812.88	60,404.95	23,318,238.88
处置或报废	40,770.67	725,476.42	20,175,773.96	2,315,812.88	60,404.95	23,318,238.88
其他减少						
4. 期末余额	997,260,105.48	808,519,082.11	1,403,622,850.08	171,047,834.67	86,583,027.80	3,467,032,900.14
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
重分类						
本期计提						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	3,936,759,270.50	2,602,665,723.20	2,351,852,687.24	185,930,643.86	48,179,289.82	9,125,387,614.62
2. 期初账面价值	3,830,332,704.45	2,556,613,845.75	2,454,915,023.24	201,143,134.68	57,701,615.84	9,100,706,323.96

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	733,825,240.05	138,935,895.92		594,889,344.13
合计	733,825,240.05	138,935,895.92		594,889,344.13

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
码头及辅助设施	11,028,285.62
房屋及建筑物	5,698,912.23
机器设备	693,300,166.24
合计	710,027,364.09

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输设备	2,427,391.96	正在办理
房屋及建筑物	326,927,502.60	正在办理
合计	329,354,894.56	—

6. 于 2020 年 12 月 31 日办理售后回租业务的固定资产

项目	期末账面价值
办公及其他设备	8,692,868.45
机器设备	1,268,352,861.90
运输工具	96,097,303.25
房屋及建筑物	1,058,419,323.82
码头及辅助设施	1,153,350,664.39
合计	3,584,913,021.81

7. 本公司管理层认为于资产负债表日固定资产无需计提减值准备。

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	976,474,007.54	938,116,468.55
工程物资		
合计	976,474,007.54	938,116,468.55

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
粮食现代物流项目工程（一期）	409,336,473.47		409,336,473.47	248,281,819.45		248,281,819.45
锦州港库场升级改造	224,186,103.45		224,186,103.45	206,813,995.94		206,813,995.94
锦州港第三港池301#原油泊位改建工程	63,013,071.97		63,013,071.97	24,540,744.87		24,540,744.87
锦州港第三港池东岸油品化工泊位工程	58,013,246.00		58,013,246.00	56,569,154.15		56,569,154.15
锦州港三港池北岸堆场及道路续建工程	50,565,781.46		50,565,781.46	34,712,311.86		34,712,311.86
锦州港罐区西侧散货堆场工程	41,808,825.66		41,808,825.66	15,689,514.83		15,689,514.83
锦州港第二港池集装箱码头二期扩建工程	38,178,185.32		38,178,185.32	21,171,287.80		21,171,287.80
锦州港三港池站台南侧专业化铁路及铁路站台工程	35,016,009.62		35,016,009.62	15,425,470.94		15,425,470.94
锦州港保税物流中心（B型）项目	15,574,622.76		15,574,622.76			
锦州港西部海域防波堤工程				267,009,153.65		267,009,153.65
其他单列工程	40,781,687.83		40,781,687.83	47,903,015.06		47,903,015.06
合计	976,474,007.54		976,474,007.54	938,116,468.55		938,116,468.55

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
粮食现代物流项目工程（一期）	248,281,819.45	161,054,654.02			409,336,473.47
锦州港库场升级改造	206,813,995.94	17,372,107.51			224,186,103.45
锦州港第三港池301#原油泊位改建工程	24,540,744.87	84,889,047.05	46,416,719.95		63,013,071.97
锦州港第三港池东岸油品化工泊位工程	56,569,154.15	1,444,091.85			58,013,246.00
锦州港三港池北岸堆场及道路续建工程	34,712,311.86	15,853,469.60			50,565,781.46
锦州港罐区西侧散货堆场工程	15,689,514.83	26,119,310.83			41,808,825.66
锦州港第二港池集装箱码头二期扩建工程	21,171,287.80	17,006,897.52			38,178,185.32

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
锦州港三港池站台南 侧专业化铁路及铁路 站台工程	15,425,470.94	19,590,538.68			35,016,009.62
锦州港保税物流中心 (B 型) 项目		15,574,622.76			15,574,622.76
锦州港西部海域防波 堤工程	267,009,153.65	21,504,860.56	288,514,014.21		
其他单列项目	47,903,015.06	14,098,461.77	21,219,789.00		40,781,687.83
合计	938,116,468.55	394,508,062.15	356,150,523.16		976,474,007.54

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中: 本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
粮食现代物流项目 工程(一期)	47,096.13	86.92	85.00	19,760,476.86	10,604,308.48	4.90	自筹及贷 款
锦州港库场升级改造 工程	22,142.40	101.25	98.00	6,346,528.06	1,113,611.16	4.75	自筹及贷 款
锦州港第三港池 301#原油泊位改建 工程	17,866.93	61.25	66.00				自筹及贷 款
锦州港第三港池东 岸油品化工泊位工 程	59,533.08	9.74	5.00				自筹
锦州港三港池北岸 堆场及道路续建工 程	8,516.00	59.38	65.00				自筹
锦州港罐区西侧散 货堆场工程	13,000.00	32.16	35.00				自筹
锦州港第二港池集 装箱码头二期扩建 工程	31,647.00	67.59	82.00				自筹
锦州港三港池站台南 侧专业化铁路及 铁路站台工程	9,400.00	37.25	51.00				自筹
锦州港保税物流中 心(B 型) 项目	3,933.53	39.59	55.00				自筹
锦州港西部海域防 波堤工程	46,498.88	62.05	100.00	23,491,466.74	4,782,400.02	4.90	自筹及贷 款
其他单列项目							自筹
合计	-	-	-	49,598,471.66	16,500,319.66	-	

3. 本公司管理层认为于资产负债表日在建工程无需计提减值准备

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	海域使用权	软件及其他	合计
----	-------	-------	-------	----

项目	土地使用权	海域使用权	软件及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	293,984,225.65	126,638,040.73	13,862,285.73	434,484,552.11
2. 本期增加金额			4,467,754.63	4,467,754.63
购置			4,467,754.63	4,467,754.63
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	293,984,225.65	126,638,040.73	18,330,040.36	438,952,306.74
二. 累计摊销				
1. 期初余额	43,773,696.17	15,883,550.25	4,340,284.76	63,997,531.18
2. 本期增加金额	6,352,340.74	2,735,195.04	5,262,775.09	14,350,310.87
本期计提	6,352,340.74	2,735,195.04	5,262,775.09	14,350,310.87
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	50,126,036.91	18,618,745.29	9,603,059.85	78,347,842.05
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
转让				
其他原因减少				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	243,858,188.74	108,019,295.44	8,726,980.51	360,604,464.69
2. 期初账面价值	250,210,529.48	110,754,490.48	9,522,000.97	370,487,020.93

2. 期末公司经营租出土地使用权净值 4,564,780.86 元；经营出租海域使用权净值 7,815,163.25 元。

3. 本公司管理层认为于资产负债表日无形资产无需计提减值准备。

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
堆场辅助材料	1,099,974.72	1,809,161.35	878,808.80		2,030,327.27
合计	1,099,974.72	1,809,161.35	878,808.80		2,030,327.27

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	87,690,977.40	21,922,744.37	27,388,065.12	6,846,996.29
内部交易未实现利润	29,381,832.37	7,345,458.08	32,107,199.13	8,026,799.77
在建工程试运行所得税调整	2,122,358.60	530,589.65	2,135,646.36	533,911.59
应付职工薪酬	2,556,641.00	639,160.25	3,376,894.25	844,223.56
长期待摊费用	375,436.11	93,859.03	785,002.78	196,250.69
政府补助	56,057,197.51	14,014,299.38	57,692,161.33	14,423,040.34
融资租赁固定资产	46,730,163.31	11,682,540.83	31,251,653.37	7,812,913.34
应付未付款项	3,528,841.53	882,210.38	5,490,452.61	1,372,613.15
其他权益工具公允价值变动损失	45,351,671.84	11,337,917.96	30,465,179.50	7,616,294.88
可抵扣亏损	680,603.29	170,150.82		
合计	274,475,722.96	68,618,930.75	190,692,254.45	47,673,043.61

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	27,914,275.77	6,978,568.94	27,379,075.77	6,844,768.94
合计	27,914,275.77	6,978,568.94	27,379,075.77	6,844,768.94

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	7,519.32	
可抵扣亏损	12,252,929.23	422,536.64
融资租赁固定资产	63,865.41	
合计	12,324,313.96	422,536.64

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021			
2022			
2023		422,536.64	
2024			
2025			
2026			
2027			
2028	12,252,929.23		
合计	12,252,929.23	422,536.64	

注：根据财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告（财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号）：受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年，本公司子公司作为交通运输企业符合困难行业企业人认定标准。

5. 递延所得税资产期末余额较期初余额增长 43.94%，主要是报告期信用损失增加确认可抵扣暂时性差异增加所致。

注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购买资产款	129,529,999.13		129,529,999.13	163,973,372.18		163,973,372.18
合计	129,529,999.13		129,529,999.13	163,973,372.18		163,973,372.18

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	7,200,000.00	13,150,000.00
保证借款	270,000,000.00	520,000,000.00
信用借款	2,403,200,000.00	2,559,790,000.00
未到期应付利息	13,876,253.70	12,773,007.08
合计	2,694,276,253.70	3,105,713,007.08

2. 短期借款说明

公司期末以其他货币资金中列示的 8,000,000.00 元定期存单作为质押取得借款

7,200,000.00 元。

期末保证借款 270,000,000.00 元，由关联企业锦国投（大连）发展有限公司提供担保，相关担保信息详见附注十一（五）、5。

注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	446,285,600.00	259,450,000.00
商业承兑汇票	219,840,000.00	50,000,000.00
合计	666,125,600.00	309,450,000.00

应付票据期末余额较期初增长 1.15 倍，主要是报告期公司基于流动性管理需求加大商业票据支付结算所致。

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	42,006,205.09	42,660,575.27
应付工程及设备款	313,272,591.14	528,059,428.21
应付运费	9,350,006.70	18,341,160.52
应付劳务费	39,212,350.70	67,743,355.49
应付仓储费及其他	19,599,068.79	34,937,332.14
合计	423,440,222.42	691,741,851.63

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中交一航局第五工程有限公司	118,974,870.91	工程尚未结算
中油吉林化建工程有限公司	13,602,949.07	工程尚未结算
中交第一航务工程勘察设计院有限公司	7,861,900.00	工程尚未结算
合计	140,439,719.98	

