

防城港市港发控股集团有限公司
2020 年上半年财务报表及附注

目 录

- 1、合并及母公司资产负债表
- 2、合并及母公司利润表
- 3、合并及母公司现金流量表
- 4、合并及母公司所有者权益变动表
- 5、财务报表附注

合并资产负债表

编制单位：防城港市港发控股集团有限公司

单位：人民币元

资 产	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	1,773,742,575.35	614,639,927.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	
应收票据		
应收账款	103,654,070.82	303,587,817.84
预付款项	236,480,395.34	124,493,848.70
应收利息	12,656,622.62	11,847,786.52
应收股利		
其他应收款	309,132,372.28	370,299,013.62
存货	14,459,096,311.61	14,036,222,562.12
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		18,200,107.17
流动资产合计	16,904,762,348.02	15,479,291,062.99
非流动资产：		
可供出售金融资产	398,083,000.00	368,083,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	242,650,794.07	5,650,794.07
投资性房地产		
固定资产	4,773,789.93	3,506,533.43
在建工程	39,725,695.72	
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	17,686,960.08	7,487.56
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,932,339.75	
递延所得税资产	10,629,253.41	10,629,253.41
其他非流动资产	34,699,151.16	34,699,151.17
非流动资产合计	750,180,984.12	422,576,219.64
资产总计	17,654,943,332.13	15,901,867,282.62

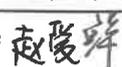
公司法定代表人：



公司财务负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：防城港市港发控股集团有限公司

负债和股东权益	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债：		
短期借款	25,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应付票据	19,575,726.00	18,469,251.67
应付账款	152,626,954.06	89,310,906.26
预收款项	43,644,485.40	62,396,831.59
应付职工薪酬	832,230.49	883,337.19
应交税费	44,703,217.77	38,376,948.70
应付利息	71,978,560.39	80,715,802.79
应付股利	6,920,000.00	7,020,000.00
其他应付款	2,752,827,812.16	2,732,751,432.94
一年内到期的非流动负债		779,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	3,118,108,986.27	3,858,924,511.14
非流动负债：		
长期借款	1,320,210,000.00	1,080,000,000.00
应付债券	2,154,664,936.18	1,290,706,936.18
长期应付款	4,092,332,978.02	2,919,704,198.16
专项应付款		
预计负债	14,700.00	
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	7,567,222,614.20	5,290,411,134.34
负债合计	10,685,331,600.47	9,149,335,645.48
所有者权益：		
实收资本	360,000,000.00	80,000,000.00
资本公积	5,737,189,780.61	5,726,189,780.61
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	65,067,000.74	65,067,000.74
未分配利润	739,765,894.70	835,779,173.99
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	6,902,022,676.05	6,707,035,955.34
少数股东权益	67,589,055.61	45,495,681.81
所有者权益合计	6,969,611,731.67	6,752,531,637.14
负债和所有者权益总计	17,654,943,332.13	15,901,867,282.62

公司法定代表人：



公司财务负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

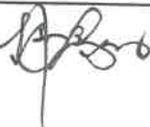
编制单位：防城港市港发控股集团有限公司

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	391,163,980.47	1,029,596,049.75
减：营业成本	385,095,655.68	941,457,804.18
税金及附加	4,666,366.83	1,092,425.26
销售费用	511,657.52	306,463.97
管理费用	14,100,728.16	12,446,703.46
研发费用		
财务费用	52,464,214.67	44,726,670.99
资产减值损失		
加：资产处置收益		
加：公允价值变动收益		
投资收益	1,192,773.17	49,574.41
二、营业利润	-64,481,869.22	29,615,556.30
加：营业外收入	603,655.69	4,781,581.81
减：营业外支出	2,568,547.29	20,591.22
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额	-66,446,760.82	34,376,546.89
减：所得税费用	787,197.92	1,606,694.40
四、净利润	-67,233,958.74	32,769,852.49
归属于母公司所有者的净利润	-66,717,892.63	30,480,167.85
少数股东损益	-516,066.11	2,289,684.64
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

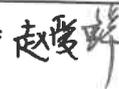
公司法定代表人：



公司财务负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：防城港市港发控股集团有限公司

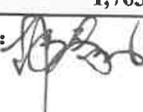
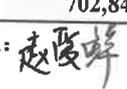
单位：人民币元

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
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	619,010,106.11	886,659,716.94
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	77,236,027.25	977,000.00
现金流入小计	696,246,133.36	887,636,716.94
购买商品、接受劳务支付的现金	385,813,937.47	609,323,081.42
支付给职工以及为职工支付的现金	8,128,386.96	9,072,019.09
支付的各项税费	45,688,366.96	11,854,289.06
支付的其他与经营活动有关的现金	158,824,891.59	2,923,188.41
现金流出小计	598,455,582.97	633,172,577.98
经营活动产生的现金流量净额	97,790,550.39	254,464,138.96
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		15,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金	1,192,773.17	
现金流入小计	1,192,773.17	15,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		135,825.03
投资所支付的现金	277,000,000.00	130,545,366.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计	277,000,000.00	130,681,191.03
投资活动产生的现金流量净额	-275,807,226.83	-115,681,191.03
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	280,000,000.00	
取得借款收到的现金	193,069,133.66	355,892,090.52
发行债券收到的现金	570,000,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金	1,256,401,788.16	
现金流入小计	2,299,470,921.82	355,892,090.52
偿还债务所支付的现金	789,644,737.80	494,079,124.22
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	165,020,096.41	161,564,605.74
支付的其他与筹资活动有关的现金	8,240,000.00	
现金流出小计	962,904,834.21	655,643,729.96
筹资活动产生的现金流量净额	1,336,566,087.61	-299,751,639.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	1,158,549,411.17	-160,968,691.51
加：期初现金及现金等价物余额	605,405,301.18	863,818,609.43
六、期末现金及现金等价物余额	1,763,954,712.35	702,849,917.92

