

## 合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：山东港口日照港集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	期末余额	年初余额	项 目	行次	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1			短期借款	70		
交易性金融资产	2	3,034,511,869.94	2,276,562,743.84	向中央银行借款	71	4,862,009,065.00	3,180,103,711.83
拆出资金	3			质押贷款	72		
交易性金融资产	4			应付职工薪酬	73		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5	104,629,883.28	104,629,883.28	交易性金融负债	74		
衍生金融资产	6			应付账款	75		
应收票据	7			应付票据	76		
应收账款	8	147,078,496.48	165,775,654.23	应付账款	77	392,652,625.67	559,637,151.24
应收款项融资	9	3,918,439,357.77	3,731,212,205.97	应付账款	78	6,988,376,770.88	6,259,513,332.39
应收款项融资	10	249,815,511.96	464,819,925.83	预收款项	79	21,466,531.48	23,356,043.36
预付款项	11	821,354,006.71	815,543,988.45	合同负债	80	527,513,727.92	379,913,419.43
应收保费	12			卖出回购金融资产款	81		
应收分保账款	13			吸收存款及同业存放	82	1,007,211,218.13	820,707,230.71
应收分保合同准备金	14			代理买卖证券款	83		
其他应收款	15	2,383,139,443.58	2,828,905,062.70	代理承销证券款	84		
其中：应收股利	16	227,401,662.02	254,388,116.12	应付职工薪酬	85	318,895,162.35	282,419,302.08
买入返售金融资产	17			其中：应付工资	86	106,675,212.73	80,895,038.76
存货	18	1,821,705,259.03	2,251,909,258.67	应付福利费	87	2,700.00	
其中：原材料	19	234,449,678.41	177,551,321.82	其中：职工奖励及福利基金	88		
库存商品（产成品）	20	128,349,687.60	122,796,166.41	应交税费	89	265,813,524.16	360,645,647.82
合同资产	21	3,264,644,592.69	1,708,657,450.78	其中：应交税金	90	273,796,463.77	283,263,086.19
持有待售资产	22			其他应付款	91	6,514,491,388.07	5,753,765,435.99
年内到期的非流动资产	23			其中：应付股利	92	127,667,196.04	119,516,996.04
其他流动资产	24	220,924,757.84	853,473,416.64	应付手续费及佣金	93		
<b>流动资产合计</b>	25	15,966,243,179.28	15,201,489,590.39	应付分保账款	94		
<b>非流动资产：</b>	26	—	—	持有待售负债	95		
发放贷款和垫款	27	1,083,889,443.03	858,860,865.82	年内到期的非流动负债	96	7,002,714,165.50	4,064,930,934.26
债权投资	28			其他流动负债	97	2,840,810,839.13	2,120,828,613.87
可供出售金融资产	29			<b>流动负债合计</b>	98	30,741,955,018.29	23,805,820,822.98
其他债权投资	30			<b>非流动负债：</b>	99	—	
持有至到期投资	31			保险合同准备金	100		
长期应收款	32	13,776,279.17	15,980,981.67	长期借款	101	10,185,015,451.81	10,564,626,129.15
长期股权投资	33	4,372,611,296.88	4,289,027,431.88	应付债券	102	8,053,657,912.27	12,593,656,626.28
其他权益工具投资	34	2,309,267,992.43	2,319,031,528.67	其中：优先股	103		
其他非流动金融资产	35	1,169,960,548.69	1,169,960,548.69	永续债	104		
投资性房地产	36	48,448,505.56	49,163,137.97	租赁负债	105	339,761,071.12	259,305,467.91
固定资产	37	24,369,027,116.80	24,669,297,372.98	长期应付款	106	2,764,867,338.68	2,518,740,058.44
其中：固定资产原价	38	38,387,163,334.86	38,207,917,451.59	长期应付职工薪酬	107	111,591,622.56	120,450,417.50
累计折旧	39	14,017,164,707.78	13,508,465,057.77	预计负债	108		
固定资产减值准备	40	980,920.69	30,164,431.25	递延收益	109	442,502,502.25	448,896,407.77
在建工程	41	11,577,185,200.10	10,136,987,988.70	递延所得税负债	110	55,574,914.65	55,939,906.29
生产性生物资产	42	2,628,249.37	2,811,519.43	其他非流动负债	111		
油气资产	43			其中：特准储备基金	112		
使用权资产	44	548,460,939.33	393,395,831.25	<b>非流动负债合计</b>	113	21,952,970,813.34	26,561,615,013.34
无形资产	45	9,573,984,141.64	9,725,226,487.36	负债合计	114	52,694,925,831.63	50,367,435,836.32
开发支出	46	399,056.60		<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	115	—	—
商誉	47	236,898,441.32	236,898,441.32	实收资本（或股本）	116	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
长期待摊费用	48	18,781,053.12	17,015,556.91	国家资本	117		
递延所得税资产	49	522,573,775.76	529,572,434.07	国有法人资本	118	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其他非流动资产	50	3,189,412,701.12	3,238,530,525.29	集体资本	119		
其中：特准储备物资	51			民营资本	120		
<b>非流动资产合计</b>	52	59,037,304,740.92	57,651,760,652.01	外商资本	121		
	53			实收资本（或股本）净额	122	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
	54			其他权益工具	123	2,987,600,000.00	3,960,000,000.00
	55			其中：优先股	124		
	56			永续债	125	2,987,600,000.00	3,960,000,000.00
	57			资本公积	126	4,155,841,832.24	4,190,461,271.21
	58			其中：资本溢价	127		
	59			减：库存股	128		
	60			其他综合收益	129	312,466,252.95	295,437,465.61
	61			其中：外币报表折算差额	130		
	62			专项储备	131	129,405,926.36	101,901,130.28
	63			盈余公积	132		
	64			△ 股本准备	133		
	65			未分配利润	134	-2,259,184,400.52	-2,350,726,041.44
	66			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	135	10,326,129,611.03	11,197,073,825.66
	67			少数股东权益	136	11,982,492,477.54	11,288,740,580.42
	68			<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	137	22,308,622,088.57	22,485,814,406.08
资产总计	69	75,003,547,920.20	72,853,250,242.40	负债和所有者权益（或股东权益）总计	138	75,003,547,920.20	72,853,250,242.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2022年6月30日

