

深圳市盐港港口运营有限公司

过渡期审计报告

天职业字[2024]17240号

---

目 录

过渡期审计报告 ————— 1

过渡期财务报表 ————— 4

过渡期财务报表附注 ————— 7

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码:京24Y6SKVW50



深圳市盐田港股份有限公司董事会：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的深圳市盐港港口运营有限公司（以下简称“盐港运营公司”）过渡期财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表，自2022年11月1日起至2023年12月31日止的合并利润表，以及相关过渡期财务报表附注。

我们认为，后附的过渡期财务报表在所有重大方面按照附注二所述的编制基础编制。公允反映了盐港运营公司2023年12月31日财务状况以及自2022年11月1日起至2023年12月31日止的经营成果。

## 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“注册会计师对过渡期审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于盐港运营公司，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、 管理层和治理层对过渡期财务报表的责任

盐港运营公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照附注二所述的编制基础编制过渡期财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使过渡期财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制过渡期财务报表时，管理层负责评估盐港运营公司的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督盐港运营公司的过渡期财务报告过程。

## 四、 注册会计师对过渡期财务报表审计的责任

我们的目标是对过渡期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过渡期财务报表使用者依据过渡期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过渡期财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（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，就可能对盐港运营公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意过渡期财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致盐港运营公司不能持续经营。

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

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

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

## 五、使用限制

本报告仅供深圳市盐田港股份有限公司重大资产重组事宜确定盐港运营公司过渡期的财务状况和经营成果之目的使用，不得用作任何其他用途，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。



过渡期审计报告（续）

天职业字[2024]17240号

[此页无正文]



中国注册会计师



（项目合伙人）：

中国注册会计师：







### 合并资产负债表

编制单位：深圳市盐港港口运营有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	附注编号
流动资产		
货币资金	1,236,734,042.30	五、（一）
△结算备付金		
△拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	29,705.80	五、（二）
△应收保费		
△应收分保账款		
△应收分保合同准备金		
其他应收款	174,221.05	五、（三）
其中：应收利息		
应收股利		
△买入返售金融资产		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	5,159,065.13	五、（四）
流动资产合计	1,242,097,034.28	
非流动资产		
△发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	3,465,181,670.30	五、（五）
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	892,634,602.98	五、（六）
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	674,161.10	五、（七）
无形资产	42,870,510.77	五、（八）
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	428,334.92	五、（九）
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	4,401,789,280.07	
资产总计	5,643,886,314.35	

法定代表人：

田兵

主管会计工作负责人：

田兵

会计机构负责人：

李宇聪





### 合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市盐港港口运营有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>		
短期借款		
△向中央银行借款		
△拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
△卖出回购金融资产款		
△吸收存款及同业存放		
△代理买卖证券款		
△代理承销证券款		
应付职工薪酬	1,783,168.28	五、（十）
应交税费	19,027,240.59	五、（十一）
其他应付款	146,336,841.20	五、（十二）
其中：应付利息		五、（十二）
应付股利		五、（十二）
△应付手续费及佣金		
△应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,765,735.67	五、（十三）
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>	<b>171,912,985.74</b>	
<b>非流动负债</b>		
△保险合同准备金		
长期借款	296,408,396.79	五、（十四）
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		五、（十五）
长期应付款	290,000,000.00	五、（十六）
长期应付职工薪酬		
预计负债	15,193,456.53	五、（十七）
递延收益	1,829,638.35	五、（十八）
递延所得税负债		
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>	<b>603,431,491.67</b>	
<b>负债合计</b>	<b>775,344,477.41</b>	
<b>所有者权益</b>		
实收资本（或股本）	5,000,000.00	五、（十九）
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,341,744,793.09	五、（二十）
减：库存股		
其他综合收益	-17,734,428.24	五、（二十一）
专项储备		
盈余公积	77,103,652.24	五、（二十二）
△一般风险准备		
未分配利润	492,427,819.85	五、（二十三）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>4,868,541,836.94</b>	
少数股东权益		
<b>所有者权益合计</b>	<b>4,868,541,836.94</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>5,643,886,314.35</b>	