公司法定代表人：

公司财务负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：防城港市港发控股集团有限公司

单位：人民币元

项目	2020年1-6月						合计
	归属于母公司所有者权益						
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	
一、上期期末余额	80,000,000.00	5,726,189,780.61	65,067,000.74	835,779,173.99		45,495,681.81	6,752,531,637.15
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期初余额	80,000,000.00	5,726,189,780.61	65,067,000.74	835,779,173.99		45,495,681.81	6,752,531,637.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	280,000,000.00	11,000,000.00		-96,013,279.28		22,093,373.80	217,080,094.52
（一）净利润				-66,717,892.63		-516,066.11	-67,233,958.74
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计				-66,717,892.63		-516,066.11	-67,233,958.74
（三）所有者投入和减少资本	280,000,000.00	11,000,000.00				29,484,381.29	320,484,381.29
1.所有者投入资本	280,000,000.00					29,484,381.29	309,484,381.29
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他		11,000,000.00					11,000,000.00
（四）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.提取一般风险准备							
3.对所有者（或股东）的分配							
4.其他							
（五）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本（或股本）							
2.盈余公积转增资本（或股本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.其他							
（六）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（七）其他							
四、本期末余额	360,000,000.00	5,737,189,780.61	65,067,000.74	-29,295,386.65		-6,874,941.38	-36,170,328.03
				739,765,894.71		67,589,055.61	6,969,611,731.67

法定代表人：

公司财务负责人：

会计机构负责人：赵曼萍

合并所有者权益变动表

编制单位：防城港市港发控股集团有限公司

单位：人民币元

项目	2019年1-6月						
	归属于母公司所有者权益						合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	
一、上期期末余额	80,000,000.00	5,742,947,300.00	65,067,000.74	827,246,927.86		10,253,182.14	6,725,514,410.74
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期初余额	80,000,000.00	5,742,947,300.00	65,067,000.74	827,246,927.86		10,253,182.14	6,725,514,410.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				22,415,120.56		28,156,092.93	50,571,213.49
（一）净利润				30,215,120.56		2,556,092.93	32,771,213.49
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计				30,215,120.56		2,556,092.93	32,771,213.49
（三）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入资本							
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他							
（四）利润分配				-7,800,000.00			-7,800,000.00
1.提取盈余公积							
2.提取一般风险准备							
3.对所有者（或股东）的分配				-7,800,000.00			-7,800,000.00
4.其他							
（五）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本（或股本）							
2.盈余公积转增资本（或股本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.其他							
（六）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（七）其他							
四、本期期末余额	80,000,000.00	5,742,947,300.00	65,067,000.74	849,662,048.42		38,409,275.07	6,776,085,624.23

法定代表人：

公司财务负责人：

会计机构负责人：赵霞群



资产负债表

编制单位：防城港市港发控股集团有限公司

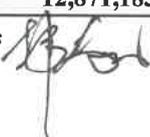
单位：人民币元

资 产	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	1,431,208,377.36	238,013,642.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	
应收票据		
应收账款	66,345,300.00	276,345,300.00
预付款项	114,284,750.49	51,090,820.15
应收利息	11,735,067.13	11,087,503.23
应收股利		
其他应收款	355,384,009.66	409,594,066.04
存货	4,350,809,157.88	4,057,216,412.44
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		9,924,604.53
流动资产合计	6,339,766,662.52	5,053,272,348.40
非流动资产：		
可供出售金融资产	291,583,000.00	291,583,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	6,196,285,240.68	5,931,446,191.68
投资性房地产		
固定资产	1,325,336.21	519,733.02
在建工程	0.00	0.00
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	652,428.65	
递延所得税资产	6,871,829.88	6,871,829.88
其他非流动资产	34,699,151.16	34,699,151.16
非流动资产合计	6,531,416,986.58	6,265,119,905.75
资产总计	12,871,183,649.10	11,318,392,254.15

公司法定代表人：



公司财务负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：防城港市港发控股集团有限公司

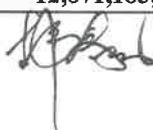
单位：人民币元

负债和股东权益	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债：		
短期借款	25,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应付票据		
应付账款	44,481,337.26	38,999,199.62
预收款项		
应付职工薪酬	197,826.87	258,646.82
应交税费	31,034,804.42	22,355,361.26
应付利息	71,486,145.69	80,223,388.09
应付股利		
其他应付款	1,230,475,796.63	1,311,670,352.92
一年内到期的非流动负债		779,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	1,402,675,910.87	2,282,506,948.71
非流动负债：		
长期借款	1,320,210,000.00	1,080,000,000.00
应付债券	2,154,664,936.18	1,290,706,936.18
长期应付款	1,231,760,000.00	101,710,000.00
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,706,634,936.18	2,472,416,936.18
负债合计	6,109,310,847.05	4,754,923,884.89
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	360,000,000.00	80,000,000.00
资本公积	5,737,189,780.61	5,726,189,780.61
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	65,067,000.74	65,067,000.74
未分配利润	599,616,020.70	692,211,587.91
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	6,761,872,802.05	6,563,468,369.26
少数股东权益		
所有者权益合计	6,761,872,802.05	6,563,468,369.26
负债和所有者权益总计	12,871,183,649.10	11,318,392,254.15