编制单位: 山东港口日照港集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	行次	本年累计	上年同期	项 目	行次	本年累计	上年同期
一、营业总收入	1	8,257,533,029.88	7,979,507,348.28	减: 营业外支出	37	2,827,039.00	16,647,160.55
其中: 营业收入	2	8,208,422,056.70	7,940,503,914.03	四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38	1,006,802,039.71	729,765,125.41
△利息收入	3	49,049,970.35	34,521,915.36	减: 所得税费用	39	371,445,559.39	293,767,515.01
△已赚保费	4			五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40	635,356,480.32	435,997,610.40
△手续费及佣金收入	5	61,002.83	4,481,518.89	(一) 按所有权归属分类:	41	—	—
二、营业总成本	6	7,032,562,193.79	7,114,614,883.32	归属于母公司所有者的净利润	42	163,691,840.92	84,709,425.16
其中: 营业成本	7	5,850,659,000.23	5,992,978,261.95	*少数股东损益	43	471,664,639.40	351,288,185.24
△利息支出	8	7,342,082.60	5,240,308.63	(二) 按经营持续性分类:	44	—	—
△手续费及佣金支出	9	70,422.90	22,865.00	持续经营净利润	45	635,356,480.32	435,997,610.40
△退保金	10			终止经营净利润	46		
△赔付支出净额	11			六、其他综合收益的税后净额	47	11,194,903.46	-822,536.74
△提取保险责任准备金净额	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	17,028,787.34	-365,699.83
△保单红利支出	13			(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	49	-4,645,007.64	-365,699.83
△分保费用	14			1. 重新计量设定受益计划变动额	50		
税金及附加	15	75,268,673.58	55,136,712.91	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
销售费用	16		1,550.69	3. 其他权益工具投资公允价值变动	52	-4,645,007.64	-365,699.83
管理费用	17	341,726,074.08	379,762,330.00	4. 企业自身信用风险公允价值变动	53		
研发费用	18	41,872,676.73		5. 其他	54		
财务费用	19	715,623,263.67	681,472,854.14	(二) 将重分类进损益的其他综合收益	55	21,673,794.98	
其中: 利息费用	20	718,994,358.52	679,375,454.47	1. 权益法下可转损益的其他综合收益	56		
利息收入(收益以正数填列)	21	11,585,862.13	13,432,331.49	2. 其他债权投资公允价值变动	57		
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22	-925,287.94	-966,104.56	3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
其他	23			4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
加: 其他收益	24	84,141,027.93	13,441,421.36	5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
投资收益(损失以“-”号填列)	25	68,684,134.56	58,869,768.69	6. 其他债权投资信用减值准备	61		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	26	19,969,859.14	47,775,987.85	7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收	27			8. 外币财务报表折算差额	63	21,673,794.98	
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28			9. 其他	64		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65	-5,833,883.88	-456,836.91
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30			七、综合收益总额	66	646,551,383.78	435,175,073.66
信用减值损失(损失以“-”号填列)	31	-376,110,066.04	-197,171,858.69	归属于母公司所有者的综合收益总额	67	180,720,628.26	84,343,725.33
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32	73,079.47		*归属于少数股东的综合收益总额	68	465,830,755.52	350,831,348.33
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33	-62,637.45	628,372.59	八、每股收益:	69	—	—
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	34	1,001,696,374.56	740,660,168.91	基本每股收益	70		
加: 营业外收入	35	7,932,704.15	5,752,117.05	稀释每股收益	71		
其中: 政府补助	36						