2. 应付账款说明

应付账款期末余额较期初下降 38.79%，主要原因是部分工程完工结算及本期使用中国建设银行 e 信通业务支付经营款增加。

注释21. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收出售集装箱款	89,278,868.00	
预收租金	1,899,690.55	320,240.47
合计	91,178,558.55	320,240.47

2. 预收款项说明

期末余额较期初增长 283.72 倍，主要是预收出售集装箱款增加所致。

注释22. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收港口费	79,044,690.41	61,931,771.29
预收代理费	28,837,981.73	21,412,969.14
预收其他	409,907.30	100,884.96
合计	108,292,579.44	83,445,625.39

于 2020 年度包括在期初账面价值中的 83,445,625.39 元合同负债已于当年转入营业收入。

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	83,082,391.51	248,322,483.78	238,891,174.83	92,513,700.46
离职后福利-设定提存计划	9,029,152.77	12,174,314.07	18,537,246.94	2,666,219.90
合计	92,111,544.28	260,496,797.85	257,428,421.77	95,179,920.36

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	78,389,188.92	187,692,979.48	175,269,787.81	90,812,380.59
职工福利费		28,297,396.31	28,297,396.31	
社会保险费	4,382,271.10	13,113,771.54	16,186,093.32	1,309,949.32
其中：基本医疗保险费	3,191,162.94	10,141,231.45	12,354,639.57	977,754.82
补充医疗保险		2,023.49	2,023.49	
工伤保险费	934,584.70	2,159,439.36	2,801,483.90	292,540.16
生育保险费	256,523.46	811,077.24	1,027,946.36	39,654.34
住房公积金	651.00	15,831,137.21	15,830,947.21	841.00
工会经费和职工教育经费	310,280.49	3,387,199.24	3,306,950.18	390,529.55
合计	83,082,391.51	248,322,483.78	238,891,174.83	92,513,700.46

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,710,716.31	11,622,159.97	17,813,379.80	2,519,496.48
失业保险费	318,436.46	552,154.10	723,867.14	146,723.42
合计	9,029,152.77	12,174,314.07	18,537,246.94	2,666,219.90

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,926,379.65	1,047,382.45
企业所得税	18,337,175.39	8,691,206.69
个人所得税	417,721.10	442,268.52
城市维护建设税	286,699.05	73,036.39
房产税	501,178.30	493,301.61
土地使用税	1,127,179.63	779,925.01
教育费附加	123,238.27	31,301.32
地方教育费附加	81,546.76	20,867.55
印花税	1,196,884.40	752,177.64
环保税	1,131,724.09	282,870.10
其他		4,407.20
合计	28,129,726.64	12,618,744.48

应交税费的说明：期末余额较期初余额增加 1.23 倍，主要是应交企业所得税和增值税增加所致。

注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	3,905,446.06	4,363,763.59
其他应付款	51,547,167.60	60,097,846.19
合计	55,452,613.66	64,461,609.78

注：上表中其他应付款指扣除应付股利后的其他应付款。

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	3,816,433.67	3,816,415.59	
其他股利	89,012.39	547,348.00	
合计	3,905,446.06	4,363,763.59	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	13,997,826.27	9,691,897.27
代收代付款	5,840,298.35	13,900,048.95
往来款	14,010,039.23	4,973,772.69
预收款项	11,200,961.37	11,312,147.82
其他	6,498,042.38	20,219,979.46
合计	51,547,167.60	60,097,846.19

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	584,232,590.47	676,455,194.70
一年内到期的应付债券利息	51,700,273.97	
一年内到期的长期应付款	825,551,769.35	743,977,749.95
合计	1,461,484,633.79	1,420,432,944.65

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
超短期融资券		619,216,438.35
应付建港债券	211,854.00	211,854.00
应付国内信用证		100,000,000.00
建设银行 e 信通业务	169,790,735.96	69,746,789.17
待转销项税	6,777,758.22	5,013,799.46
合计	176,780,348.18	794,188,880.98

1. 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
超短期融资券	100	2019-7-17	9 个月	600,000,000.00	619,216,438.35
合计	—	—	—	600,000,000.00	619,216,438.35

续:

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
超短期融资券		11,767,168.21		630,983,606.56	
合计		11,767,168.21		630,983,606.56	

2. 建设银行 e 信通业务

自 2018 年 12 月本公司、建信融通有限责任公司与中国建设银行股份有限公司锦州分行开展了“e 信通”业务合作。截至 2020 年 12 月 31 日本公司开展业务金额 169,790,735.96 元，用于支付装卸运输费及贸易业务采购款。

3. 其他流动负债的说明：期末余额较期初减少的主要是于 2019 年 7 月 17 日发行的期限为 270 天的 2019 年度第一期超短期融资券 6 亿元到期兑付。

注释28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	200,000,000.00	200,000,000.00
保证借款	334,350,000.00	34,350,000.00
信用借款	3,016,390,000.00	2,951,792,000.00
未到期应付利息	6,958,590.47	5,275,194.70
减：一年内到期的长期借款	584,232,590.47	676,455,194.70
合计	2,973,466,000.00	2,514,962,000.00

长期借款说明：

公司与盛京银行股份有限公司葫芦岛分行签订保理协议，以应收上海盛辙国际贸易有限公司及舟山丰聚益尚能源有限公司应收账款共计 250,695,744.60 元作为质押，取得借款 200,000,000.00 元，保理期自 2019 年 4 月 16 日至 2022 年 4 月 10 日止，银行保留对公司追索权。

期末保证借款 300,000,000.00 元，由关联企业锦国投（大连）发展有限公司提供担保，相关担保信息详见附注十一（五）、5。

注释29. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	1,013,691,607.50	
减：一年内到期的应付债券		
合计	1,013,691,607.50	

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
20 锦州港 MNT01	100	2020-3-25	3 年	600,000,000.00	
20 锦港 01	100	2020-5-7	3 年	420,000,000.00	

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
合计	—			1,020,000,000.00	

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	其他转出	期末余额
20 锦州港 MNT01	600,000,000.00	32,449,315.07	-3,782,372.71	-32,449,315.07	596,217,627.29
20 锦港 01	420,000,000.00	19,250,958.90	-2,526,019.79	-19,250,958.90	417,473,980.21
合计	1,020,000,000.00	51,700,273.97	-6,308,392.50	-51,700,273.97	1,013,691,607.50

2020 年 3 月 25 日，本公司在全国银行间市场发行 2020 年度第一期中期票据 6 亿元，期限为 3 年，起息日为 2020 年 3 月 25 日，兑付日为 2023 年 3 月 25 日，发行价格为人民币 100 元/百元面值，发行利率为 7%（发行日 1 年 SHIBOR+4.61%），主承销商为中国建设银行股份有限公司。2020 年 3 月 25 日，该募集资金已到账。

2020 年 5 月 7 日公司在上海证券交易所发行了 2020 年度第一期公司债 4.2 亿元，期限为 3 年，起息日为 2020 年 5 月 7 日，兑付日为 2023 年 5 月 7 日，发行价格为人民币 100 元/百元面值，发行利率为 7%（发行日 1 年 SHIBOR+5.317%），主承销商为天风证券股份有限公司。2020 年 5 月 7 日，募集资金已全额到账。

注释30. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,141,779,803.24	1,043,589,368.53
合计	1,141,779,803.24	1,043,589,368.53

长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期应付款	2,194,600,418.95	2,030,205,702.23
减：未确认融资费用	227,268,846.36	242,638,583.75
其中：售后回租业务租赁款	1,923,556,596.95	1,681,253,628.12
减：售后回租未确认融资费用	207,417,611.01	211,648,420.32
减：一年内到期的长期应付款	825,551,769.35	743,977,749.95
合计	1,141,779,803.24	1,043,589,368.53

注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	770,393,198.38		13,493,813.94	756,899,384.44	详见表 1
合计	770,393,198.38		13,493,813.94	756,899,384.44	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
粮食平房仓	13,699,999.80		362,500.08			13,337,499.72	资产相关
粮食物流现代项目	64,285.74		64,285.74				资产相关
粮食散储钢罩棚建设	772,334.08		28,000.08			744,334.00	资产相关
锦州港污水处理厂改造工程拨款	309,523.91		71,428.57			238,095.34	资产相关
锅炉节能改造项目	173,611.03		16,666.67			156,944.36	资产相关
LNG 清洁能源节能减排资金	553,426.03		47,777.77			505,648.26	资产相关
港口建设费分成资金	20,166,949.13		506,847.46			19,660,101.67	资产相关
航道防波堤工程建设拨款（交通部）	482,770,792.06		10,673,534.06			472,097,258.00	资产相关
航道防波堤工程建设拨款（锦州财政局）	139,953,780.71		696,998.84			139,256,781.87	资产相关
五点一线园区产业项目	6,106,690.19		166,783.98			5,939,906.21	资产相关
锦州水运口岸海关查验业务用房工程	2,703,448.33		82,758.62			2,620,689.71	资产相关
锦州港四港池南部围堰工程	26,000,000.00		520,000.08			25,479,999.92	资产相关
锦州港第三港池东岸油品化工泊位工程（302B、303B）	200,000.00					200,000.00	资产相关
锦州港航道改扩建工程	100,000.00					100,000.00	资产相关
锦州港粮食物流工程项目	72,740,000.00					72,740,000.00	资产相关
集装箱泊位岸电项目	4,078,357.37		256,231.99			3,822,125.38	资产相关
合计	770,393,198.38		13,493,813.94			756,899,384.44	

注释32. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,002,291,500.00						2,002,291,500.00

注释33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,638,086,696.20		1,386,478.21	2,636,700,217.99
其他资本公积	13,316,591.22	7,197,512.43		20,514,103.65
合计	2,651,403,287.42	7,197,512.43	1,386,478.21	2,657,214,321.64

资本公积的说明：

1. 报告期内公司协议购买控股子公司锦州兴港工程监理有限公司部分少数股权，在合并报表中因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额调减资本公积-股本溢价 1,386,478.21 元。

2. 公司 2019 年实施的员工第二期员工持股计划，授予日股票价格与过户价格形成的期权费用，在锁定期及解锁期内进行分摊，本期摊销计入管理费用 7,141,326.40 元，增加资本公积-其他资本公积 7,141,326.40 元。