法定代表人：

田兵

主管会计工作负责人：

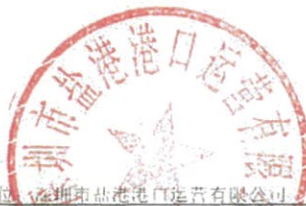
田兵

会计机构负责人：

李宇聪







### 合并利润表

编制单位：(深圳)盐田港港口运营有限公司

金额单位：元

项 目	2022年11月1日至2023年12月31日	附注编号
一、营业总收入	-	
其中：营业收入	-	
△利息收入		
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
二、营业总成本	33,020,617.87	
其中：营业成本	60,683,004.11	五、(二十四)
△利息支出		
△手续费及佣金支出		
△退保金		
△赔付支出净额		
△提取保险责任准备金净额		
△保单红利支出		
△分保费用		
税金及附加	3,080,119.77	五、(二十五)
销售费用	-	
管理费用	18,457,798.41	五、(二十六)
研发费用	-	
财务费用	-49,200,304.45	五、(二十七)
其中：利息费用	24,818,825.12	五、(二十七)
利息收入	22,865,692.47	五、(二十七)
加：其他收益	89,688.15	五、(二十八)
投资收益（损失以“-”号填列）	658,071,031.73	五、(二十九)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	658,071,031.73	五、(二十九)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	68,915.27	五、(三十)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	22,533.09	五、(三十一)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	625,231,580.37	
加：营业外收入	-	
减：营业外支出	62,468.17	五、(三十二)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	625,169,112.20	
减：所得税费用	17,211,567.41	五、(三十三)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	607,957,544.79	
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	
(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	607,957,544.79	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	607,957,544.79	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	
六、其他综合收益的税后净额	-88,577,559.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-88,577,559.00	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-88,577,559.00	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-88,577,559.00	
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	519,379,985.79	
归属于母公司所有者的综合收益总额	519,379,985.79	
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益		
(一) 基本每股收益（元/股）		
(二) 稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：

田兵

主管会计工作负责人：

田兵

会计机构负责人：

李宇聪



# 深圳市盐港港口运营有限公司

## 过渡期财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和地址

深圳市盐港港口运营有限公司(以下简称:“盐港运营公司”、“本公司”、“公司”)于2022年9月29日由深圳港集团有限公司(原名:深圳市盐田港集团有限公司)组建成立,注册资本为500.00万元,取得深圳市市场监督管理局的统一社会信用代码:91440300MA5HHC7957。2023年12月14日深圳港集团有限公司将其持有的100%的股权转让给深圳市盐田港股份有限公司并办理工商变更手续,法定代表人为:田兵。

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

本公司营业期限自2022-09-29至无固定期限。

注册地址:深圳市盐田区盐田街道沿港社区深盐路1289号海港大厦附楼608。

财务报告的批准报出日

过渡期财务报告经批准报出日:2024年4月7日。

#### (二) 过渡期合并范围

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	广东盐田港深汕港口投资有限公司	深圳市	深圳市	货运港口	100.00	-	同一控制下企业合并

### 二、过渡期财务报表的编制基础

#### (一) 过渡期财务报表编制基础

(1) 本公司编制过渡期财务报表是因深圳市盐田港股份有限公司(以下简称“盐田港股份”)重大资产重组事宜,确定本次所购买的资产深圳市盐港港口运营有限公司于过渡期的财务状况和经营成果。根据深圳市盐田港股份有限公司与深圳港集团有限公司签订的《发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议》约定,过渡期间是指自评估基准日起(不含评估基准日)至交割日止(含交割日)的期间。评估基准日为2022年10月31日,交割日为2023年12月14日,由于交割日非财务报表日,经盐田港股份与深圳港集团有限公司确认本次过渡期期间为2022年11月1日至2023年12月31日(即财务报表为2023年12月31日的合并资产负债表以及2022年11月1日起至2023年12月31日止的合并利润表),并且不再列报2022年11月1日起至2023年12月31日止的所



所有者权益变动表和现金流量表以及相应比较数据和附注。

(2) 本次过渡期财务报表所使用联营企业盐田三期国际集装箱码头有限公司过渡期财务报表经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）出具普华永道中天特审字(2024)第1001号审计报告。

## (二) 持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起12个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

### (三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### (四) 企业合并

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前

持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

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

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

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

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

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

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

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比



例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (五) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动,是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的,本集团进行重新评估。

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

#### (六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征:(1)各参与方均受到该安排的约束;(2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排,对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:(1)确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;(2)确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;(3)确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;(4)按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;(5)确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