法定代表人:

张南印江

主管会计工作负责人:

牛伟

会计机构负责人:

曹玲秀

# 合并现金流量表

2022年6月30日

编制单位：山东港口日照港集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本年累计	上年同期	项 目	行次	本年累计	上年同期
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	收回投资收到的现金	30		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	5,797,968,179.31	6,617,703,120.79	取得投资收益收到的现金	31	60,569,974.82	3,539,724.67
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	190,035,249.18	542,167,682.66	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	4,118,108.10	55,375,267.07
△向中央银行借款净增加额	4			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33	-197,860.87	488,538,821.20
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			收到其他与投资活动有关的现金	34	30,283,624.12	-91,809,190.35
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资活动现金流入小计	35	94,773,846.17	455,644,622.59
△收到再保业务现金净额	7			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	1,230,862,737.37	579,599,213.12
△保户储金及投资款净增加额	8			投资支付的现金	37	19,410,000.00	
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			△质押贷款净增加额	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	47,027,560.17	67,529,544.76	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		3,490,000.00
△拆入资金净增加额	11			支付其他与投资活动有关的现金	40	42,733,130.78	13,200,865.36
△回购业务资金净增加额	12			投资活动现金流出小计	41	1,293,005,868.15	596,290,078.48
△代理买卖证券收到的现金净额	13			投资活动产生的现金流量净额	42	-1,198,232,021.98	-140,645,455.89
收到的税费返还	14	83,694,426.74	75,022,513.11	三、筹资活动产生的现金流量：	43	—	—
收到其他与经营活动有关的现金	15	763,881,871.24	1,470,346,408.75	吸收投资收到的现金	44	300,000,000.00	
经营活动现金流入小计	16	6,882,607,286.64	8,772,769,270.07	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	300,000,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金	17	3,155,164,462.09	4,566,821,250.22	取得借款收到的现金	46	4,449,326,246.60	10,852,427,766.67
△客户贷款及垫款净增加额	18	187,587,404.49	-235,651,939.51	收到其他与筹资活动有关的现金	47	5,988,646,928.09	61,649,487.48
△存放中央银行和同业款项净增加额	19	-392,740,303.57	202,212,269.26	筹资活动现金流入小计	48	10,737,973,174.69	10,914,077,254.15
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			偿还债务支付的现金	49	8,892,227,242.15	10,584,522,459.65
△拆出资金净增加额	21			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	875,435,844.95	920,889,698.09
△支付利息、手续费及佣金的现金	22	10,070,400.41	4,895,908.81	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	68,029,601.57	61,848,058.77
△支付保单红利的现金	23			支付其他与筹资活动有关的现金	52	648,771,915.85	142,694,782.02
支付给职工及为职工支付的现金	24	1,388,016,163.33	1,179,395,357.55	筹资活动现金流出小计	53	10,416,435,002.95	11,648,106,939.76
支付的各项税费	25	767,437,084.34	369,400,231.89	筹资活动产生的现金流量净额	54	321,538,171.74	-734,029,685.61
支付其他与经营活动有关的现金	26	175,701,287.55	1,128,880,340.18	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	3,259,423.10	503,590.09
经营活动现金流出小计	27	5,291,236,498.64	7,215,953,418.40	五、现金及现金等价物净增加额	56	717,936,360.86	682,644,300.26
经营活动产生的现金流量净额	28	1,591,370,788.00	1,556,815,851.67	加：期初现金及现金等价物余额	57	2,051,236,622.35	1,856,887,818.77
二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—	六、期末现金及现金等价物余额	58	2,769,172,983.21	2,539,532,119.03