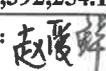
公司法定代表人：



公司财务负责人：



会计机构负责人：



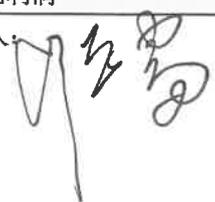
利润表

编制单位：防城港市港发控股集团有限公司

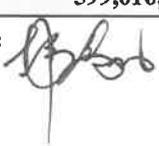
单位：人民币元

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	674,489.46	622,659,609.37
减：营业成本		543,527,562.40
税金及附加	1,055,932.54	616,014.94
销售费用		
管理费用	7,560,884.10	8,221,161.90
财务费用	54,693,753.85	45,800,139.51
资产减值损失		
加：资产处置收益		
投资收益	1,192,773.17	
二、营业利润	-61,443,307.86	24,494,730.62
加：营业外收入	46,083.28	
减：营业外支出	1,902,955.98	17,400.00
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额	-63,300,180.56	24,477,330.62
减：所得税费用		
四、净利润	-63,300,180.56	24,477,330.62
归属于母公司所有者的净利润	-63,300,180.56	24,477,330.62
少数股东损益		
五、未分配利润增加事项	692,211,587.91	673,836,357.44
年初未分配利润	692,211,587.91	673,836,357.44
盈余公积弥补补亏		
其他转入		
六、未分配利润减少事项	29,295,386.65	0.00
提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
分配现金股利		
分配股票股利		
其他转出	29,295,386.65	
七、期末未分配利润	599,616,020.70	698,313,688.06

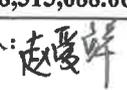
公司法定代表人：



公司财务负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：防城港市港发控股集团有限公司

单位：人民币元

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
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	221,000,000.00	446,528,825.46
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	133,941,886.84	
现金流入小计	354,941,886.84	446,528,825.46
购买商品、接受劳务支付的现金	151,593,023.56	162,838,032.78
支付给职工以及为职工支付的现金	4,813,593.59	6,131,909.35
支付的各项税费	45,056,071.04	1,240,125.35
支付的其他与经营活动有关的现金	32,719,872.83	1,946,460.01
现金流出小计	234,182,561.02	172,156,527.49
经营活动产生的现金流量净额	120,759,325.82	274,372,297.97
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金	1,266,230.31	
现金流入小计	1,266,230.31	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		24,500.00
投资所支付的现金	274,000,000.00	98,045,366.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付的其他与投资活动有关的现金	200,000,000.00	
现金流出小计	474,000,000.00	98,069,866.00
投资活动产生的现金流量净额	-472,733,769.69	-98,069,866.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	280,000,000.00	
取得借款收到的现金	215,710,000.00	229,389,137.98
发行债券收到的现金	570,000,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金	1,240,000,000.00	
现金流入小计	2,305,710,000.00	229,389,137.98
偿还债务所支付的现金	639,154,384.00	404,144,646.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	113,146,436.78	122,207,829.62
支付的其他与筹资活动有关的现金	8,240,000.00	
现金流出小计	760,540,820.78	526,352,475.62
筹资活动产生的现金流量净额	1,545,169,179.22	-296,963,337.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	1,193,194,735.35	-120,660,905.67
加：期初现金及现金等价物余额	238,013,642.01	389,643,701.69
六、期末现金及现金等价物余额	1,431,208,377.36	268,982,796.02

公司法定代表人：



公司财务负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：防城港市港发控股集团有限公司

单位：人民币元

项目	2020年1-6月					
	实收资本 (或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计
一、上期期末余额	80,000,000.00	5,726,189,780.61		65,067,000.74	692,211,587.90	6,563,468,369.25
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本期初余额	80,000,000.00	5,726,189,780.61		65,067,000.74	692,211,587.90	6,563,468,369.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	280,000,000.00	11,000,000.00			-92,595,567.20	198,404,432.80
（一）净利润					-63,300,180.56	-63,300,180.56
（二）其他综合收益						
上述（一）和（二）小计					-63,300,180.56	-63,300,180.56
（三）所有者投入和减少资本	280,000,000.00	11,000,000.00				291,000,000.00
1.所有者投入资本	280,000,000.00					280,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额						
3.其他		11,000,000.00				11,000,000.00
（四）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.提取一般风险准备						
3.对所有者（或股东）的分配						
4.其他						
（五）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本（或股本）						
2.盈余公积转增资本（或股本）						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
（六）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（七）其他						
四、本期末余额	360,000,000.00	5,737,189,780.61		65,067,000.74	-29,295,386.64	-29,295,386.64
					599,616,020.70	6,761,872,802.05

法定代表人：

公司财务负责人：

会计机构负责人：赵爱萍

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：防城港市港发投资集团有限公司

2019年1-6月						
项目	实收资本 (或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计
一、上期期末余额	80,000,000.00	5,742,947,300.00		65,067,000.74	673,836,357.44	6,561,850,658.18
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本期初余额	80,000,000.00	5,742,947,300.00		65,067,000.74	673,836,357.44	6,561,850,658.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					24,477,330.62	24,477,330.62
（一）净利润					24,477,330.62	24,477,330.62
（二）其他综合收益						
上述（一）和（二）小计					24,477,330.62	24,477,330.62
（三）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
2.股份支付计入所有者权益的金额						
3.其他						
（四）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.提取一般风险准备						
3.对所有者（或股东）的分配						
4.其他						
（五）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本（或股本）						
2.盈余公积转增资本（或股本）						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
（六）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（七）其他						
四、本期期末余额	80,000,000.00	5,742,947,300.00		65,067,000.74	698,313,688.06	6,586,327,988.80