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

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

#### （九）金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

##### (2)金融资产的后续计量方法

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



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

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

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

### (3) 金融负债的后续计量方法

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

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

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

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

### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)所转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资之和转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

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

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

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

#### 5. 金融资产减值

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

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



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

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

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

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

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

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

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

### (2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

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

### (3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

#### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

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

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

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### (十) 存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物



按照一次转销法进行摊销。

## （十一）合同资产和合同负债

### 1. 合同资产的确认方法及标准

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

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

## （十二）划分为持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

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

### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

#### （1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处

置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

#### (2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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

#### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投



入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 4. 长期股权投资的处置

### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

## 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

### （十四）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

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

#### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

### （十五）在建工程

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

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

### （十六）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已



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

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

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

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	47.25年
计算机软件	5年

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

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### (十八) 部分长期资产减值

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

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

#### （十九）长期待摊费用

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

#### （二十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

3. 离职后福利的会计处理方法离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

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

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



## （二十一）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

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

## （二十二）股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

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

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

#### （2）以现金结算的股份支付

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

估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

## （二十三）收入

### 1. 收入的确认

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

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

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。



③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3. 收入的计量

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

#### (1) 可变对价

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

#### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### (3) 非现金对价

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

#### (4) 应付客户对价

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

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

### (二十四) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类

似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
3. 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

#### (二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:

(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;

(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

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

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



## （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

## （二十七）租赁

### 1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

#### （1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

#### （2）会计处理方法

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

### 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

#### （1）融资租赁

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

#### （2）经营租赁

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

的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

#### （二十八）终止经营

##### 终止经营的确认标准

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	3、9、13
土地使用税	土地面积	0.6-30元/年
城市维护建设税	应缴流转税税额	5
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 五、过渡期财务报表主要项目注释

说明：期末指2023年12月31日，过渡期指2022年11月1日至2023年12月31日。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额
现金	-
银行存款	1,236,734,042.30
<b>合计</b>	<b>1,236,734,042.30</b>



项目	期末余额
其中：存放在境外的款项总额	—

2. 受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	账户性质
保证金	2,004,300.00	保证金账户
ETC 业务	12,000.00	ETC 账户保证金
七天通知存款利息	1,535,811.08	计提利息
<u>合计</u>	<u>3,552,111.08</u>	—

## (二) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	
	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	29,705.80	100.00
<u>合计</u>	<u>29,705.80</u>	<u>100.00</u>

2. 大额预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款余额的比例 (%)
中国石化销售有限公司广东惠州石油分公司	13,874.49	46.71
深汕特别合作区晟火电子科技有限公司	8,264.62	27.82
中国邮政集团有限公司深圳市分公司	2,913.00	9.81
<u>合计</u>	<u>25,052.11</u>	<u>84.34</u>

## (三) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额
应收利息	—
应收股利	—
其他应收款	174,221.05
<u>合计</u>	<u>174,221.05</u>

## 2. 其他应收款

### (1) 按坏账计提方法分类披露

项目	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
其中：单项计提坏账准备的其他 应收款	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	248,349.38	100.00	74,128.33	30.86			174,221.05
其中：账龄分析法计提坏账准备 的其他应收款	240,241.70	96.74	74,128.33	30.86			166,113.37
关联方组合	8,107.68	3.26	-	-			8,107.68
<b>合计</b>	<b>248,349.38</b>	<b>100.00</b>	<b>74,128.33</b>	<b>9.62</b>			<b>174,221.05</b>

### (2) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	43,927.20	-	-
1-2 年 (含 2 年)	104,054.50	5,202.73	5
2-3 年 (含 3 年)	29,168.00	5,833.60	20
3 年以上	63,092.00	63,092.00	100
<b>合计</b>	<b>240,241.70</b>	<b>74,128.33</b>	<b>—</b>

### (3) 采用关联方组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	8,107.68	-	-
其中：深圳市盐田港置业有限公司	8,107.68	-	-
<b>合计</b>	<b>8,107.68</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### (4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额
关联方款项	8,107.68
押金	239,501.70
其他	740.00
<b>合计</b>	<b>248,349.38</b>



(5) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期末余额	—	11,036.33	63,092.00	74,128.33