法定代表人：

张江印

主管会计工作负责人：

王伟

会计机构负责人：

曹玲秀

**资产负债表**  
2022年6月30日

金额单位：人民币元

编制单位：山东港口日照港集团有限公司

	行次	期末余额	年初余额	项 目	行次	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1			短期借款	71	1,320,000,000.00	590,000,000.00
交易性金融资产	2	143,051,783.97	376,535,283.92	△向中央银行借款	72		
衍生金融资产	3			△拆入资金	73		
交易性金融资产	4			交易性金融负债	74		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5	104,629,883.28	104,629,883.28	△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	75		
衍生金融资产	6			衍生金融负债	76		
应收票据	7			应付票据	77		
应收账款	8	7,035,100.00	27,637,600.00	应付账款	78	98,181,739.89	950,004,908.68
应收款项融资	9	808,479,647.96	757,354,197.80	预收款项	79	2,533,090.69	3,392,073.62
应收款项融资	10	35,359,703.40	132,022,367.28	合同负债	80	1,642,415.14	2,037,801.29
应付账款	11	1,341,803.56	3,464,340.93	△卖出回购金融资产款	81		
△应交税费	12			△吸收存款及同业存放	82		
△应收分保账款	13			△代理买卖证券款	83		
△应收分保合同准备金	14			△代理承销证券款	84		
其他应收款	15	9,286,731,090.61	9,541,646,414.76	应付职工薪酬	85	128,874,791.53	92,266,150.96
其中：应收股利	16	882,102,119.83	822,810,425.14	其中：应付工资	86	77,043,628.21	16,263,314.27
△买入返售金融资产	17			应付福利费	87		
存货	18	5,917,105.97	4,884,120.51	#其中：职工奖励及福利基金	88		
其中：原材料	19	4,891,155.91	3,729,691.22	应交税费	89	18,856,500.94	12,183,235.06
库存商品（产成品）	20	704,306.20	758,243.20	其中：应交税金	90	18,856,500.94	11,887,630.91
合同资产	21			其他应付款	91	6,227,696,560.16	3,945,940,663.83
持有待售资产	22			其中：应付股利	92	78,650,300.00	75,500,100.00
一年内到期的非流动资产	23			△应付手续费及佣金	93		
其他流动资产	24	2,906,019.42	179,083,869.28	△应付分保账款	94		
<b>流动资产合计</b>	25	10,395,452,138.17	11,127,258,077.76	持有待售负债	95		
<b>非流动资产：</b>				一年内到期的非流动负债	96	4,440,596,542.93	1,799,214,864.17
△发放贷款和垫款	26			其他流动负债	97	2,316,400,000.00	1,517,969,362.35
债权投资	27			<b>流动负债合计</b>	98	14,554,781,641.28	8,913,009,059.96
△可供出售金融资产 <sup>28</sup>	29			<b>非流动负债：</b>			
其他债权投资	30			△保险合同准备金	99		
△持有至到期投资	31			长期借款	100		
长期应收款	32	400,000,000.00		应付债券	101	5,859,120,512.17	6,230,529,107.70
长期股权投资	33	14,328,589,943.56	14,179,538,410.02	其中：优先股	102	8,053,657,912.27	12,058,825,742.56
其他权益工具投资	34	1,123,406,571.38	1,123,406,571.38	永续债	103		
其他非流动金融资产	35	1,169,960,548.69	1,169,960,548.69	租赁负债	104		
投资性房地产	36	481,611,442.80	489,506,712.36	长期应付款	105		
固定资产	37	3,437,405,320.92	3,477,947,601.77	长期应付职工薪酬	106	1,338,450,597.96	1,362,474,362.04
其中：固定资产原价	38	4,460,031,826.40	4,452,674,177.84	预计负债	107		
累计折旧	39	1,022,278,522.58	974,378,593.17	递延收益	108		
固定资产减值准备	40	347,982.90	347,982.90	递延所得税负债	109	379,340,000.04	387,880,000.04
在建工程	41	4,274,619,343.06	3,823,733,962.13	其他非流动负债	110	39,716,390.78	39,716,390.78
生产性生物资产	42			<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
油气资产	43			实收资本（或股本）	111		
使用权资产	44			国家资本	112		
无形资产	45	3,225,440,750.97	3,270,305,392.46	国有法人资本	113	15,670,285,413.22	20,079,425,603.12
开发支出	46			集体资本	114	30,225,067,054.50	28,992,434,663.08
商誉	47			民营资本	115		
长期待摊费用	48	73,040.09	106,750.79	外商资本	116	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
递延所得税资产	49			实收资本（或股本）净额	117		
其他非流动资产	50	11,963,770.00	412,308,850.74	其他权益工具	118	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
其中：特准储备物资	51			其中：优先股	119		
<b>非流动资产合计</b>	52	28,453,070,731.47	27,946,814,800.34	永续债	120		
	53			资本公积	121		
	54			其中：资本溢价	122	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
	55			减：库存股	123	2,987,600,000.00	3,960,000,000.00
	56			其他综合收益	124		
	57			其中：外币报表折算差额	125	2,987,600,000.00	3,960,000,000.00
	58			专项储备	126	3,475,674,686.41	3,503,674,686.41
	59			盈余公积	127	1,203,092,056.86	
	60			△一般风险准备	128		
	61			未分配利润	129	281,664,206.68	281,664,206.68
	62			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	130		
	63			*少数股东权益	131	5,160,971.30	3,485,397.97
	64			<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	132		
	65			负债和所有者权益（或股东权益）总计	133	8,623,455,815.14	10,081,638,215.02
	66				134	-3,126,644,049.25	-2,667,186,076.04
	67				135	8,623,455,815.14	10,081,638,215.02
	68				136		
	69	38,848,522,869.64	39,074,072,878.10		137	8,623,455,815.14	10,081,638,215.02
					138	38,848,522,869.64	39,074,072,878.10