3. 权益法核算的长期股权投资被投资单位其他权益变动增加资本公积-其他资本公积 56,186.03 元。

注释34. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-22,848,884.62	-14,886,492.34				-3,721,623.08	-11,164,869.26					-34,013,753.88
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	-22,848,884.62	-14,886,492.34				-3,721,623.08	-11,164,869.26					-34,013,753.88
二、将重分类进损益的其他综合收益	76,600.51	2,678.86					2,678.86					79,279.37
1.权益法下可转损益的其他综合收益	76,600.51	2,678.86					2,678.86					79,279.37
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												
其他综合收益合计	-22,772,284.11	-14,883,813.48	-	-	-	-3,721,623.08	-11,162,190.40	-	-	-	-	-33,934,474.51

其他综合收益说明：期末余额较期初下降 49.02%，主要是本期其他权益工具投资公允价值变动影响所致。

续

项目	期初余额	上期发生额									期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-9,658,434.21	-17,587,267.22				-4,396,816.81	-13,190,450.41					-22,848,884.62
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	-9,658,434.21	-17,587,267.22				-4,396,816.81	-13,190,450.41					-22,848,884.62
二、将重分类进损益的其他综合收益	55,684.17	20,916.34					20,916.34					76,600.51
1.权益法下可转损益的其他综合收益	55,684.17	20,916.34					20,916.34					76,600.51
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												
其他综合收益合计	-9,602,750.04	-17,566,350.88				-4,396,816.81	-13,169,534.07					-22,772,284.11

注释35. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	36,249,019.55	23,076,394.83	17,494,268.29	41,831,146.09
合计	36,249,019.55	23,076,394.83	17,494,268.29	41,831,146.09

注释36. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	250,661,187.94	15,937,720.79		266,598,908.73
任意盈余公积	229,393,323.70	15,937,720.79		245,331,044.49
合计	480,054,511.64	31,875,441.58		511,929,953.22

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上时，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

注释37. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,183,788,074.44	1,082,581,752.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-2,780,210.58
调整后期初未分配利润	1,183,788,074.44	1,079,801,541.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	186,998,887.83	167,638,363.96
减：提取法定盈余公积	15,937,720.79	11,903,000.55
提取任意盈余公积	15,937,720.79	11,903,000.55
应付普通股股利	40,045,830.00	39,845,830.20
期末未分配利润	1,298,865,690.69	1,183,788,074.44

根据 2020 年 4 月 9 日董事会决议及 2020 年 5 月 21 日股东会决议，本公司向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.20 元（含税），按已发行股份 2,002,291,500 股计算，共派发现金股利共计人民币 40,045,830.00 元。

根据 2021 年 4 月 27 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发 2020 年现金股利，每 10 股人民币 0.20 元(含税)，按已发行股份 2,002,291,500 股计算，拟派发现金股利共计 40,045,830.00 元，上述提议尚待股东大会批准。

注释38. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,706,557,664.26	1,075,739,812.02	2,187,136,620.75	1,483,203,063.64
其他业务	5,097,660,142.98	4,786,170,342.79	4,845,481,393.53	4,655,632,634.90
其中：商品销售	4,766,481,909.17	4,703,603,296.95	4,613,871,311.51	4,568,089,194.25

2. 收入按类型列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
与客户之间合同产生的收入	6,600,094,894.86	6,862,586,220.47
租赁收入	204,122,912.38	170,031,793.81

注：本公司的租赁收入来自于出租自有码头及辅助设施、房屋及建筑物、机器设备及土地使用权和海域使用权等。

3. 与客户之间合同产生的收入情况

合同分类	商品	劳务和服务	其他	合计
一、按经营地区分类				
辽宁省锦州市	4,766,481,909.17	1,722,192,989.17	111,419,996.52	6,600,094,894.86
二、按收入确认时间分类				
在某一时点确认	4,766,481,909.17		15,341,596.69	4,781,823,505.86
其中：商品销售	4,766,481,909.17			4,766,481,909.17
其他销售			15,341,596.69	15,341,596.69
在某一时段内确认		1,722,192,989.17	96,078,399.83	1,818,271,389.00
其中：装卸业务		1,481,988,085.54		1,481,988,085.54
船方业务		62,022,853.47		62,022,853.47
堆存业务		93,903,639.39		93,903,639.39
港口辅助业务		68,643,085.86		68,643,085.86
其他		15,635,324.91	96,078,399.83	111,713,724.74
合计	4,766,481,909.17	1,722,192,989.17	111,419,996.52	6,600,094,894.86

4. 履约义务的说明

(1) 商品销售及贸易业务，向客户交付商品时履行履约义务。对于老客户，合同价款通常在交付商品后 30 至 90 天内到期；对于新客户，通常需要预付。

(2) 港口作业相关服务，在提供服务的时间内履行履约义务。对于老客户，通常在作业完成且客户确认后，按信用期支付合同价款；对于新客户，通常需要预付。

5. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行所对应的收入金额为 108,292,579.44 元，预计将于 2021 年度确认收入。

注释39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,738,508.27	1,649,861.85
教育费附加	744,850.00	704,687.54
地方教育费附加	496,566.63	464,034.50
房产税	5,563,129.79	5,548,465.47
土地使用税	12,750,521.27	10,014,976.83
车船使用税	593,511.13	587,124.97
印花税	5,051,998.66	5,607,087.04
环保税	1,636,044.26	977,394.83
其他税费		-1,434,928.00
合计	28,575,130.01	24,118,705.03

注释40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,884,450.64	18,244,457.45
差旅及交通费	623,968.95	1,430,558.52
办公及会议费	1,465,236.76	2,232,461.95
折旧及摊销	1,424,183.29	807,379.83
燃料及水电费	309,398.03	319,071.67
财产保险	256,682.42	179,848.59
业务招待费	1,938,840.62	2,281,186.24
其他	883,239.09	1,256,915.65
合计	19,785,999.80	26,751,879.90

注释41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	79,108,968.23	78,901,241.60
业务招待费	24,165,522.15	22,501,868.74
修理费	2,475,045.89	1,730,105.73
折旧与摊销	16,901,718.22	14,131,345.37
广告宣传费	220,581.48	2,232,373.09

项目	本期发生额	上期发生额
财产保险费	262,866.74	742,391.40
租赁费	349,850.47	514,753.57
燃料及水电费	1,980,739.73	2,487,893.86
办公及会议费	16,980,550.50	10,480,999.04
差旅及交通费	2,564,639.05	6,023,409.95
咨询评估评价费	21,959,197.79	7,754,301.98
其他	1,800,418.12	1,349,546.04
合计	168,770,098.37	148,850,230.37

注释42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	548,613,715.84	526,658,722.46
减：利息收入	7,271,349.68	6,090,060.92
汇兑损益	-18,456.53	-59,246.52
银行手续费	494,595.50	611,617.92
其他	28,457,094.40	27,193,318.17
合计	570,275,599.53	548,314,351.11

注释43. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	23,752,892.70	13,174,941.35
港建费手续费返还	553,242.82	935,076.11
税费手续费返还	272,409.82	1,685.18
增值税加计抵减额	783,559.63	613,121.61
合计	25,362,104.97	14,724,824.25

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
粮食物流现代项目	64,285.74	64,285.80	与资产相关
粮食散储钢罩棚建设	28,000.08	28,000.08	与资产相关
锦州港污水处理厂改造工程	71,428.57	71,428.57	与资产相关
锅炉节能改造项目	16,666.67	16,666.67	与资产相关
LNG 清洁能源节能减排资金	47,777.77	47,777.77	与资产相关
港口建设费分成资金	506,847.46	506,847.46	与资产相关
航道防波堤工程建设（交通部）	10,673,534.06	10,673,534.06	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
航道防波堤工程建设（锦州财政局）	696,998.84	696,998.84	与资产相关
五点一线园区产业项目	166,783.98	166,783.98	与资产相关
锦州水运口岸海关查验业务用房工程	82,758.62	82,758.62	与资产相关
粮食平房仓项目	362,500.08	362,500.08	与资产相关
集装箱泊位岸电改造工程	256,231.99	256,231.99	与资产相关
锦州港四港池南部围堰工程	520,000.08		与资产相关
稳岗补贴	9,235,839.80	16,373.78	与收益相关
支持企业上市发展专项资金	840,000.00		与收益相关
高危行业补贴	105,000.00		与收益相关
外贸发展进口奖励金		150,000.00	与收益相关
锦州海事局海上搜救奖励金	50,000.00	30,000.00	与收益相关
企业扶持基金	28,238.96	4,753.65	与收益相关
合计	23,752,892.70	13,174,941.35	

3. 其他收益说明

本期发生额较上期增长 72.24%主要原因是本期收到的与收益相关的政府补助较上期增加所致。

注释44. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	39,864,214.80	26,249,258.47
处置长期股权投资产生的投资收益	79,741,393.13	-1,044,423.80
处置交易性金融资产取得的投资收益	135,018.40	1,688,834.12
银行承兑汇票贴现息	-2,330,265.01	-3,888,557.21
其他收益		20,000,000.00
合计	117,410,361.32	43,005,111.58

2. 投资收益的说明:

本期发生额较上期增长 1.73 倍，主要原因是公司处置宝来化工股权产生收益所致。

注释45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	535,200.00	24,902,400.00
合计	535,200.00	24,902,400.00

公允价值变动收益的说明：本期发生额较上期下降主要原因是公司持有的菲律宾股票期末市价较期初市价波动较小。

注释46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-60,310,431.60	-9,212,033.10
合计	-60,310,431.60	-9,212,033.10

信用减值损失说明：本期发生额较上期增长 5.55 倍，主要公司新增宝来集团债权计提减值准备及应收中丝锦港和滨海新区管委会债权本期减值计提比例增加所致。

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	4,822,289.85	17,343.50
合计	4,822,289.85	17,343.50

资产处置收益的说明：本期发生额较上期增长 277.05 倍，主要是公司处置集装箱资产产生损益所致。

注释48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废残值变价利得	460.79		460.79
违约及物品损毁赔偿收入	163,847.49	161,747.57	163,847.49
罚没保证金（押金）收入及无法支付款项	2,576,801.47	3,240,206.10	2,576,801.47
其他	12,040.01	2,100.74	12,040.01
合计	2,753,149.76	3,404,054.41	2,753,149.76