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深汕特别合作区晟火电子科技有限公司	押金	239,501.70	1-3 年	96.44	74,128.33
深圳市盐田港置业有限公司	押金	8,107.68	3 年以上	3.26	—
代扣代缴企业年金	其他	740.00	1 年以内	0.30	—
<b>合计</b>	—	<b>248,349.38</b>	—	<b>100.00</b>	<b>74,128.33</b>

(四) 其他流动资产

项目	期末余额
待抵扣的进项税	5,159,065.13
<b>合计</b>	<b>5,159,065.13</b>

(五) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额
对联营企业投资	3,465,181,670.30
<b>小计</b>	<b>3,465,181,670.30</b>
减:长期股权投资减值准备	—
<b>合计</b>	<b>3,465,181,670.30</b>

2. 长期股权投资明细

被投资单位名称	期末余额	减值准备期末余额
一、联营企业		
盐田三期国际集装箱码头有限公司	3,465,181,670.30	—
深圳市深汕港口运营有限公司	—	—
<b>合计</b>	<b>3,465,181,670.30</b>	<b>—</b>

(六) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额
固定资产	892,634,602.98
固定资产清理	-
<u>合计</u>	<u>892,634,602.98</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	码头及堆场	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
期末余额	<u>775,526,035.23</u>	<u>57,990,320.97</u>	<u>65,108,239.15</u>	<u>52,598,752.55</u>	<u>3,985,740.55</u>	<u>955,209,088.45</u>
二、累计折旧						
期末余额	<u>37,569,647.14</u>	<u>4,211,676.14</u>	<u>13,740,893.84</u>	<u>4,892,488.30</u>	<u>2,159,780.05</u>	<u>62,574,485.47</u>
三、减值准备						
期末余额	=	=	=	=	=	=
四、账面价值						
期末账面价值	<u>737,956,388.09</u>	<u>53,778,644.83</u>	<u>51,367,345.31</u>	<u>47,706,264.25</u>	<u>1,825,960.50</u>	<u>892,634,602.98</u>

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
小漠国际物流港一期码头	791,735,032.92	正在办理中
<u>合计</u>	<u>791,735,032.92</u>	——

(3) 报告期各期末固定资产不存在抵质押的情况

(七) 使用权资产

项目	房屋建筑	运输工具	合计
一、账面原值			
期末余额	<u>1,765,410.40</u>	<u>146,840.83</u>	<u>1,912,251.23</u>
二、累计折旧			
期末余额	<u>1,121,841.10</u>	<u>116,249.03</u>	<u>1,238,090.13</u>
三、减值准备			
期末余额	=	=	=



项目	房屋建筑	运输工具	合计
四、账面价值			
期末账面价值	<u>643,569.30</u>	<u>30,591.80</u>	<u>674,161.10</u>

#### (八) 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
期末余额	<u>44,990,400.00</u>	<u>58,957.15</u>	<u>45,049,357.15</u>
二、累计摊销			
期末余额	<u>2,142,400.04</u>	<u>36,446.34</u>	<u>2,178,846.38</u>
三、减值准备			
期末余额	-	-	-
四、账面价值			
期末账面价值	<u>42,847,999.96</u>	<u>22,510.81</u>	<u>42,870,510.77</u>

#### (九) 长期待摊费用

项目	期末余额	备注
房屋装修	428,334.92	
<u>合计</u>	<u>428,334.92</u>	

#### (十) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期末余额
一、短期薪酬	1,566,289.00
二、离职后福利中-设定提存计划负债	216,879.28
三、辞退福利	-
四、一年内到期的其他福利	-
<u>合计</u>	<u>1,783,168.28</u>

##### 2. 短期薪酬列示

项目	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,566,289.00
二、职工福利费	-

项目	期末余额
三、社会保险费	-
其中：医疗保险费	-
工伤保险费	-
生育保险费	-
四、住房公积金	-
五、工会经费和职工教育经费	-
六、短期带薪缺勤	-
七、短期利润分享计划	-
八、其他短期薪酬	-
<b>合计</b>	<b>1,566,289.00</b>

### 3. 设定提存计划列示

项目	期末余额
1. 基本养老保险	-
2. 失业保险费	-
3. 企业年金缴费	216,879.28
<b>合计</b>	<b>216,879.28</b>

### (十一) 应交税费

税费项目	期末余额
企业所得税	16,833,116.19
土地使用税	-
代扣代缴个人所得税	22,206.88
印花税	2,171,917.52
<b>合计</b>	<b>19,027,240.59</b>