法定代表人：

公司财务负责人：

会计机构负责人：

0

防城港市港发控股集团有限公司

2020 年上半年财务报表附注

一、公司简介

防城港市港发控股集团有限公司(以下简称“本公司”)于 2007 年 4 月 12 日成立,原名防城港市港工基础设施建设开发投资有限责任公司,2019 年 5 月 6 日变更为现名。《企业法人营业执照》统一社会信用代码为 914506007997210357。原注册资本为人民币 1500 万元,实收资本 300 万元,于 2007 年 3 月 31 日经钦州中恒会计师事务所出具“中恒验字【2007】第 23 号”验资报告予以审验。2007 年 9 月增资 2700 万元,于 2007 年 9 月 17 日经广西众益会计师事务所出具“桂众验字【2007】036 号”验资报告予以审验。2013 年 5 月增资 5000 万元,于 2013 年 5 月 8 日经广西和润会计师事务所出具“桂和润验字(2013)025 号”验资报告予以审验。完成验资后公司注册资本变更为 8000 万元。于 2020 年 3 月 27 日修改公司章程,注册资本金修改为人民币 60000 万元整;企业法定代表人:叶吉富;公司类型:有限责任(国有独资);经营范围:控股公司服务;基础设施建设;港口码头、航道以及园区铁路专用线的建设和运营;对建筑业、房地产业、制造业、金融业、交通运输业、公共设施管理业的投资。

二、公司主要会计政策及会计估计

1. 财务报表的编制基础

公司执行《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、以及其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”)。

公司以持续经营为基础编制财务报表。

2. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

3. 会计期间

本公司以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 计量属性

财务报表项目以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，在对会计要素进行计量时，计量基础一般采用历史成本，如采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，则保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买方的合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

购买方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。购买方对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，计入当期损益。

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

7. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围以控制为基础予以确定

母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权时，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围，但是，有确凿证据表明母公司不能控制被投资单位的除外；母公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为能够控制被投资单位，应当将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围：

通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；

根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；

有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；

在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

(2) 公司合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关材料，在按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。

8. 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。期限短，一般是指少于三个月。

9. 外币业务核算方法

(1) 外币交易折算

公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或近似汇率）将外币金额折算为人民币入账。

资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币；以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算为人民币；以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算为人民币。

除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款本金及利息的汇兑差额按资本化的原则处理外，其余情况下所产生的外币折算差额直接计入当期损益。货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

(2) 外币报表折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。

上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

10. 金融工具的分类、确认、计量

金融工具分为金融资产与金融负债。

(1) 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于公司对金融资产的持有意图和持有能力。

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

b. 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。

c. 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。

d. 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为其他流动资产或一年内到期的非流动资产。

(2) 金融资产的确认和计量

金融资产于公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

b. 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。除减值损失及外币可供出售金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

c. 持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

d. 应收款项

应收款项包括对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及所持有的其他企业无活跃市场报价的债务工具，包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款等。应收款项以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对于有活跃市场报价的金融资产，采用活跃市场报价确定公允价值。对于无活跃市场报价的金融资产，采用未来现金流量折现等估值方法确定公允价值。

(3) 金融资产转移

当某项金融资产转移后，该金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方时，终止确认该金融资产。

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：

a. 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

a. 终止确认部分的账面价值；

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

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

(4) 金融资产减值

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

(5) 金融负债

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债两类。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量，其他金融负债按摊余成本计量。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，应当终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，公司应当将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

公司回购金融负债一部分的，应当在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

11. 应收款项坏账损失核算方法

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减计至可收回金额，减计的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其的未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项属于浮动利率金融资产的，在计算可收回金额时可采用合同规定的当期实际利率作为折现率。

期末对于单项金额重大（300 万以上）的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生

了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对于其他应收款项采取余额百分比法计提坏账准备。计提比例为应收款项余额的 5%。

12. 存货核算方法

(1) 存货的初始确认

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- a. 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- b. 该存货的成本能够可靠地计量。

(2) 存货分类

存货分类为原材料、材料采购、包装物、低值易耗品、库存商品（包括产成品、外购商品、自制半成品等）、在产品、委托加工物资、开发产品和开发成本。

(3) 存货的初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

- 外购的存货成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。
- 存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。
- 存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。
- 应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。
- 投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。
- 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，换入的存货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存货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存货的成本，不确认损益。
- 债务重组取得债务人用以清偿债务的存货，按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让存货的公允价值之间的差额，计入当期损益。
- 同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按其在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存货按其公允价值确定其入账价值。

- 企业提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用，计入存货成本。

(4) 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(5) 存货的盘存制度

存货的盘存采用永续盘存制。

(6) 周转材料（低值易耗品和包装物）的摊销方法

在领用时一次计入成本费用。

(7) 存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

13. 长期股权投资

(1) 投资成本确定

a. 企业合并形成的长期股权投资

在同一控制下的企业合并中，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估

费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

在非同一控制下的企业合并中，公司在购买日按照《企业会计准则第 20 号—企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

b. 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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。

公司能够对被投资单位施加重大影响或共同控制的，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。

(2) 后续计量及损益确认方法

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

成本法下公司确认投资收益，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。按照上述规定确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，考虑长期股权投资是否发生减值。如出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等情况时，对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。

公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则

第 8 号—资产减值》等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。

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

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，同时确认投资收益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

按成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》处理；其他长期股权投资，其减值按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》处理。

14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对投资性房地产采用成本模式计量。对已出租的建筑物采用与公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

15. 固定资产计价、折旧方法

（1） 固定资产的初始确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

(2) 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

a. 外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

b. 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。

c. 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。

d. 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

e. 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，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。

f. 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与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固定资产按其公允价值确定其入账价值。

(3) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

(4) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30-40	5	2.38-3.17

机器设备	10	5	9.50
电子设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19

每年年度终了，应对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。必要时，作适当调整。

(5) 固定资产的减值

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。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。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(6) 固定资产的处置

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。

(7) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。公司将符合下列一项或数项标准的租赁认定为融资租赁：

- a. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- b. 承租人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承租人将会行使这种选择权。
- c. 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。
- d. 承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- e. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁期开始日，融资租入固定资产的入账价值为租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者。

16. 在建工程核算方法

在建工程以立项项目分类核算。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。

所建造的固定资产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。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

17. 借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用资本化的确认原则

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：

a. 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；

b. 借款费用已经发生；

c. 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。

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。

(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。当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 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。

一般借款应予资本化的利息金额根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按年加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。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。