注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,609,455.26	1,615,077.02	3,609,455.26
公益性捐赠支出	1,129,000.00	100,455.00	1,129,000.00
赔偿支出	38,985.73	1,453,003.17	38,985.73
其他	30,326.19	42,249.75	30,326.19
合计	4,807,767.18	3,210,784.94	4,807,767.18

营业外支出的说明：本期发生额较上期增长 49.74%，主要本期非流动资产报废损失和捐赠支出增多所致。

注释50. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	71,869,835.57	38,303,219.49
递延所得税费用	-17,090,464.06	9,061,655.58
合计	54,779,371.51	47,364,875.07

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	240,665,731.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	60,166,432.96
子公司适用不同税率的影响	-452,299.69
调整以前期间所得税的影响	177,752.00
非应税收入的影响	-12,884,876.98
不可抵扣的成本、费用和损失影响	4,879,414.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-105,634.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,081,078.49
加计扣除费用的影响	-82,495.58
所得税费用	54,779,371.51

注释51. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限资金返还		8,275,794.92
往来款	1,292,736.42	1,951,019.74
代收款项	1,000,000.00	7,000,000.00
利息收入	5,830,789.18	6,090,060.92
政府补助	11,128,273.08	73,234,094.38
租金及其他辅助收入	115,206,472.22	93,678,361.64
违约金收入及理赔款	1,354,233.48	1,904,808.17
备用金返还	7,396,284.80	
其他	3,932,912.06	4,014,237.43
合计	147,141,701.24	196,148,377.20

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
生产辅助及费用支出	120,754,207.87	111,730,942.18
往来款	12,002,289.60	5,306,998.25
保证金	42,565,322.30	6,374,311.20
其他	1,721,346.10	267,220.14
合计	177,043,165.87	123,679,471.77

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权转让款资金占用息	83,584,338.18	
合计	83,584,338.18	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与购建资产相关的票据保证金净支出	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得关联方借款	160,000,000.00	146,000,000.00
融资租赁业务保证金返还		8,283,200.00
员工持股计划购买回购股权款		20,908,979.70
融资质押存单净收到	5,800,000.00	38,400,000.00
合计	165,800,000.00	213,592,179.70

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款	160,000,000.00	146,000,000.00
融资业务手续费	57,980,815.08	54,540,310.89
融资租赁业务支出	236,454,050.82	258,510,104.16
售后回租及融资租赁业务保证金	47,596,250.00	62,046,732.00
回购股份款		37,138,313.92
合计	502,031,115.90	558,235,460.97

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	185,886,360.33	172,013,189.96
加：信用减值损失	60,310,431.60	9,212,033.10
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	426,537,706.51	420,052,279.97
无形资产摊销	14,350,310.87	11,732,478.16
长期待摊费用摊销	878,808.80	899,072.66
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)	-4,822,289.85	-17,343.50
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,608,994.47	1,615,077.02
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-535,200.00	-24,902,400.00
财务费用(收益以“-”号填列)	575,895,705.29	550,943,208.76
投资损失(收益以“-”号填列)	-117,410,361.32	-43,005,111.58
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-17,224,264.06	2,836,055.58
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	133,800.00	6,225,600.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,491,861.21	122,830,383.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-553,116,508.37	-611,113,843.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	293,034,386.25	62,881,048.42
其他	-96,078,399.83	
经营活动产生的现金流量净额	769,957,619.48	682,201,728.03
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	3,497,482.46	17,165,591.50
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,041,023,535.39	398,567,370.28
减：现金的期初余额	398,567,370.28	292,771,500.44
加：现金等价物的期末余额	33,000,000.00	2,000,000.00
减：现金等价物的期初余额	2,000,000.00	67,711,000.00
现金及现金等价物净增加额	673,456,165.11	40,084,869.84

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,041,023,535.39	398,567,370.28
其中：库存现金	29,977.08	21,099.18
可随时用于支付的银行存款	1,040,992,248.63	398,544,966.08

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	1,309.68	1,305.02
二、现金等价物	33,000,000.00	2,000,000.00
其中：三个月内到期债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,074,023,535.39	400,567,370.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	33,000,000.00	2,000,000.00

注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	292,294,804.30	票据保证金和借款存单质押
固定资产	3,584,913,021.81	售后回租业务固定资产
合计	3,877,207,826.11	

本公司除以上披露的所有权受限资产外无其他受限资产。

注释54. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	166,218.02	6.5249	1,084,555.95
其中：美元	166,218.02	6.5249	1,084,555.95
其他非流动金融资产	588,000,000.00	0.1358	79,850,400.00
其中：菲律宾比索	588,000,000.00	0.1358	79,850,400.00

注释55. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		13,493,813.94	详见附注六注释 31
计入其他收益的政府补助	10,259,078.76	10,259,078.76	详见附注六注释 43
合计	10,259,078.76	23,752,892.70	

七、合并范围的变更

本期公司未发生非同一控制下企业合并、同一控制下企业合并及反向购买和处置子公司业务，报告期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
锦州港现代粮食物流有限公司	锦州	锦州	服务业	75.90		投资设立
锦州兴港工程监理有限公司	锦州	锦州	服务业	63.33		投资设立
锦州港物流发展有限公司	锦州	锦州	服务业	100		投资设立
锦州港货运船舶代理有限公司(注)	锦州	锦州	服务业		50	投资设立
哈尔滨锦州港物流代理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	服务业	100		投资设立
锦州鑫汇经营管理有限公司	锦州	锦州	租赁服务	100		投资设立
锦州港口集装箱发展有限公司	锦州	锦州	港口服务	100		投资设立
锦州腾锐投资有限公司	锦州	锦州	服务业	100		投资设立
金港丰石油化工(大连)有限公司	大连	大连	商贸	100		投资设立
锦州筑港建设工程项目管理有限公司	锦州	锦州	服务业		19	投资设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

公司全资子公司锦州港物流发展有限公司持有锦州港货运船舶代理有限公司(以下简称货代公司) 50%股权, 为货代公司第一大股东, 并且在货代公司董事会中拥有半数以上表决权, 故本公司对货代公司拥有控制权。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

报告期子公司锦州筑港建设工程项目管理有限公司(以下简称“筑港公司”)发生股权变更由原来持股 100%变更为持股 19%, 协议约定在未收到股权转让款的情况下筑港公司盈利新股东不享有。于 2020 年 12 月 31 日, 本公司尚未收到该股权交易转让款, 并且筑港公司董事会成员全部由公司委派。故本公司对筑港公司仍然拥有控制权。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
锦州港现代粮食物流有限公司	24.10	-3,134,224.27	2,678,688.01	98,826,010.65	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	锦州港现代粮食物流有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	74,846,854.01	65,204,008.27
非流动资产	374,620,612.49	396,408,673.70
资产合计	449,467,466.50	461,612,681.97

项目	锦州港现代粮物流有限公司	
	期末余额	期初余额
流动负债	38,216,328.61	26,562,278.96
非流动负债	1,203,394.68	1,300,106.83
负债合计	39,419,723.29	27,862,385.79
营业收入	98,846,299.63	123,053,975.54
净利润	-13,005,079.95	17,628,105.92
综合收益总额	-13,005,079.95	17,628,105.92
经营活动现金流量	13,295,951.55	18,420,967.34

子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵销前的金额。

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

报告期本公司收购控股子公司锦州兴港工程监理有限公司（以下简称“兴港监理”）38 万股少数股权，协议价格 389,495.29 元，约定将 2020 年 6 月 30 日作为股权交割日，交易完成后公司对兴港监理持股比例由 50.67%变更为 63.33%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	兴港监理
a.现金支付对价	389,495.29
b.交割日兴港监理净资产	5,854,794.43
c.交割日在合并报表环节兴港监理累计未实现交易损益	-13,725,712.14
(b+c) 交割日合并报表环节兴港监理净资产	-7,870,917.71
按取得股权比例计算的兴港监理净资产份额	-996,982.92
差额	1,386,478.21
其中：调整资本公积	1,386,478.21

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
锦州港象屿粮物流有限公司	辽宁锦州	辽宁锦州	粮食物流	51		权益法
锦国投（大连）发展有限公司	辽宁大连	辽宁大连	贸易、投资	33.33		权益法
锦州新时代集装箱码头有限公司	辽宁锦州	辽宁锦州	集装箱港口装卸和中转、仓储等	34		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	会计处理方法
锦州中理外轮理货有限公司	辽宁锦州	辽宁锦州	外轮理货	29	权益法
中丝锦州化工品港储有限公司	辽宁锦州	辽宁锦州	化工品罐储	49	权益法
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	辽宁锦州	辽宁锦州	物流	10	权益法
锦州嘉城物资仓储有限公司	辽宁锦州	辽宁锦州	仓储	30	权益法

(1) 公司在辽宁沈哈红运物流锦州有限公司董事会中派驻董事，能够对其实施重大影响，故采用权益法核算。

(2) 公司持有锦州港象屿粮食物流有限公司 51% 股权，根据公司章程股东所议事项由全体股东一致表决通过方可生效，故公司按合营企业进行核算。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	锦州港象屿粮食物流有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	14,059,448.16	19,586,147.80
其中:现金和现金等价物	1,890,617.63	3,202,126.46
非流动资产	110,560,778.39	114,514,669.21
资产合计	124,620,226.55	134,100,817.01
流动负债	94,450,391.49	102,971,666.99
非流动负债	20,244,291.61	21,363,791.65
负债合计	114,694,683.10	124,335,458.64
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	9,925,543.45	9,765,358.37
按持股比例计算的净资产份额	5,062,027.16	4,980,332.77
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	5,062,027.16	4,980,332.77
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	41,903,577.59	14,716,279.27
财务费用	-59,503.79	-132,843.43
所得税费用		
净利润	50,016.39	284,704.86
终止经营的净利润		

项目	锦州港象屿粮食物流有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
其他综合收益		
综合收益总额	50,016.39	284,704.86
企业本期收到的来自合营企业的股利		