### (十二) 其他应付款

#### 1. 总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额
应付利息	-
应付股利	-
其他应付款	146,336,841.20



项目	期末余额
<u>合计</u>	<u>146,336,841.20</u>

## 2. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额
工程款	115,461,648.55
押金及保证金	-
待结算款	30,787,339.05
其他	87,853.60
<u>合计</u>	<u>146,336,841.20</u>

### (2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中交第四航务工程勘察设计院有限公司	107,849,484.48	尚未办理结算
深圳市深汕特别合作区华润电力有限公司	11,272,466.26	尚未办理结算
深圳市东鹏工程建设监理有限公司	2,960,017.16	尚未办理结算
深圳市深汕特别合作区城市管理和综合执法局	2,004,300.00	土地复垦专用,待结算
广州港湾工程质量检测有限公司	582,331.48	尚未办理结算
青岛海西重机有限责任公司	987,611.62	尚未办理结算
<u>合计</u>	<u>125,656,211.00</u>	——

## (十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额
1年内到期的长期借款	1,295,343.06
1年内到期的长期应付款利息	2,895,617.07
1年内到期的租赁负债	574,775.54
<u>合计</u>	<u>4,765,735.67</u>

注：一年内到期的长期借款说明详见本附注五、(十四)长期借款。

## (十四) 长期借款

借款条件类别	期末余额
保证借款	296,408,396.79
<u>合计</u>	<u>296,408,396.79</u>

注：2018年11月23日，本公司下属控股公司广东盐田港深汕港口投资有限公司与中国农业

发展银行深圳市分行（以下简称农业发展银行深圳分行）签订编号为《44031000-2018年（深）字0050号》的借款合同，借款类别为连带责任保证方式，保证人为深圳港集团有限公司。合同借款授信总额为8.8亿元，按项目用款计划、工程进度分批次申请。该合同项下贷款仅用于深汕特别合作区小漠国际物流港一期项目的建设。截至2023年12月31日，本合同项下已累计提取贷款297,408,396.79元，利率区间为3.25%-3.35%。2023年12月31日将一年内到期的100.00万元长期借款重分类至一年内到期的非流动负债，详见本附注五、（十三）一年内到期的非流动负债。

#### （十五）租赁负债

项目	期末余额
租赁付款额	581,802.18
未确认的融资费用	-7,026.64
重分类至一年内到期的非流动负债	-574,775.54
<b>合计</b>	<b>—</b>

#### （十六）长期应付款

##### 1. 总表情况

##### （1）分类列示

项目	期末余额
专项应付款	290,000,000.00
<b>合计</b>	<b>290,000,000.00</b>

##### 2. 专项应付款

##### （1）按款项性质列示专项应付款

项目	期末余额	形成原因
深圳市地方政府专项债券募集资金	290,000,000.00	建设小漠港一期码头
<b>合计</b>	<b>290,000,000.00</b>	<b>—</b>

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

#### （十七）预计负债

##### 1. 分类列示



项目	期末余额	形成原因
联营企业超额亏损	15,193,456.53	联营企业深圳市深汕港口运营有限公司超额亏损
<b>合计</b>	<b>15,193,456.53</b>	—

#### (十八) 递延收益

##### 递延收益情况

项目	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	1,829,638.35	港口岸电设施建设补助
<b>合计</b>	<b>1,829,638.35</b>	—

#### (十九) 实收资本

股东名称	期末余额
深圳市盐田港股份有限公司	5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>

#### (二十) 资本公积

项目	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	4,341,744,793.09
其他资本公积	-
<b>合计</b>	<b>4,341,744,793.09</b>

注：2022年9月30日，经深圳港集团有限公司（以下简称盐田港集团）第四届董事会第三十二次会议，通过将盐田港集团持有的盐田三期国际集装箱码头有限公司35%股权无偿划转给公司；公司分别于2022年10月19日和2022年10月20日与盐田港集团签订《国有股权无偿划转合同》，划转基准日为2022年9月30日，由此形成资本公积

#### (二十一) 其他综合收益

项目	期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-47,734,428.24
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-47,734,428.24

项目	期末余额
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. 现金流量套期的有效部分	-
6. 外币财务报表折算差额	-
<b>合计</b>	<b>-47,734,428.24</b>