18. 无形资产计价

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按其与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。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

a. 使用寿命有限的无形资产

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

本公司每期末，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；如必要，对使用寿命进行调整。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。

b. 使用寿命不确定的无形资产

使用寿命不确定的无形资产的判断是基于以下依据：

(1) 无法合理估计其使用寿命的无形资产。

对使用寿命不确定的无形资产，每一会计期间对该无形资产使用寿命进行复核的程序为进行减值测试。

(2) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

19. 资产减值准备的确认方法

除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法如下：

对于固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等长期资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。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。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当资产的可收回金额低于其账面价值的，将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）。固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等长期资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

20. 长期待摊费用摊销方法

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按受益年限分期摊销。

21. 预计负债的确认标准和计量方法

因产品质量保证、对外提供担保、未决诉讼等事项形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

22. 收入确认原则

(1) 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

具体确认收入时，国内产品销售根据合同在发出商品时确认收入，出口销售在取得出口发运提单时确认收入。

(2) 提供劳务

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。

(3) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资

产使用权收入金额：

A、利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

B、使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

C、出租物业收入：

①具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；

②履行了合同规定的义务，开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得；

③出租开发产品成本能够可靠地计量。

(4) 建造合同

期末，建造合同的结果能够可靠地估计的，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用，据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定或根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定完工百分比。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则合同成本在发生时作为费用，不确认收入。

23. 政府补助的类型及会计处理方法

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；

难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(3) 政策性优惠贷款贴息的会计处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

24. 职工社会保障及福利

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入当期损益。

25. 递延所得税资产及递延所得税负债

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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

26. 经营租赁和融资租赁的会计处理方法

公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 融资租赁

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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，其差额作为未确认融资费。

(2) 经营租赁

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27. 持有待售资产的确认标准及其会计处理方法

同时满足下列条件的固定资产、无形资产和其他非流动资产划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。持有待售资产不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。公允价值减去处置费用的净额低于原账面价值的金额，作为资产减值损失计入当期损益。

28. 利润分配方法

根据国家有关法律、法规的要求及《公司章程》的规定，公司各年度的税后利润按照以下顺序分配顺序如下：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 提取法定盈余公积金 10%；
- (3) 经股东大会决议提取任意盈余公积金；
- (4) 经股东大会决议分配股东股利。

29. 会计政策和会计估计的变更

无

30. 前期会计差错更正

无。

三、税项

主要税种	税率	计税依据
所得税	25%	应纳税所得额
增值税	3%、5%、6%、9%、	应纳税增值额
城市维护建设税	1%、5%、7%	应纳税增值税
教育费附加	3%	应纳税增值税
地方教育附加	2%	应纳税增值税

四、子公司情况

子公司全称	公司简称	注册地址	注册资 本(万元)	经营范围	本公司 持股比例	是否 合并
防城港市港口区城市建设投资有限责任公司	港口区城 投	防城港	1,051.0 7	城乡土地开发、城乡道路及市政基础设施投资建设。	93.75%	是

防城港惠众投资有限公司	惠众投资	防城港	10000	对制造业、高新技术产业、公共事业、交通运输业、仓储业、建筑业、能源业、文化业、教育卫生行业、旅游业、房地产业的投资；受托资产管理、企业兼并与重组；码头建设及经营；五金交电、建筑材料的购销	100%	是
防城港港发建设投资有限公司	港发建设	防城港	2000	对建筑业、房地产业的投资、房地产开发经营；各类工程建设活动；建筑材料的销售。	100%	是
防城港市港宏工贸有限公司【注】	港宏工贸	防城港	100	金属制品加工，不锈钢原材料及其产品、矿产品、五金交电、纺织品、服装、橡胶制品的销售	40%	是
防城港晟港达投资有限责任公司	晟港达	防城港	10,000	预拌商品混凝土、加气混凝土砌块、新型墙体材料、建筑防水材料、建筑涂料、复合材料的生产、加工及销售。	80.09%	是
防城港边海投资引导基金有限责任公司	边海产业	防城港	50,000	受托政府引导基金投资业务；参与发起设立股权投资基金；参与设立投资企业与投资管理顾问机构；股权投资，资产管理、咨询；稳健型金融产品投资等	100%	是
防城港市建筑设计院	设计院	防城港	60.90	丙级建筑设计及市政工程设计	100%	是
防城港市港口区光坡镇盐场	盐场	防城港	127.66	海水养殖,水产品、饲料购销	100%	是
防城港湾盟码头运营有限公司	湾盟码头	防城港	6000	对港口码头的投资及经营；货物搬运、装卸；仓储服务（除危险品）；货物运输代理。	60.77%	是

【注】防城港市港宏工贸有限公司 2017 年 3 月成立，本公司持股比例为 40%，为该公司第一大股东，公司章程规定，董事会为最高权力机构，根据股东之间签署的《公司章程》及董事会提名约定，本公司拥有董事会半数以上董事表决权（提名权）及实质控制权，因此自成立日将其纳入合并报表范围。

五、合并财务报表主要项目注释（金额单位：人民币元）

1. 货币资金

项目	2020-6-30	2019-12-31
现金	18,703.69	332,265.32
银行存款	1,763,936,008.66	605,073,035.86
其他货币资金	9,787,863.00	9,234,625.84

合计	1,773,742,575.35	614,639,927.02
----	------------------	----------------

2. 应收票据及应收账款

(1) 总表情况

项目	2020-6-30	2019-12-31
应收票据		
应收账款	103,654,070.82	303,587,817.84
合计	103,654,070.82	303,587,817.84

(2) 应收账款

账龄	2020-6-30	2019-12-31
一年以下	98,202,992.45	303,982,237.04
一年以上	5,845,497.57	
应收账款账面值	104,048,490.02	303,982,237.04
坏账准备	394,419.20	394,419.20
应收账款净值	103,654,070.82	303,587,817.84