法定代表人：

用张  
印江

主管会计工作负责人：

李伟

会计机构负责人：

玲曹  
印秀

利润表  
2022年6月30日

编制单位：山东港口日照港集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本年累计	上年同期	项 目	行次	本年累计	上年同期
一、营业总收入	1	598,298,125.41	570,150,050.76	减：营业外支出	37	1,462,138.44	113,171.23
其中：营业收入	2	598,298,125.41	570,150,050.76	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-387,962,173.44	-91,595,508.57
△利息收入	3			减：所得税费用	39		
△已赚保费	4			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-387,962,173.44	-91,595,508.57
△手续费及佣金收入	5			(一) 按所有权归属分类：	41	—	—
二、营业总成本	6	938,692,924.88	863,606,393.90	归属于母公司所有者的净利润	42	-387,962,173.44	-91,595,508.57
其中：营业成本	7	340,127,039.36	270,793,441.56	*少数股东损益	43		
△利息支出	8			(二) 按经营持续性分类：	44	—	—
△手续费及佣金支出	9			持续经营净利润	45	-387,962,173.44	-91,595,508.57
△退保金	10			终止经营净利润	46		
△赔付支出净额	11			六、其他综合收益的税后净额	47		
△提取保险责任准备金净额	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48		
△保单红利支出	13			(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	49		
△分保费用	14			1.重新计量设定受益计划变动额	50		
税金及附加	15	19,981,148.40	18,178,937.65	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
销售费用	16			3.其他权益工具投资公允价值变动	52		
管理费用	17	79,729,586.69	86,686,132.69	4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
研发费用	18	929,278.81		5.其他	54		
财务费用	19	497,925,871.62	487,947,882.00	(二) 将重分类进损益的其他综合收益	55		
其中：利息费用	20	506,111,600.74	484,304,618.69	1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
利息收入（收益以正数填列）	21	11,185,994.56	10,390,315.34	2.其他债权投资公允价值变动	57		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
其他	23			4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
加：其他收益	24	14,856,999.80	4,966,693.24	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
投资收益（损失以“-”号填列）	25	196,651,811.12	306,256,644.76	6.其他债权投资信用减值准备	61		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	2,717,398.39		7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分	62		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收	27			8.外币财务报表折算差额	63		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			9.其他	64		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			七、综合收益总额	66	-387,962,173.44	-91,595,508.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-258,144,830.38	-110,820,891.01	归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-387,962,173.44	-91,595,508.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			*归属于少数股东的综合收益总额	68		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33		-140,959.96	八、每股收益：	69	—	—
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-387,030,818.93	-93,194,856.11	基本每股收益	70		
加：营业外收入	35	530,783.93	1,712,518.77	稀释每股收益	71		
其中：政府补助	36						