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	锦州新时代集装箱码头有限公司	锦国投（大连）发展有限公司
流动资产	143,038,975.87	10,180,991,780.65
非流动资产	431,881,388.89	3,243,812,209.72
资产合计	574,920,364.76	13,424,803,990.37
流动负债	35,374,225.81	4,003,714,647.03
非流动负债	112,055,510.68	351,901,253.85
负债合计	147,429,736.49	4,355,615,900.88
少数股东权益		30,330,032.25
归属于母公司股东权益	427,490,628.27	9,038,858,057.24
按持股比例计算的净资产份额	145,346,813.62	3,012,952,685.75
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		-96,152,172.60
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	145,346,813.62	2,916,800,513.15
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	208,291,398.49	10,226,131,217.07
净利润	80,400,761.03	18,824,322.62
终止经营的净利润		
其他综合收益		8,036.58
综合收益总额	80,400,761.03	18,832,359.20
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续

项目	期初余额/上期发生额		
	辽宁宝来化工有限公司	锦州新时代集装箱码头有限公司	锦国投（大连）发展有限公司
流动资产	3,197,745,131.70	143,232,489.01	10,683,583,532.39
非流动资产	10,192,350,859.37	429,699,981.60	3,043,589,700.99
资产合计	13,390,095,991.07	572,932,470.61	13,727,173,233.38

项目	期初余额/上期发生额		
	辽宁宝来化工有限公司	锦州新时代集装箱码头有限公司	锦国投（大连）发展有限公司
流动负债	2,020,804,464.29	83,781,653.80	4,640,169,001.96
非流动负债	6,601,560,000.00	142,000,000.00	65,926,701.73
负债合计	8,622,364,464.29	225,781,653.80	4,706,095,703.69
少数股东权益			1,051,831.65
归属于母公司股东权益	4,767,731,526.78	347,150,816.81	9,020,025,698.04
按持股比例计算的净资产份额	1,989,273,360.83	118,031,277.71	3,006,675,232.68
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			-98,050,895.84
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	1,989,273,360.83	118,031,277.71	2,908,624,336.84
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入		197,892,841.20	8,781,069,068.13
净利润	-28,242,179.27	68,831,512.07	15,814,487.51
终止经营的净利润			
其他综合收益			62,749.01
综合收益总额	-28,242,179.27	68,831,512.07	15,404,115.62
企业本期收到的来自联营企业的股利		18,472,818.81	

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计	1,506,271.46	1,499,701.29
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	6,570.17	-298.71
其他综合收益		
综合收益总额		-298.71
联营企业投资账面价值合计	33,044,015.88	27,769,862.27
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	5,274,153.61	750,363.15
其他综合收益		
综合收益总额	5,274,153.61	750,363.15

5. 于资产负债表日合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制

6. 于资产负债表日合营企业或联营企业未发生发生超额亏损

7. 于资产负债表日本公司无需披露与合营企业投资相关的未确认承诺

8. 于资产负债表日本公司不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收款项融资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、借款、应付票据、应付款项、一年内到期的长期负债、应付债券和长期应付款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险,主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述:

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构,制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险,这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定,涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核,并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险,并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险,管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外,本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司不致面临重大信用损失。此外,本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款,这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约,最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。截止 2020 年 12 月 31 日本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的对外担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管

理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	627,700,014.35	12,812,158.83
其他应收款	2,137,542,976.78	74,886,337.89
合计	2,765,242,991.13	87,698,496.72

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款总额的 67.51% (2019 年：76.74%) 源于应收前五名客户；其他应收款总额的 99.52% (2019 年：91.79%) 源于前五名客户。

(二) 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。本公司及各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测基础上，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 887,525 万元，其中：已使用授信金额为 751,434 万元。

本公司的目标是运用银行借款、融资租赁、应付债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款		168,457,895.65	938,143,148.94	1,631,442,564.37			2,738,043,608.96

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
应付票据		11,110,000.00	174,515,144.13	480,500,455.87			666,125,600.00
应付账款	423,440,222.42						423,440,222.42
其他应付款	55,452,613.66						55,452,613.66
其他流动负债	211,854.00		17,033,551.74	152,757,184.22			170,002,589.96
长期借款		17,944,040.83	57,705,178.82	688,972,549.70	2,994,984,876.81	263,223,963.94	4,022,830,610.10
应付债券			29,400,000.00	42,000,000.00	1,162,800,000.00		1,234,200,000.00
长期应付款		51,789,127.82	273,653,018.83	640,844,560.69	1,316,003,084.67		2,282,289,792.01
合计	479,104,690.08	249,301,064.30	1,490,450,042.46	3,636,517,314.85	5,473,787,961.48	263,223,963.94	11,592,385,037.11

上表中对于带息金融负债，按照账面借款本金和预计尚需承担利息的合计数列示。

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、比索）依然存在汇率风险。本公司管理层负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本年度公司未签署的远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无外币金融负债，持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		合计
	美元项目	菲律宾比索项目	
外币金融资产：			
货币资金	1,084,555.95		1,084,555.95
其他非流动金融资产		79,850,400.00	79,850,400.00
小计	1,084,555.95	79,850,400.00	80,934,955.95

(3) 敏感性分析：

截止 2020 年 12 月 31 日，对于本公司美元存款，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 10.85 万元（2019 年度约 13.75 万元）；对于本公司持有的以菲律宾比索计价的其他非流动金融资产，如果人民币对比索升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净损益约 798.50 万元（2019 年度约 793.15 万元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应付债券等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1)截止 2020 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为长期借款 3,548,640,000.00 元和长期应付款 1,967,331,572.59 元，详见财务报表附注六、注释 28/30。

(2) 敏感性分析：

截止 2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 2,757.99 万元(2019 年度约 2,608.17 万元)。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款、长期应付款。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于 2020 年 12 月 31 日，本公司持有归类为其他非流动金融资产（财务报表附注六、注释 11）在境外菲律宾证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

下表说明了，在所有其他变量保持不变，本公司的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每 5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。就本敏感性分析而言，对于可供出售权益工具投资，该影响被视为对可供出售权益工具投资公允价值变动的的影响，而不考虑可能影响利润表的减值等因素。

年度	权益工具投资 账面价值	净损益增加 (减少)	其他综合收益的税后 净额增加(减少)	股东权益合计 增加(减少)
2020	79,850,400.00	2,994,390.00		2,994,390.00
2019	79,315,200.00	2,974,320.00		2,974,320.00

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输

入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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；

第 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 本公司无非持续的公允价值计量的金融工具，期末持续的公允价值计量金融工具如下：

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			17,388,946.48	17,388,946.48
其他权益工具投资			110,076,191.35	110,076,191.35
其他非流动金融资产	79,850,400.00			79,850,400.00
资产合计	79,850,400.00		127,465,137.83	207,315,537.83

本公司在其他非流动金融资产列报的菲律宾证券交易所公开上市股票，是在活跃市场上交易的金融工具，以其在活跃市场报价确认公允价值并将其作为第 1 层次的公允价值。对于不在活跃市场交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。其中：其他权益工具投资是在综合考虑权益份额和权益投资的未来盈利能力的基础上确认期末公允价值；列报为应收款项融资的应收票据，因票据剩余期限不长，期末账面价值与公允价值相差很小，以账面价值作为公允价值。

(三) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

期初与期末账面价值间的调节信息

项目	期初余额	转入第 3 层次	转出第 3 层次	当期利得或损失总额	
				计入损益	计入其他综合收益
其他权益工具投资	124,962,683.69				-14,886,492.34

续

项目	购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
	购买	发行	出售	结算		
其他权益工具投资					110,076,191.35	

其中：

项目	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动		

(四) 持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层次之间的转换

(五) 本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、长期应付款、应付债券等，上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司无控股股东及实际控制人。

于 2020 年 12 月 31 日，本公司持股 5%以上股东的情况如下：

股东名称	所持股份	持股比例%
大连港投融资控股集团有限公司	382,110,546	19.08
东方集团股份有限公司	308,178,001	15.39
西藏海涵交通发展有限公司	300,343,725	15.00
西藏天圣交通发展投资有限公司	140,160,405	7.00
中国石油天然气集团有限公司	118,170,000	5.90
锦州港国有资产经营管理有限公司	101,442,095	5.07

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
锦州港象屿粮食物流有限公司	合营企业
锦州嘉城物资仓储有限公司	合营企业
锦州新时代集装箱码头有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
锦州中理外轮理货有限公司（注 1）	联营企业
中丝锦州化工品港储有限公司	联营企业
辽宁沈哈红运物流有限公司	联营企业
锦国投（大连）发展有限公司	联营企业
锦国投（大连）发展有限公司附属公司（注 2）	联营企业附属公司

注 1：锦州中理外轮理货有限公司包含锦州中理物流有限公司、锦州中理检验有限公司、锦州中理仓储服务有限公司、锦州中理软件科技服务有限公司等全资子公司。

注 2：锦国投（大连）发展有限公司附属公司包括：锦港国际贸易发展有限公司、天津海纳君诚商业保理有限公司、锦州港口国际贸易发展有限公司、锦州港投港口发展有限公司、锦国投（大连）经贸有限公司、上海物通农业发展有限公司、锦港实业发展（上海）有限公司、锦国投（锦州）石油化工有限公司、锦港（天津）租赁有限公司、锦港能源发展（上海）有限公司、辽西投资发展有限公司、锦州锦港铝业发展有限公司、锦港（天津）保险经纪有限公司、浙江睿懋资产管理有限公司、赤峰启辉铝业发展有限公司、赤峰华创热力发展有限公司、上海君安海运股份有限公司、武汉信通利达商贸有限公司、大连葆锐实业发展有限公司、大连华展投资有限公司、上海润盛贸易有限公司、上海港荣物贸集团有限公司、辽宁新动能产业投资有限公司、大连锦润船舶燃料供应有限公司、锦州盛邦路港有限公司、辽宁港兴实业有限责任公司、赤峰港兴能源发展有限公司、赤峰景宏房地产开发有限公司、海南锦港能源有限责任公司、北安物通农业发展有限公司、黑龙江物通农业发展有限公司等公司。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国石油天然气集团有限公司附属公司（注 1）	公司 5%股东的附属公司
东方集团股份有限公司附属公司（注 2）	公司 5%股东的附属公司
中电投锦州港口有限责任公司	公司参股企业
大连集发环渤海集装箱运输有限公司	公司参股企业
华信信托股份有限公司	关键管理人员关联
辽港大宗商品交易有限公司（注 3）	关键管理人员关联
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