截至 2020 年 6 月 30 日，期末余额中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

3. 预付款项

账龄	2020-6-30	2019-12-31
一年以下	124,258,175.96	81,188,228.22
一至二年	68,916,598.90	8,305,620.48
二至三年	8,305,620.48	
三年以上	35,000,000.00	35,000,000.00
合计	236,480,395.34	124,493,848.70

截至 2020 年 6 月 30 日，金额前五名的预付款项明细如下：

序号	单位	金额
1	浙江省第一水电建设集团股份有限公司	38,214,044.74
2	广西防城港红树湾房地产开发有限公司	35,000,000.00
3	中交天津航道局有限公司	28,352,588.24
4	上思县万发农林发展有限公司	5,000,000.00
5	付广西宝光建设有限公司	1,800,000.00

合计	108,366,632.98
----	-----------------------

截至 2020 年 6 月 30 日，期末余额中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4. 其他应收款

(1) 总表情况

项目	2020-6-30	2019-12-31
应收利息	12,656,622.62	11,847,786.52
应收股利		
其他应收款	309,132,372.28	370,299,013.62
合计	321,788,994.90	382,146,800.14

(2) 应收利息

项目	2020-6-30	2019-12-31
应收银行利息		
应收企业利息	12,656,622.62	11,847,786.52
合计	12,656,622.62	11,847,786.52

(3) 其他应收款

账龄	2020-6-30	2019-12-31
一年以下	43,389,357.06	72,541,150.40
一至二年	5,772,230.51	7,842,730.94
二至三年	7,842,730.94	68,286,417.10
三年以上	256,656,149.59	226,156,811.00
其他应收款账面值	313,660,468.10	374,827,109.44
坏账准备	4,528,095.82	4,528,095.82
其他应收款净值	309,132,372.28	370,299,013.62

截至 2020 年 6 月 30 日，期末余额中无持公司 5%（含）以上表决权股份的股东单位款项。

截至 2020 年 6 月 30 日，金额前五名的其他应收款明细如下：

单位	金额	备注
防城港市城市建设投资有限责任公司	139,882,780.00	往来款
防城港市征地拆迁办公室	65,000,000.00	征拆费用
防城港高新区投资发展有限公司	25,000,000.00	往来款
广西恒宇建筑工程有限公司	14,845,000.00	保证金
广西大业建设集团有限公司防城港分公司（金湾	9,005,990.65	保证金
合计	253,733,770.65	

5. 存货

项目	2020-6-30	2019-12-31
一、土地	6,645,733,916.37	6,448,900,916.04
二、开发产品	7,631,220,159.28	7,362,074,602.66
三、海域权	98,438,410.00	98,438,410.00
四、库存商品	53,142,233.85	77,372,195.78
五、委托加工物资	30,561,592.11	49,436,437.64
合计	14,459,096,311.61	14,036,222,562.12

注：经测试，2020 年 6 月 30 日存货不需要计提存货跌价准备。

6. 其他流动资产

项目	2020-6-30	2019-12-31
一年内到期的非流动资产	--	18,200,107.17
合计	--	18,200,107.17

7. 可供出售金融资产

单位	2020-6-30	2019-12-31
广西北部湾（防城港）产业投资基金合伙企业	19,355,000.00	19,355,000.00
防城港市港口区行健旅游基础设施投资有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
广西赛可显新材料科技有限公司	20,000,000.00	10,000,000.00
广西华昇新材料有限公司	174,228,000.0	174,228,000.00
防城港市边海产业发展基金合伙企业(有限合伙)	35,000,000.00	25,000,000.00
广西企茅公路建设有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
广西北部湾银行股份有限公司	78,000,000.00	78,000,000.00
防城港市海耀汽车有限责任公司	1,500,000.00	1,500,000.00
广西新思考智慧教育投资中心（有限合伙）	35,000,000.00	25,000,000.00
合计	398,083,000.00	368,083,000.00

8. 长期股权投资

投资单位	2020-6-30	2019-12-31
(1) 长期股权投资		
防城港市企沙盐场	237,000,000.00	
广西北部湾边海基金管理有限公司	2,529,428.76	2,607,161.18
防城港东信云科技有限公司	1,793,826.53	3,043,632.89
(2) 长期投资减值准备		
合计	242,650,794.07	5,650,794.07

9. 固定资产

(1) 固定资产原值

固定资产原值	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-6-30
房屋建筑物				

机器设备				
办公及电子设备	5,377,004.36	957,233.45	0	6,334,237.81
运输工具	3,927,826.00	1,020,398.00	0	4,948,224.00
合计	9,304,830.36	1,977,631.45		11,282,461.81

(2) 累计折旧

固定资产累计折旧	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-6-30
房屋建筑物				
机器设备				
办公及电子设备	2,177,986.43	650,020.92		2,828,007.35
运输工具	3,620,310.50	60,354.03		3,680,664.53
合计	5,798,296.93	710,374.95		6,508,671.88

(3) 固定资产净额

类别	2019-12-31	2020-6-30
一、固定资产原值	9,304,830.36	11,282,461.81
二、累计折旧	5,798,296.93	6,508,671.88
三、固定资产净值	3,506,533.43	4,773,789.93
四、固定资产减值准备		
五、固定资产净额	3,506,533.43	4,773,789.93

注：截至 2020 年 6 月 30 日，未发现上述固定资产有明显减值迹象，因而未计提固定资产减值准备。

10. 递延所得税资产

项目	2020-6-30	2019-12-31
应收款项	1,230,628.75	1,230,628.75
委托贷款	5,970,000.00	5,970,000.00
可抵扣亏损	3,428,624.66	3,428,624.66
合计	10,629,253.41	10,629,253.41

11. 其他非流动资产

项目	2020-6-30	2019-12-31
委托贷款	58,579,151.17	58,579,151.17
减：坏账准备	23,880,000.00	23,880,000.00
合计	34,699,151.17	34,699,151.17