法定代表人：

张印江

主管会计工作负责人：

车伟

会计机构负责人：

曹秀玲

现金流量表  
2022年6月30日

编制单位:山东港口日照港集团有限公司

金额单位:人民币元

项目	行次	本年累计	上年同期	项目	行次	本年累计	上年同期
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>	1	—	—	收回投资收到的现金	30	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2	286,171,043.51	383,628,966.43	取得投资收益收到的现金	31	105,964,744.14	99,600,565.03
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	—	—	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32	212,000.00	501,589,426.17
△向中央银行借款净增加额	4	—	—	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33	—	—
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5	—	—	收到其他与投资活动有关的现金	34	19,256,164.61	3,780.00
△收到原保险合同保费取得的现金	6	—	—	投资活动现金流入小计	35	125,432,908.75	601,193,771.20
△收到再保业务现金净额	7	—	—	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36	95,007,851.35	247,265,505.08
△保户储金及投资款净增加额	8	—	—	投资支付的现金	37	129,410,000.00	3,490,000.00
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9	—	—	△质押贷款净增加额	38	—	—
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	—	—	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39	—	—
△拆入资金净增加额	11	—	—	支付其他与投资活动有关的现金	40	—	—
△回购业务资金净增加额	12	—	—	投资活动现金流出小计	41	224,417,851.35	250,755,505.08
△代理买卖证券收到的现金净额	13	—	—	投资活动产生的现金流量净额	42	-98,984,942.60	350,438,266.12
收到的税费返还	14	1,009,102.34	70,391,369.40	<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>	43	—	—
收到其他与经营活动有关的现金	15	845,317,497.77	504,465,786.29	吸收投资收到的现金	44	—	—
经营活动现金流入小计	16	1,132,497,643.62	958,486,122.12	其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	—	—
购买商品、接受劳务支付的现金	17	76,028,214.63	120,290,385.30	取得借款收到的现金	46	1,366,000,000.00	7,525,966,666.67
△客户贷款及垫款净增加额	18	—	—	收到其他与筹资活动有关的现金	47	4,972,546,746.31	7,837,983.15
△存放中央银行和同业款项净增加额	19	—	—	筹资活动现金流入小计	48	6,338,546,746.31	7,533,804,649.82
△支付原保险合同赔付款项的现金	20	—	—	偿还债务支付的现金	49	5,934,006,580.21	7,883,488,865.83
△拆出资金净增加额	21	—	—	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	608,199,694.10	660,488,049.05
△支付利息、手续费及佣金的现金	22	—	—	其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	51	—	—
△支付保单红利的现金	23	—	—	支付其他与筹资活动有关的现金	52	300,930,421.37	35,571,498.00
支付给职工及为职工支付的现金	24	178,979,691.71	213,962,531.36	筹资活动现金流出小计	53	6,843,136,695.68	8,579,548,412.88
支付的各项税费	25	76,270,318.87	11,580,961.94	筹资活动产生的现金流量净额	54	-504,589,949.37	-1,045,743,763.06
支付其他与经营活动有关的现金	26	431,128,026.39	189,915,550.24	<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	55	—	—
经营活动现金流出小计	27	762,406,251.60	535,749,428.84	<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	56	-233,483,499.95	-272,568,803.66
<b>经营活动产生的现金流量净额①</b>	28	370,091,392.02	422,736,693.28	加: 期初现金及现金等价物余额	57	376,535,283.92	643,032,226.51
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>	29	—	—	<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	58	143,051,783.97	370,463,422.85

法定代表人:

张南印江

主管会计工作负责人:

车伟

会计机构负责人:

曹玲秀

# 山东港口日照港集团有限公司 合并财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

## 一、公司基本情况

### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东港口日照港集团有限公司（以下简称“本公司”“本集团”或“公司”）前身为日照港务局，成立于1986年，系交通部设立的国有企业，1989年下放到山东省；2002年，山东省人民政府办公厅下发“鲁政发[2002]38号”文件，将日照港与省属的岚山港下放日照市管理；2003年5月7日，日照市市委办公室、日照市人民政府办公室下发“日办发[2003]14号”文件，将日照港务局、岚山港务局的企业及资产全部合并，组建日照港（集团）有限公司，将岚山港务局的企业部分变更登记，成为日照港（集团）有限公司的全资子公司；2004年2月24日，日照港（集团）有限公司成立，并取得了日照市工商行政管理局核发的注册号为371100018050397的企业法人营业执照，注册资本15亿元，业经日照大洋会计师事务所于2004年2月24日验证，并出具“日大洋会验字（2004）38号”验资报告。2010年7月10日，经日照市人民政府批准，本公司将资本公积转增实收资本，注册资本增加至36亿元，并经日照大洋会计师事务所于2010年7月14日验证，并出具“日大洋会验字（2010）070号”验资报告；同时将名称变更为日照港集团有限公司。

2015年12月30日，根据日照市人民政府国有资产监督管理委员会“国资字[2015]18号”文件通知意见，经日照市人民政府批准，以土地使用权增加本公司注册资本14亿元，增资后本公司注册资本变更为50亿元，本次增资业经日照实信会计师事务所有限公司“日实信会验字（2016）第1002号”验资报告审验。本公司于2015年11月25日，经山东省日照市工商行政管理局批准更换原营业执照，营业执照注册号变更为三证合一的统一社会信用代码91371100168357011L。

2020年6月3日，山东省国资委《关于同意无偿划入日照港集团有限公司100%国有产权的批复》（鲁国资产权字[2020]36号）同意山东省港口集团有限公司无偿划入日照市政府持有的日照港集团有限公司100%国有产权及享有的权益。划转完成后，本公司为山东省港口集团有限公司的全资子公司。

住址：山东省日照市东港区黄海一路91号，法人代表：张江南。

### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业：交通运输辅助行业。

公司经营范围：一般项目：装卸搬运；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；机械设备租赁；船舶修理；住房租赁；非居住房地产租赁；土地使用权租赁；市场营销策划；包装服务；机械设备销售；机械零件、零部件销售；船舶拖带服务；通用设备修理；

专用设备修理；交通设施维修；铁路运输辅助活动；日用百货销售（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）许可项目：港口经营；国内水路旅客运输；道路货物运输（网络货运）；船舶引航服务；互联网信息服务；国际班轮运输；铁路机车车辆维修；口岸外轮供应（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