注 1：中国石油天然气集团有限公司附属公司主要包括报告期与公司发生交易的中国石油天然气股份有限公司锦州石化分公司、中国石油天然气股份有限公司锦西石化分公司、中国石油天然气股份有限公司东北销售锦州分公司、中国石油天然气股份有限公司东北销售葫芦岛分公司、锦州中石油国际事业有限公司、中国石油天然气股份有限公司管道沈阳结算站、

中国石油天然气股份有限公司大连石化分公司、锦州中石油船务代理有限公司、中国石油(香港)有限公司、中国石油天然气股份有限公司管道锦州输油气分公司、中石油昆仑燃气有限公司液化气锦州分公司、中国石油国际事业(香港)有限公司、中国石油天然气集团有限公司商业储备油分公司、中石油北方管道有限责任公司沈阳结算站、中石油北方管道有限责任公司锦州输油气分公司等。

注 2: 东方集团股份有限公司附属公司主要包括报告期与公司发生交易的东方集团粮油食品有限公司、东方集团大连闽航粮食有限公司、玉米网供应链(大连)有限公司、北大荒供应链管理(大连)有限公司等公司。

注 3: 辽港大宗商品交易有限公司包含辽港(大连)经贸有限公司、锦州港辉石化有限公司、辽港(大连)实业有限公司、辽港(大连)发展有限公司、锦州锦港石化有限公司、辽港(大连)电子商务有限公司、辽港(上海)电子商务有限公司等子公司。

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
锦州港国有资产经营管理有限公司	后勤服务	1,147,732.82	1,139,031.33
锦州中理外轮理货有限公司	理货服务	26,895,589.06	26,998,279.41
锦州新时代集装箱码头有限公司	装卸停泊费		1,263.68
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	装卸费		560,362.20
中国石油天然气集团有限公司附属公司	工程服务		141,509.43
	采购油品	4,717,825.15	7,586,880.10
中电投锦州港口有限责任公司	装卸费	155,089.43	65,524.03
锦国投(大连)发展有限公司及附属公司	燃煤采购	17,358,257.80	8,689,425.80
	通行服务费	15,483,628.92	17,785,553.11
	装卸、运输及海运费	185,467,964.61	34,548,301.70
合计		251,226,087.79	97,516,130.79

关联交易说明:

本公司自关联方购买商品和接受劳务是按本公司与关联方签订的协议条款所执行。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国石油天然气集团有限公司附属公司	提供港口服务	449,798,278.53	451,923,048.75
	水电费	7,054,576.56	11,727,952.08
锦州新时代集装箱码头有限公司	提供港口服务	6,758,760.77	6,835,853.94
	商品销售	404,261.94	217,088.49
	水电费	1,884,717.06	2,495,459.21
	监理服务	186,792.45	
锦国投（大连）发展有限公司附属公司	提供港口服务	109,999,142.05	43,858,440.60
	销售商品	3,871,398.13	25,571,145.69
	其他服务	2,898.71	4,716,981.15
锦州港象屿粮食物流有限公司	提供港口服务	34,244,954.79	7,767,865.32
	水电费	458,355.73	387,217.70
	监理服务	402,998.83	379,320.75
锦州中理外轮理货有限公司	提供港口服务	4,373,079.04	15,721,673.90
	水电费	279,606.94	383,062.24
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	提供港口服务	6,947,887.66	9,513,575.68
	水电费	73,710.30	224,085.02
	商品销售	38,755.75	14,361.06
中丝锦州化工品港储有限公司	提供港口服务	16,952,591.68	17,117,165.66
	水电费	512,366.92	810,515.31
辽港大宗商品交易有限公司	提供港口服务	737,584.28	1,270,241.45
东方集团股份有限公司附属公司	提供港口服务	21,125,246.33	
中电投锦州港口有限责任公司	提供港口服务	586,056.71	677,702.60
锦州港国有资产经营管理有限公司	水电费	20,249.53	22,979.81
合计		666,714,270.69	601,635,736.41

关联交易说明：

本公司向关联方销售商品按市场化原则定价，提供港口服务业务执行以下定价政策：

- （1）有政府指令性价格的，执行政府指令性价格。
- （2）有政府指导性价格的，由双方在限定的范围内，根据市场可比价格商定服务价格，报国家物价管理部门核定后执行经国家物价管理部门核定之价格。
- （3）既无指令性价格也无指导性价格的，按照可比的当地市场价格执行。

4. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中国石油天然气集团有限公司	土地使用权	1,557,428.57	1,557,428.58

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
司附属公司			
锦州中理外轮理货有限公司	固定资产及土地使用权	529,071.85	447,547.09
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	固定资产及土地使用权	1,003,594.02	707,167.93
锦州港象屿粮食物流有限公司	土地使用权	282,026.65	282,026.65
锦国投（大连）发展有限公司及附属公司	固定资产	129,912,090.79	85,674,162.23
合计	—	133,284,211.88	88,668,332.48

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
锦州港国有资产经营管理有限公司	土地使用权	301,238.53	136,363.64
合计	—	301,238.53	136,363.64

关联租赁情况说明：

2019 年度，公司与锦国投（大连）发展有限公司及所属公司未签订新融资租赁合同，以前年度签订合同本期产生交易金额 9,227,276.03 元。

2020 年度，公司与锦国投（大连）发展有限公司及所属公司未签订新融资租赁合同，以前年度签订合同本期产生交易金额 616,995.72 元。

本公司向关联公司出租资产或租赁资产，根据市场化原则定价，按与关联方签订的协议条款所执行。

5. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
锦国投（大连）发展有限公司	300,000,000.00	2019-8-7	2020-8-6	是
锦国投（大连）发展有限公司	100,000,000.00	2019-7-25	2020-7-21	是
锦国投（大连）发展有限公司	120,000,000.00	2019-11-21	2020-11-18	是
锦国投（大连）发展有限公司	300,000,000.00	2020-7-29	2022-7-26	否
锦国投（大连）发展有限公司	50,000,000.00	2020-2-22	2021-2-22	否
锦国投（大连）发展有限公司	100,000,000.00	2020-7-28	2021-7-28	否
锦国投（大连）发展有限公司	120,000,000.00	2020-10-26	2021-10-26	否
合计	1,090,000,000.00			

6. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金

经公司第九届董事会第十八次会议审议通过，公司拟接受联营企业锦国投（大连）发展有限公司所属公司锦港国际贸易发展有限公司（以下简称锦港国贸）向公司提供财务资助，财务资助资金上限为人民币 12 亿元，可循环使用，期限为两年，可提前归还，无抵押或担保，资金利率按照中国人民银行规定的同期贷款基准利率下浮 10 个 BP。2020 年为促进公司业务发展，补充公司运营及偿还债务等资金需求，经与锦港国贸协商，并经公司第十届董事会第三次会议审议通过，公司拟将接受锦港国贸财务资助有效期延长 24 个月，即有效期延长至 2022 年 11 月 19 日。

2020 年度公司累计拆借资金发生额 16,000 万元，偿还拆借资金 16,000 万元，支付拆借资金利息 138,208.33 元。

2019 年度公司累计拆借资金发生额 14,600 万元，偿还拆借资金 14,600 万元，支付拆借资金利息 499,487.50 元。

(2) 向关联方拆出资金

单位名称	本金	收取资金占用费	
		本期发生额	上期发生额
中丝锦州化工品港储有限公司	58,800,000.00	3,893,657.27	4,140,772.29

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	1,489.96	1,159.64

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国石油天然气集团有限公司附属公司	21,701,572.36	108,507.86	50,676,391.30	253,381.96
应收账款	锦州中理外轮理货有限公司	463,009.12	2,315.05	13,500.00	67.50
应收账款	锦州新时代集装箱码头有限公司	642,994.25	3,214.97	266,336.95	1,331.68
应收账款	辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	103,704.05	518.52		
应收账款	中丝锦州化工品港储有限公司	1,972.50	9.86	1,326,564.90	6,632.82
应收账款	锦国投（大连）发展有限公司及附属公司	51,268,581.75	256,342.91	37,475,091.59	187,375.46
应收股利	锦州新时代集装箱码头有限公司			18,472,818.81	
预付账款	中电投锦州港口有限责任公司	2,576.64			
预付账款	锦国投（大连）发展有限公司及附属公司	2,451,879.06		1,055,603.06	

预付账款	锦州新时代集装箱码头有限公司			30,452.00	
其他应收款	锦州中理外轮理货有限公司	3,943.60	3,943.60	3,943.60	3,943.60
其他应收款	锦州新时代集装箱码头有限公司	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00
其他应收款	锦州港国有资产经营管理有限公司	0.20	0.20	0.20	0.20
其他应收款	中国石油天然气集团有限公司附属公司	480.00	480.00	480.00	480.00
其他应收款	中丝锦州化工品港储有限公司	64,652,613.69	11,887,539.62	58,800,000.00	2,940,000.00
其他应收款	锦国投（大连）发展有限公司及附属公司			32,900.00	329.00
其他应收款	东方集团股份有限公司附属公司	39,110.20	39,110.20		
银行存款	大连港集团财务有限公司			9,330.09	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	中国石油天然气集团有限公司附属公司	9,220.40	54,220.40
应付账款	锦州中理外轮理货有限公司	5,226,606.99	8,887,288.94
应付账款	锦州新时代集装箱码头有限公司	1,633.20	1,615.00
应付账款	辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	200,000.00	
应付账款	锦国投（大连）发展有限公司及附属公司	17,316,990.60	8,728,174.73
预收账款	锦州港象屿粮物流有限公司	66,575.34	66,575.34
合同负债	东方集团股份有限公司附属公司	4,311,760.82	
合同负债	锦州港国有资产经营管理有限公司	13,248.11	
合同负债	锦国投（大连）发展有限公司及附属公司	8,787.46	1,830,701.89
合同负债	锦州中理外轮理货有限公司	101,136.10	137,629.17
合同负债	中丝锦州化工品港储有限公司	898,276.45	
合同负债	辽宁沈哈红运物流锦州有限公司		1,805,778.74
合同负债	辽港大宗商品交易有限公司		34,642.20
合同负债	中国石油天然气集团有限公司附属公司	469,831.93	0.01
合同负债	锦州港象屿粮物流有限公司	1,179,848.94	2,401,944.39
其他应付款	中国石油天然气集团有限公司附属公司	112,402.88	115,402.88
其他应付款	锦州中理外轮理货有限公司	853,834.67	353,834.67
其他应付款	中丝锦州化工品港储有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	西藏海涵交通发展有限公司	410,889.59	410,889.59
其他应付款	辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	锦国投（大连）发展有限公司及附属公司	55,000.00	5,000.00
长期应付款（注）	锦国投（大连）发展有限公司及附属公司	6,833,522.16	10,024,795.07