(二十二) 盈余公积

项目	期末余额
法定盈余公积	77,103,652.24
<b>合计</b>	<b>77,103,652.24</b>

注：根据《公司章程》规定按本公司净利润的10%提取法定盈余公积。

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额
调整前 2022 年 11 月 1 日未分配利润	-42,099,000.39
调整 2022 年 11 月 1 日未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	
调整后 2022 年 11 月 1 日未分配利润	-42,099,000.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	607,957,544.79
减：提取法定盈余公积	73,430,724.55
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	-
加：其他	-
期末未分配利润	492,427,819.85

(二十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	过渡期发生额	
	收入	成本
其他业务	-	60,683,004.11
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>60,683,004.11</b>



(二十五) 税金及附加

项目	过渡期发生额
土地使用税	305,228.00
车船使用税	10,350.05
印花税	2,764,541.72
<u>合计</u>	<u>3,080,119.77</u>

(二十六) 管理费用

费用性质	过渡期发生额
职工薪酬及福利	12,255,563.05
折旧及摊销	1,891,817.50
办公费	1,331,833.61
其他	2,978,584.28
<u>合计</u>	<u>18,457,798.44</u>

(二十七) 财务费用

项目	过渡期发生额
利息支出	24,818,825.12
减：利息收入	22,865,692.47
汇兑损益	-51,170,426.30
手续及其他支出	16,989.20
<u>合计</u>	<u>-49,200,304.45</u>

(二十八) 其他收益

项目	过渡期发生额
与资产相关的政府补助	89,688.15
<u>合计</u>	<u>89,688.15</u>

(二十九) 投资收益

产生投资收益的来源	过渡期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	658,071,031.73
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-
<u>合计</u>	<u>658,071,031.73</u>

(三十) 信用减值损失

项目	过渡期发生额
坏账损失	68,945.27
<u>合计</u>	<u>68,945.27</u>

(三十一) 资产处置收益

项目	过渡期发生额
固定资产处置损益	-
其他	22,533.09
<u>合计</u>	<u>22,533.09</u>

(三十二) 营业外支出

项目	过渡期发生额
罚款、滞纳金	62,468.17
<u>合计</u>	<u>62,468.17</u>

(三十三) 所得税费用

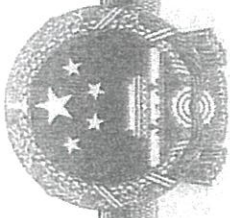
1. 所得税费用表

项目	过渡期发生额
当期所得税费用	17,211,567.41
递延所得税费用	-
<u>合计</u>	<u>17,211,567.41</u>

深圳市盐港港口运营有限公司

二〇二四年四月七日





# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份  
代码了解基本信息。  
记录、备案、查询、  
监管信息、体验  
更多应用服务。

名称 天联国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱娟之

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、增资减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；管理企业会计事务；代理记账；从事税务筹划、税务咨询、税务培训、税务软件开发、税务鉴证、税务评估、税务审计、税务代理、税务行政复议；企业管理咨询、技术培训、技术中介服务；计算机软硬件开发、销售、维护、集成、应用；计算机数据处理、系统（数据）集成、数据库管理、数据库设计、应用、维护、开发、测试、部署、实施、培训、技术支持、售后服务；在1.4以上的云计算中心提供服务器、存储、网络、安全、备份、容灾、灾难恢复、云迁移、云集成、云托管、云运营、云优化、云安全、云合规、云治理、云迁移、云集成、云托管、云运营、云优化、云安全、云合规、云治理。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。

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A 1和A-5区域



登记机关

2023年07月13日

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

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

国家市场监督管理总局监制

# 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》。

会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

北京市财政局

发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制





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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



黎明  
 430100100025  
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 430100100025  
 No. of Certificate: 430100100025

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

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







姓名: 何小兵  
 Full name: He Xiaobing  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1986-07-14  
 Date of birth: 1986-07-14  
 工作单位: 天职国际会计师事务所 特殊普通合伙 深圳分所  
 Working unit: Tianzhi International Certified Public Accountants Firm (Special General Partnership) Shenzhen Branch  
 身份证号码: 362425198607141811  
 Identity card No.: 362425198607141811



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101505162  
 No. of Certificate: 110101505162  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shenzhen Association of CPAs  
 发证日期: 2016 年 10 月 09 日  
 Date of Issuance: 2016 / 10 / 09



何小兵  
 110101505162  
 深圳市注册会计师协会  
 年 月 日