### （三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 31 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

### （二）持续经营

本公司董事会相信本公司将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。

## 三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的合并及母公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司合并及母公司报告期的财务状况、合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### （二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

### （三）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。境外子公司需要以其他货币为记账本位币的，报经本公司审批。

### （四）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

本集团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。

## 2、非同一控制下的企业合并

本集团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。

本集团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。

## 3、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。

### （五）合并财务报表的编制方法

#### 1、合并范围

本集团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。本集团编制合并财务报表，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下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，本集团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，本集团处置子公司或业务，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，本集团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：

- 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。

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，本集团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

本集团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。

## （六）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，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，所产生的折算差额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产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用加权平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### （九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### （1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。  
以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

#### (2) 金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### **以摊余成本计量的金融资产**

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本集团将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本集团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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

##### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

### （3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债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负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### (5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、(三十四)。

#### (6) 金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款

#### 预期信用损失的计量

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，是指本集团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。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、合同资产，贷款无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款

应收账款组合：账龄组合

合同资产

合同资产组合：账龄组合

### 贷款

贷款及垫款组合：资产质量组合。

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来的经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来的经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 其他应收款、贷款

对划分为组合的其他应收款、贷款本集团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。

### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

### 信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

#### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团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，应当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，本集团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。

#### 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (十) 存货

本集团存货主要包括材料及库存商品、房地产开发产品、合同履约成本、备品备件、燃料、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，材料、库存商品、燃料和备品备件在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

房地产开发成本包括建筑成本以及其他直接和间接开发费用。房地产开发成本于完工时按实际成本结转为房地产开发产品。房地产开发产品结转成本时按实际成本核算。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

#### （十一）合同资产

本集团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。

本集团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。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

#### （十二）长期股权投资

##### 1. 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 / （四）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

本集团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，本集团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

本集团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。

本集团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。

本集团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。本集团与联营企业、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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本集团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，本集团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. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本集团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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本集团控制该被投资方。

如果本集团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，则视为本集团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集团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集团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，本集团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。本集团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。

### 4. 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

本集团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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

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

本集团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

本集团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

本集团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

本集团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。

## 5. 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。

企业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，应当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。

## 6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》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。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### (十三) 投资性房地产

采用成本价值模式计量：

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。

本集团的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	30-50	-	2.00-3.33
房屋及建筑物	20-70	3-5	1.36-4.85

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本集团将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本集团将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本集团对存在减值迹象的投资性房地产，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。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

#### （十四）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的，使用年限超过一年的有形资产。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

固定资产包括港务设施、库场设施、装卸机械设备、船舶、车辆、集装箱、信息化设备、辅助机器设备、办公设备、房屋及建（构）筑物、办公设备及其他设备。本集团固定资产按成本进行初始计量。其中，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。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。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。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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，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。

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。

本集团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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	3-5	1.90-4.85
港务设施	20-50	0-5	1.90-5.00
库场设施	10-50	3-5	1.90-9.70
装卸机械设备	5-25	3-5	3.80-19.40
船舶	12-25	3-5	3.80-8.08
集装箱	5-10	3-5	9.50-19.40
信息化设备	5-10	3-5	9.50-19.40
运输设备	6-12	3-5	7.92-16.17
辅助机器设备	5-18	3-5	5.28-19.40
办公设备及其他	5-12	3-5	7.92-19.40

### (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. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本集团在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## 5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本集团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集团。
- (2) 本集团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集团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) 本集团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，只有本集团才能使用。

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。

本集团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。

#### (十五) 在建工程

##### 1. 在建工程的类别

本集团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。本集团的在建工程以项目分类核算。

##### 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，并按本集团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。

##### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本集团在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （十六）借款费用

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。

同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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。

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，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，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。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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

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，停止借款费用资本化。

大型基建工程项目借款费用资本化金额的计算方法：

##### （1）专门借款

以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

工程主体资产全部未达到预定可使用状态之前的年度专门借款的借款费用全额计入在建工程成本；部分工程主体资产达到预定可使用状态之后，在工程建设与生产运营并行期间的年度专门借款的借款费用应按适当的比例，确定应计入在建工程的资本化利息金额，专门借款扣除利息可以直接资本化部分认定为一般借款；工程全部达到预定可使用状态后，其借款费用应全部计入当期损益。

##### （2）一般借款

有确凿证据表明，工程项目占用了一般借款，并且占用一般借款数额能够直接准确认定

时，根据工程项目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，计算确定工程项目占用一般借款而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。