长期应付款期末余额包含转入一年内到期非流动负债金额。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2.03 元/股，剩余 19 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按授予日当日交易所收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	16,229,334.22
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,141,326.40

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 资本性支出承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

单位：万元

资本性支出项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
码头及附属设施	47,033.55	66,937.03

2. 信用承诺

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司从第三方供应商购买商品或接受劳务通过商业承兑汇票 21,984 万元进行结算，本公司将在此商业承兑汇票到期后承诺兑付。

3. 对外投资承诺事项

(1) 2019 年 5 月，本公司与中海石油葫芦岛精细化工有限责任公司、大禹投资控股股份有限公司共同出资成立锦州嘉城物资仓储有限公司，根据公司章程规定该公司注册资本 8,800 万元，其中本公司承诺出资 2,640 万元。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司已出资 150 万元，尚未支付金额为 2,490 万元。

(2) 2019 年 6 月，本公司全资子公司锦州港口集装箱发展有限公司（“集装箱发展”）与

营口兴圣元实业有限公司、锦州恒隆贸易有限公司共同出资成立锦州港通物流发展有限公司,根据公司章程规定该公司注册资本 1,000 万元,其中集装箱发展承诺出资 300 万元。截止 2020 年 12 月 31 日,尚未支付金额为 300 万元。

(3) 2020 年 12 月,本公司全资子公司锦州港物流发展有限公司(“物流发展”)与锦州金林丰物流有限公司共同出资成立锦州港铁集物流联运有限公司,根据公司章程规定该公司注册资本 100 万元,其中物流发展承诺出资 51 万元。截止 2020 年 12 月 31 日,尚未支付金额为 51 万元。

除存在上述承诺事项外,截止 2020 年 12 月 31 日,本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 为支持全资子公司锦州港口集装箱发展有限公司(以下简称“集发公司”)集装箱业务发展,经公司董事会决议本公司为集发公司融资租赁(售后回租)业务进行担保,截止 2020 年 12 月 31 日为集发公司提供的担保余额为人民币 255,404,064.48 元。

2. 除上述担保及如财务报表附注六、注释 4 应收款项融资中披露的期末已背书或已贴现尚未到期应收票据或有事项外,截止 2020 年 12 月 31 日,本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 拟非公开发行 A 股股票事项

于 2021 年 4 月 27 日,公司第十届董事会第八次会议审议通过《公司 2021 年度非公开发行股票预案》,公司拟向特定对象非公开发行人民币普通股 A 股股票,本次非公开发行最终发行对象为符合规定条件的证券投资基金管理公司、证券公司、信托投资公司、财务公司、保险机构投资者、资产管理公司、合格境外机构投资者、其他境内法人投资者和自然人等不超过 35 名特定对象。本次非公开发行拟发行数量不超过 500,000,000 股 A 股股票,拟募集资金总额不超过 162,000 万元,最终以中国证监会最终核准发行的股票数量为准。发行 A 股股票的定价基准日为发行期首日,发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日上市公司股票交易均价的 80%且不低于发行时最近一期经审计的归属于母公司普通股股东的每股净资产。如公司 A 股股票在董事会决议日至发行日期间发生派息、送红股、资本公积金转增股本、增发新股或配股等除权除息事项,则本次非公开发行的发行底价将相应调整。在前述发行底价的基础上,最终发行价格将在公司取得中国证监会关于本次发行的核准批复后,由公司董事会

在股东大会授权范围内与保荐机构（主承销商）根据发行对象的申购报价情况，以竞价方式确定。此预案尚需公司股东大会审议通过并经中国证监会及其他监管部门的批准或核准。

2. 重要对外投资事项

于 2021 年 4 月 27 日，公司第十届董事会第八次会议审议通过《关于参与锦国投（锦州）石油化工有限公司增资扩股暨关联交易的议案》、《关于参与赤峰启辉铝业发展有限公司增资扩股暨关联交易的议案》，主要内容如下：

（1）为了提升港口核心竞争力，进一步延伸产业链条，寻求新的利润增长点，锦州港拟与中国天辰工程有限公司（以下简称“天辰公司”）、锦州华信资产经营（集团）有限公司（以下简称“华信资产”）及公司联营企业锦国投（大连）发展有限公司（以下简称“锦国投”）共同认购锦国投全资子公司锦国投（锦州）石油化工有限公司（以下简称“锦国投石化”）的新增注册资本，用于投资建设丙烷脱氢及燃料油脱硫项目一期工程。本次增资完成后，锦国投石化的注册资本将由目前的 0.099 亿元增至 20 亿元。其中：锦国投认缴出资 8 亿元，持股比例为 40%；锦州港认缴出资 5 亿元，持股比例为 25%；天辰公司认缴出资 5 亿元，持股比例为 25%；华信资产（或其指定的全资或控股子公司）认缴出资 2 亿元，持股比例为 10%。

（2）公司拟与赤峰国有资本运营（集团）有限公司（以下简称“赤峰国资”）、公司联营企业锦国投（大连）发展有限公司（以下简称“锦国投”）共同认购锦国投的全资子公司赤峰启辉铝业发展有限公司（以下简称“启辉铝业”）的新增注册资本，用于建设氧化铝项目一期工程。本次增资份额 17 亿元，其中锦州港增资 5 亿元，赤峰国资增资 6 亿元，锦国投增资 6 亿元。本次增资完成后，启辉铝业注册资本将由目前的 8 亿元增至 25 亿元，公司持有启辉铝业股权比例为 20%。

上述两笔对外投资暨关联交易尚需提交公司股东大会审议。

3. 关于对中丝锦港债转股增资事项

于 2021 年 4 月 27 日，公司第十届董事会第八次会议审议通过《关于对参股公司中丝锦港以债转股方式增资暨关联交易的议案》，主要内容如下：为解决锦州港股份有限公司（以下简称“公司”）以前年度为联营企业中丝锦州化工品港储有限公司（以下简称“中丝锦港”）融资担保代偿债务问题，优化中丝锦港的资产负债结构和融资能力。公司拟与中丝锦港的控股股东中丝辽宁化工物流有限公司（以下简称“中丝辽化”）双方按照对中丝锦港持股比例，以债权转股权的方式分别以享有中丝锦港债权中的 2,940 万元、3,060 万元向中丝锦港进行增资。此次债权转股权后，双方不再享有该部分债权的债权人收益，转而享受股东权益。本次

增资办理完成后，中丝锦港的债务结构和财务状况将得到明显改善，融资能力得以增强，双方股东将敦促中丝锦港通过外部融资优先偿还股东剩余债权。

4. 收到宝来集团股权交易款事项

截止 2021 年 4 月 27 日，公司已收到应收辽宁宝来企业集团有限公司股权交易款 7 亿元，收到资金占用费 50,756,997.18 元（含 2021 年 1-3 月资金占用费 37,500,000.01 元）。

（二）利润分配情况

公司拟以实施 2020 年度利润分配方案时股权登记日股本总数为基数，每 10 股派发现金股利人民币元 0.20（含税）。本年度不进行资本公积转增股本。此次分配后剩余可分配利润转入下一年度，用于公司生产经营及以后年度分配。此议案尚需提交公司股东大会审议。

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

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期公司未发现前期会计差错。

（二）债务重组

本报告期公司未发生债务重组事项。

（三）资产置换

本报告期公司未发生资产置换。

（四）年金计划

本报告期公司未设立年金计划。

（五）分部信息

2020 年度由于公司仅于一个地域内经营业务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此本财务报表不呈报分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	585,021,950.30	345,037,357.28
1—2 年	310,544.40	1,862.00
2—3 年		
3 年以上	9,434,706.63	9,526,307.42
小计	594,767,201.33	354,565,526.70
减：坏账准备	12,375,343.61	11,251,587.31
合计	582,391,857.72	343,313,939.39

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款					
其中：组合 1	456,294,720.26	76.72	2,281,473.61	0.50	454,013,246.65
组合 2	138,472,481.07	23.28	10,093,870.00	7.29	128,378,611.07
合计	594,767,201.33	100	12,375,343.61	—	582,391,857.72

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款					
其中：组合 1	221,671,095.60	62.52	1,108,355.48	0.50	220,562,740.12
组合 2	132,894,431.10	37.48	10,143,231.83	7.63	122,751,199.27
合计	354,565,526.70	100	11,251,587.31	—	343,313,939.39

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	456,294,720.26	2,281,473.61	0.5
合计	456,294,720.26	2,281,473.61	0.5

(2) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	128,727,230.04	643,636.15	0.5
1—2 年	310,544.40	15,527.22	5
2—3 年			
3 年以上	9,434,706.63	9,434,706.63	100
合计	138,472,481.07	10,093,870.00	—

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款						
其中：组合 1	1,108,355.48	1,173,118.13				2,281,473.61
组合 2	10,143,231.83	-49,361.83				10,093,870.00
合计	11,251,587.31	1,123,756.30				12,375,343.61

本期应收账款坏账准备无重要转回或收回情况。

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	416,360,349.06	70.00	2,081,801.75

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

9. 应收账款其他说明：应收账款期末账面余额较期初增长 67.75%，主要是期末贸易客户应收款增加所致。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		18,472,818.81
其他应收款	2,410,282,685.61	638,812,625.62
合计	2,410,282,685.61	657,285,444.43

注：上表中其他应收款指扣除应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
锦州新时代集装箱码头有限公司		18,472,818.81
合计		18,472,818.81

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,374,639,134.98	557,182,317.88
1—2 年	12,395,629.46	60,444,525.68
2—3 年	59,517,617.50	37,224,789.40
3 年以上	42,077,490.77	5,106,052.76
小计	2,488,629,872.71	659,957,685.72
减：坏账准备	78,347,187.10	21,145,060.10
合计	2,410,282,685.61	638,812,625.62