12. 短期借款

项目	2020-6-30	2019-12-31
信用借款	--	50,000,000.00
抵押借款	25,000,000.00	

合计	25,000,000.00	50,000,000.00
----	---------------	---------------

13. 应付票据及应付账款

(1) 总表情况

项目	2020-6-30	2019-12-31
应付票据	19,575,726.00	18,469,251.67
应付账款	152,626,954.06	89,310,906.26
合计	172,202,680.06	107,780,154.93

(2) 应付账款

项目	2019-12-31	2020-6-30
应付货款、工程款	152,626,954.06	89,310,906.26
合计	152,626,954.06	89,310,906.26

14. 预收账款

项目	2020-6-30	2019-12-31
预收货款、租金	43,644,485.40	62,396,831.59
合计	43,644,485.40	62,396,831.59

15. 应付职工薪酬

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-6-30
工资、福利	809,864.27	8,170,756.92	8,202,906.16	777,715.03
社保、公积金	3,804.10	1,403,693.09	1,378,917.45	28,579.74
工会经费、职工教育经费	69,668.82	148,965.67	192,698.77	25,935.72
合计	883,337.19	9,723,415.68	9,774,522.38	832,230.49

16. 应交税费

项目	2020-6-30	2019-12-31
增值税	6,225,990.77	4,142,220.03
企业所得税	32,492,860.37	28,651,043.96
城市维护建设税	3,352,754.81	3,206,890.86
教育费附加	2,394,824.86	2,290,636.32
其他	236,786.96	86,157.53
合计	44,703,217.77	38,376,948.70

17. 其他应付款

(1) 总表情况

项目	2020-6-30	2019-12-31
----	-----------	------------

应付利息	71,978,560.39	80,715,802.79
应付股利	6,920,000.00	7,020,000.00
其他应付款	2,752,827,812.16	2,732,751,432.94
合计	2,831,726,372.55	2,820,487,235.73

(2) 应付利息

项目	2020-6-30	2019-12-31
应付债券利息	49,001,537.18	74,324,175.50
应付银行借款利息	7,146,858.81	2,270,268.14
应付企业借款利息	15,830,164.40	4,121,359.15
合计	71,978,560.39	80,715,802.79

(3) 应付股利

项目	2020-6-30	2019-12-31
普通股股利	6,920,000.00	7,020,000.00
合计	6,920,000.00	7,020,000.00

(4) 其他应付款

项目	2020-6-30	2019-12-31
账面价值	2,752,827,812.16	2,732,751,432.94

18. 长期借款

项目	2020-6-30	2019-12-31
保证借款	670,210,000.00	500,000,000.00
抵押借款	650,000,000.00	650,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	0.00	70,000,000.00
合计	1,320,210,000.00	1,080,000,000.00

19. 应付债券

项目	2019-12-31	2020-6-30
14 企业债	640,000,000.00	320,000,000.00
18 港工 PPN001	597,073,971.90	597,073,971.90
18 港工 PPN002	673,632,964.28	673,632,964.28
减：一年内到期的应付债券	620,000,000.00	
20 公司债		563,958,000.00
合计	1,290,706,936.18	2,154,664,936.18

20. 长期应付款

项目	2020-6-30	2019-12-31
借款	4,092,332,978.02	3,008,704,198.16
减：一年内到期的长期应付		89,000,000.00
合计	4,092,332,978.02	2,919,704,198.16

(1) 截至 2020 年 6 月 30 日按单位列示：

单位	金额	备注
防城港市财政局	889,110,000.00	政府专项债券
远东国际融资租赁有限公司	342,650,000.00	
防城港市城市建设投资有限责任公司	2,860,572,978.02	
合计	4,092,332,978.02	

21. 实收资本

出资人	2020-6-30	2019-12-31
防城港市人民政府国有资产监督管理委员会	360,000,000.00	80,000,000.00
合计	360,000,000.00	80,000,000.00

(1) 根据钦州中恒会计师事务所 2007 年 3 月 31 日出具“中恒验字【2007】第 23 号”验资报告，截止 2007 年 3 月 31 日，本公司实收注册资本 300 万元，由防城港市人民政府国有资产监督管理委员会出资。

(2) 根据广西众益会计师事务所 2007 年 9 月 17 日出具“桂众验字【2007】036 号”验资报告，截止 2007 年 9 月 17 日，本公司新增实收注册资本 2,700 万元，由防城港市人民政府国有资产监督管理委员会出资。本次增资后累计注册资本实收金额 3000 万元。

(3) 根据广西和润会计师事务所 2013 年 5 月 8 日出具“桂和润验字（2013）025 号”验资报告，截止 2013 年 5 月 8 日，本公司新增实收注册资本 5,000 万元，由防城港市人民政府国有资产监督管理委员会出资。本次增资后累计注册资本实收金额 8,000 万元。

22. 资本公积

项目	2020-6-30	2019-12-31
政府拨付资产转入	5,737,189,780.61	5,726,189,780.61
其他资本公积		

合计	5,737,189,780.61	5,726,189,780.61
----	------------------	------------------

【注】经防城港市人民政府国有资产监督管理委员会批准，将防城港市港口区城市建设投资有限责任公司、广西防城港市惠众建设开发投资有限公司、防城港市港工港务有限责任公司、防城港市港口区光坡镇盐场、防城港市建筑设计院的 100% 股权无偿划转至本公司持有，根据批准文件规定，将这部分资产作为政府资本性投入，计入资本公积。

23. 盈余公积

项目	2020-6-30	2019-12-31
法定盈余公积	65,067,000.74	65,067,000.74
合计	65,067,000.74	65,067,000.74

24. 未分配利润

项目	2020-6-30	2019-12-31
上年年末余额	835,779,173.99	827,246,927.86
加：前期差错更正		
本年年初余额	835,779,173.99	827,246,927.86
加：本期净利润	-66,717,892.63	15,772,246.13
减：提取盈余公积	..	
分配股利	--	7,240,000.00
其他转出	-29,295,386.65	
期末余额	739,765,894.71	835,779,173.99

25. 营业收入/营业成本

项目	2020-6-30	2019-6-30
营业收入	391,163,980.47	1,029,596,049.75
其中：工程建设收入	--	0.00
镍铁合金原料及其产品销售	388,077,066.14	406,166,548.13
营业成本	385,095,655.68	941,457,804.18
其中：工程建设成本	--	0.00
镍铁合金原料及其产品	385,095,655.68	397,915,283.78

26. 税金及附加

项目	2020-6-30	2019-6-30

城市维护建设税	-	125,694.08
教育费附加	--	112,488.31
土地使用税	4,024,036.82	592,825.07
其他	642,330.01	261,417.8
合计	4,666,366.83	1,092,425.26

27. 销售费用

项目	2020-6-30	2019-6-30
运费	350,911.65	
其他	160,745.87	306,463.97
合计	511,657.52	306,463.97

28. 管理费用

项目	2020-6-30	2019-6-30
职工薪酬	9,574,450.01	9,234,061.09
折旧费	710,374.85	197,200.48
办公及差旅费	660,507.71	344,945.44
中介费	762,000.00	353,277.15
其他	2,393,395.59	2,317,219.30
合计	14,100,728.16	12,446,703.46

29. 财务费用

项目	2020-6-30	2019-6-30
利息支出	57,743,106.43	46,287,463.87
减：利息收入	5,375,835.37	1,607,881.22
手续费及其他	96,943.61	45,042.34
合计	52,464,214.67	44,724,624.99

30. 投资收益

项目	2020-6-30	2019-6-30
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	--	49,574.41

项目	2020-6-30	2019-6-30
交易行金融资产的投资收益	1,192,773.17	49,574.41
合计	--	49,574.41

31. 营业外收入

项目	2020-6-30	2019-6-30
政府补助	--	0.00
其他	603,655.69	4,781,581.81
合计	603,655.69	4,781,581.81

32. 营业外支出

项目	2020-6-30	2019-6-30
公益性捐赠	200,000.00	--
其他	2,371,817.29	20,591.22
合计	2,568,547.29	20,591.22

33. 所得税费用

项目	2020-6-30	2019-6-30
当期所得税	787,197.92	1,606,694.40
递延所得税	--	--
合计	787,197.92	1,606,694.40

34. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020-6-30	2019-6-30
其他	77,236,027.25	977,000.00
合计	77,236,027.25	977,000.00

35. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020-6-30	2019-6-30
往来、营业及管理费用等	158,824,891.59	2,923,891.81
合计	158,824,891.59	2,923,891.81

36. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020-6-30	2019-6-30
处置子公司减少的现金流净额	--	--
合计	--	--

37. 合并现金流量表补充资料

项目	2020-6-30	2019-6-30
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-67,233,958.74	32,771,213.49
加: 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	378,979.97	757,959.93
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	52,464,214.67	44,724,624.99
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,192,773.17	-49,574.41
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		--
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-422,873,749.49	144,676,338.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	218,686,093.21	-199,709,505.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	463,404,933.02	231,292,397.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	243,633,739.46	218,465,499.96
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,763,954,712.35	703,315,805.92
减: 现金的期初余额	--	
加: 现金等价物的期末余额	--	
减: 现金等价物的期初余额	614,639,927.02	863,818,609.43
现金及现金等价物净增加额	1,149,314,785.33	-160,502,803.51

六、非货币交易和债务重组

无

七、承诺事项

无

八、或有事项

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司实际对外担保总额（包括子公司）为 87,000 万元。

九、资产负债表日后事项

无

十、重要资产转让及出售

无

十一、企业合并、分立等重组事项

无

十二、其他需要披露的事项

无

十三、母公司财务报表重要项目注释

1. 其他应收款

(1) 总表情况

项目	2020-6-30	2019-12-31
应收利息	11,735,067.13	11,087,503.23
应收股利		
其他应收款	355,384,009.66	409,594,066.04
合计	367,119,076.79	420,681,569.27

(2) 应收利息

项目	2020-6-30	2019-12-31
应收银行利息		
应收企业利息	11,735,067.13	11,087,503.23
合计	11,735,067.13	11,087,503.23

(3) 其他应收款

项目	2020-6-30	2019-12-31
账面余额	358,991,329.16	413,201,385.54
坏账准备	3,607,319.50	3,607,319.50
账面净值	355,384,009.66	409,594,066.04

2. 长期股权投资

投资单位	2019-12-31	2020-6-30
防城港市港口区城市建设投资有限责任公	18,000,000.00	18,000,000.00
广西防城港市惠众建设开发投资有限公司	4,346,071,100.00	4,366,071,100.00

防城港市港工港务有限责任公司	1,413,876,200.00	1,420,876,200.00
防城港晟港达投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
防城港市边海产业投资有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
防城港市建筑设计院	609,000.00	609,000.00
防城港市港口区光坡镇盐场	693,731.61	693,731.61
广西北部湾边海基金管理有限公司	2,607,161.18	2,607,161.18
防城港东信云科技有限公司	3,043,632.89	3,043,632.89
防城港湾盟码头运营有限公司	36,545,366.00	37,384,415.00
防城港市企沙盐场		237,000,000.00
合计	5,931,446,191.68	6,196,285,240.68

3. 营业收入/营业成本

项目	2020-6-30	2019-6-30
营业收入	674,489.46	622,659,609.37
其中：工程建设收入		--
营业成本	--	543,527,562.40
其中：工程建设成本	--	--

防城港市港发控股集团有限公司

二〇二〇年八月十一日