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	6,072,407.58	4,617,989.89
代收代付款项		43,579.68
保证金及往来款项	352,312,196.72	543,716,660.43
土地收储款	36,713,900.00	36,713,900.00
代偿债务款	58,800,000.00	58,800,000.00
资产转让款	2,009,560,000.00	9,560,000.00
资金占用费	19,109,610.86	
其他	6,061,757.55	6,505,555.72
合计	2,488,629,872.71	659,957,685.72

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,446,552,381.94	36,269,696.33	2,410,282,685.61	654,851,632.96	16,039,007.34	638,812,625.62
第二阶段	42,077,490.77	42,077,490.77		5,106,052.76	5,106,052.76	
第三阶段						
合计	2,488,629,872.71	78,347,187.10	2,410,282,685.61	659,957,685.72	21,145,060.10	638,812,625.62

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,488,629,872.71		78,347,187.10	3.15	2,410,282,685.61
其中：组合 3	2,488,629,872.71	100	78,347,187.10	3.15	2,410,282,685.61
合计	2,488,629,872.71		78,347,187.10	—	2,410,282,685.61

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	659,957,685.72	100	21,145,060.10	3.20	638,812,625.62
其中：组合 3	659,957,685.72	100	21,145,060.10	3.20	638,812,625.62
合计	659,957,685.72		21,145,060.10	—	638,812,625.62

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合 3

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,374,639,134.98	23,746,391.36	1
1—2 年	12,395,629.46	619,781.47	5
2—3 年	59,517,617.50	11,903,523.50	20
3 年以上	42,077,490.77	42,077,490.77	100
合计	2,488,629,872.71	78,347,187.10	—

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	16,039,007.34	5,106,052.76		21,145,060.10
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-7,394,287.60	7,394,287.60		-

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	27,624,976.59	29,577,150.41		57,202,127.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	36,269,696.33	42,077,490.77		78,347,187.10

(1) 于 2020 年 12 月 31 日公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

(2) 本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款。

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁宝来企业集团有限公司	股权转让款、资金占用费	2,013,256,997.17	1 年以内	80.90	20,132,569.97
锦州港物流发展有限公司	往来款	235,817,808.14	1 年以内	9.48	2,358,178.08
锦州鑫汇经营管理有限公司	往来款	90,718,048.89	1 年以内	3.65	907,180.49
中丝锦州化工品港储有限公司	代偿债务款、资金占用费	64,652,613.69	1 年以内、1-2 年、2-3 年	2.60	11,887,539.62
锦州滨海新区(经济技术开发区)管理委员会	土地收储款、股权转让款	46,273,900.00	1-2 年、3 年以上	1.86	37,191,900.00
合计	—	2,450,719,367.89	—	98.49	72,477,368.16

9. 报告期本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

10. 报告期本公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

11. 其他应收款其他说明

其他应收款期末账面余额较期初增长 2.77 倍，主要是应收辽宁宝来企业集团有限公司股权转让款增加所致。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,859,115,060.32		1,859,115,060.32	3,758,725,565.03		3,758,725,565.03
对联营、合营企业投资	3,101,456,911.44		3,101,456,911.44	3,060,585,177.79		3,060,585,177.79
合计	4,960,571,971.76		4,960,571,971.76	6,819,310,742.82		6,819,310,742.82

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
锦州兴港工程监理有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	389,495.29		1,909,495.29		
锦州港物流发展有限公司	23,500,000.00	23,500,000.00			23,500,000.00		
锦州港现代粮物流有限公司	289,386,502.45	289,386,502.45			289,386,502.45		
哈尔滨锦州港物流代理有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
锦州港口集装箱发展有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
锦州港鑫汇经营管理有限公司	1,339,219,062.58	1,339,219,062.58			1,339,219,062.58		
锦州腾锐投资有限公司	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00		1,900,000,000.00	100,000,000.00		
金港丰石油化工（大连）有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	—	3,758,725,565.03	389,495.29	1,900,000,000.00	1,859,115,060.32		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
锦州港象屿粮物流有限公司	4,980,332.77			25,508.36	
锦州嘉城物资仓储有限公司	1,499,701.29			6,570.17	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
小计	6,480,034.06			32,078.53	
二. 联营企业					
锦州中理外轮理货有限公司	12,588,704.59			-8,786.20	
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	963,587.05			84,006.07	
锦州新时代集装箱码头有限公司	118,031,277.71			27,315,535.91	
中丝锦州化工品港储有限公司	14,217,570.63			5,198,933.74	
锦国投（大连）发展有限公司	2,908,304,003.75			8,191,100.71	2,678.86
小计	3,054,105,143.73			40,780,790.23	2,678.86
合计	3,060,585,177.79			40,812,868.76	2,678.86

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
锦州港象屿粮物流有限公司	56,186.03				5,062,027.16	
锦州嘉城物资仓储有限公司					1,506,271.46	
小计	56,186.03				6,568,298.62	
二. 联营企业						
锦州中理外轮理货有限公司					12,579,918.39	
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司					1,047,593.12	
锦州新时代集装箱码头有限公司					145,346,813.62	
中丝锦州化工品港储有限公司					19,416,504.37	
锦国投（大连）发展有限公司					2,916,497,783.32	
小计					3,094,888,612.82	
合计	56,186.03				3,101,456,911.44	

3. 长期股权投资的说明

(1) 2020 年 7 月 28 日公司第十届董事会第二次会议审议通过《关于全资子公司减少注册资本的议案》，拟减少全资子公司锦州腾锐投资有限公司注册资本人民币 190,000 万元。减资完成后，锦州腾锐的注册资本由人民币 200,000 万元减少至人民币 10,000 万元，锦州腾锐仍为公司的全资子公司，该减资事项于 2021 年 1 月 27 日完成登记变更。

(2) 2020 年收购子公司锦州兴港工程监理有限公司部分自然人股东所持 38 万股，持股比例由 50.67%变更为 63.33%，相关事项详见附注八-（二）-1。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,579,013,295.74	979,149,373.69	1,871,193,402.66	1,265,117,745.24
其他业务	4,343,974,373.38	4,115,139,281.48	4,622,226,006.84	4,466,716,050.28
其中：贸易业务	4,118,402,879.11	4,065,678,982.82	4,472,427,592.48	4,429,939,447.97
合计	5,922,987,669.12	5,094,288,655.17	6,493,419,409.50	5,731,833,795.52

2. 营业收入按类型列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
与客户之间合同产生的收入	5,814,273,397.06	6,408,727,627.38
租赁收入	108,714,272.06	84,691,782.12

3. 与客户之间合同产生的收入情况

合同分类	商品	劳务和服务	其他	合计
三、按经营地区分类				
辽宁省锦州市	4,118,402,879.11	1,607,161,131.96	88,709,385.99	5,814,273,397.06
四、按收入确认时间分类				
在某一时点确认	4,118,402,879.11		21,392,859.19	4,139,795,738.30
其中：商品销售	4,118,402,879.11			4,118,402,879.11
其他销售			21,392,859.19	21,392,859.19
在某一时段内确认		1,607,161,131.96	67,316,526.80	1,674,477,658.76
其中：装卸业务		1,389,289,519.25		1,389,289,519.25
船方业务		62,022,853.47		62,022,853.47
堆存业务		79,502,825.29		79,502,825.29
港口辅助业务		48,198,097.73		48,198,097.73
其他		28,147,836.22	67,316,526.80	95,464,363.02
合计	4,118,402,879.11	1,607,161,131.96	88,709,385.99	5,814,273,397.06

4. 履约义务的说明

(1) 商品销售及贸易业务，向客户交付商品时履行履约义务。对于老客户，合同价款通常在交付商品后 30 至 90 天内到期；对于新客户，通常需要预付。

(2) 港口作业相关服务，在提供服务的时间内履行履约义务。对于老客户，通常在作业完成且客户确认后，按信用期支付合同价款；对于新客户，通常需要预付。

5. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行所对应的收入金额为 75,469,714.27 元，预计将于 2021 年度确认收入。

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	40,812,868.76	44,289,632.65
成本法核算的长期股权投资收益	86,701,453.50	
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,044,423.80
处置交易性金融资产取得的投资收益	135,018.40	1,688,834.12
银行承兑汇票贴现息	-2,330,265.01	-3,888,557.21
其他		20,000,000.00
合计	125,319,075.65	61,045,485.76

投资收益的说明：本期发生额较上期增长主要是报告期子公司股利分配影响。

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	84,563,682.98	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	24,578,545.34	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	96,078,399.31	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	535,200.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,054,617.42	
股权激励费用摊销	-7,141,326.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	47,017,915.28	
少数股东权益影响额（税后）	145,394.42	
合计	149,396,574.11	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.92	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.59	0.02	0.02



二〇二一年四月二十七日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



登记机关

2021年02月04日

证书序号: 0000093

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》。

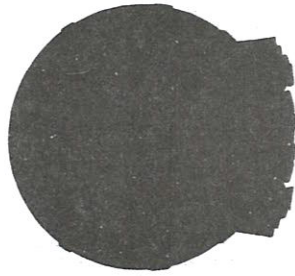


发证机关:

二〇一七年 七月 七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

刘峰
Full name 男
Sex 1969-07-06
Date of birth
大连华远会计师事务所
Working unit
210204690706579
Identity card No.



2019年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
5月31日
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: 210200020020
No. of Certificate
批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1994年5月9日
Date of Issuance

年检通过

辽宁省注册会计师协会
CPA 2019年8月10日
年检专用章

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.

2020年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
8月31日

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

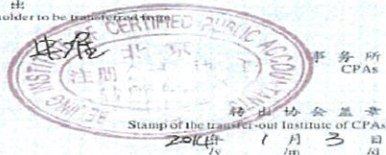


年 月 日
/y /m /d

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 to



同意调入

Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

姓名: 孙德生
性别: 男
出生日期: 1974年04月24日
工作单位: 中瑞会计师事务所有限公司大连分所
身份证号: 23022919741024033X
身份证号码: 23022919741024033X



证书编号:
No. of Certificate 110001650186
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2005 年 01 月 21 日

CPA 年检专用章(2)

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.

2020年度
CPA 年检合格
辽宁注协检(2)
8月31日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

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

中瑞 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

中瑞 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d