同时从事多项大型基建项目建设，且基本建设和生产经营同时运行的，难以明确区分某一工程项目是否占用一般借款时，按照以下办法确定应由计入在建工程的资本化借款费用，并在各大型水电基建项目之间分摊，未予资本化的借款费用计入当期财务费用：

$$\text{资本化借款费用总额} = \text{累计在建基建工程借款占用额} \times \text{资本化利率}$$

$\text{某工程项目资本化借款费用额} = \text{资本化借款费用总额} \times (\text{某工程项目月初累计在建基建工程支出数} / \text{全部工程项目月初累计在建基建工程支出数})$

#### (十七) 生物资产

本集团生物资产包括生产性生物资产及消耗性生物资产。

生产性生物资产采用成本模式计量。

本集团对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。各类生产性生物资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
农作物	15	5	6.33

#### (十八) 使用权资产

##### 1. 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

##### 2. 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### 3. 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本节四“(二十二)”。

#### (十九) 无形资产

无形资产是指本集团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

本集团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。

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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以

使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本集团以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本集团难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

#### 4. 本集团划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### （二十）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的清淤费、配套使用费、场地租赁费、场地维修费、航标维护费、资产租赁税费等各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十一）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

#### （二十二）非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

#### （二十三）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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

短期薪酬是指本集团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。本集团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

离职后福利是指本集团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。

本集团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；在职工为本集团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。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本集团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，在本集团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。

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （二十五）股份支付

股份支付是指为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应调整负债。

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。

## （二十六）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，本集团确认为预计负债：

该义务是本集团承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本集团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。

本集团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。

本集团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。

## （二十七）优先股、永续债等其他金融工具

本集团将符合权益工具的优先股、永续债判断为权益工具外，其他归类为金融负债，相关会计政策详见本附注四、（九）3 “金融负债分类和计量”。

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

## （二十八）收入

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入，收入确认原则如下：

### （1）一般原则

本集团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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

合同中存在可变对价的，本集团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。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时间点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团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本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、九）。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

在满足收入确认一般原则的前提下，本集团业务按以下方法确认收入。

① 本集团下列类型的业务属于某一时段内履行履约义务，相应收入确认方法如下：

港口服务业务、港务管理收入、物流运输劳务收入、拖驳劳务、建造劳务于提供服务时按履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度按照投入法，根据已投入的成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度；

本集团对于酒店客房服务、住院服务收入采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。

(3) 本集团下列类型的业务属于某一时点履行履约义务，相应收入确认方法如下：

物流代理业务于中介服务交付时确认收入；

通信和动力工程业务于完工验收时确认收入；

旅游服务收入：公司组织国内旅游者到境外旅游或国内旅游，于旅行团已经返回即旅游活动结束时确认收入；

销售货物、油、水、电等商品，每月末按经客户确认的用量向客户开具结算单时确认收入。

#### (二十九) 合同成本

##### (1) 合同履约成本

本集团为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

##### (2) 合同取得成本

本集团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，是指企业不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

##### (3) 摊销和减值

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团将其在发生时计入当期损益。

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，本集团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。

#### (三十) 政府补助

##### 1. 政府补助的分类

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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，是指本集团取得的、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. 政府补助的确认时点

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

## 3. 政府补助的会计处理

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。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。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 4. 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本集团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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

本集团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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该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所形成的暂时性差异。

#### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得

税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下,在个别财务报表中,当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中,纳入合并范围的企业中,一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销,除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

### (三十二) 租赁

#### 1. 经营租赁的会计处理方法

经营租赁中的租金,本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化,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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

#### 2. 融资租赁的会计处理方法

融资租赁中,在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值,租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### 3. 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

##### (1) 租赁的识别

在合同开始日,本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

##### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债,简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、(十八)。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;取决于指数或比率的可变租赁付款额;购买选择权的行权价格,前提是承租人合理确定将行使该选择权;行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;以及根据承租人提

供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **短期租赁**

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除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **(3) 本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，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。

#### **(4) 售后回租**

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或

损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### （三十三）持有待售

1. 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或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。

2. 本集团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”的规定条件，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。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。

3. 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。

5. 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。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。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得转回。

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。

6. 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。

7. 持有待售的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。

8. 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。

#### （三十四）公允价值计量

##### 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### （三十五）安全生产费用

本公司根据《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企[2012]16号）提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关业务的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

本公司提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形

成固定资产的，先通过“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。

### (三十六) 公司年金计划

除了社会基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，公司员工可以自愿参加该年金计划。本公司按员工工资总额的一定比例计提年金，相应支出计入当期损益。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

## 五、主要会计政策、会计估计的变更

### (一) 会计政策变更

无。

### (二) 主要会计估计变更说明

无。

### (三) 前期会计差错更正

无。

### (四) 其他调整事项

无。

## 六、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

- A、弥补亏损
- B、按 10% 提取盈余公积金
- C、支付股利

## 七、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%

## (二) 税收优惠及批文

### 1、增值税税收优惠

根据《财政部 税务总局 海关总署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)《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第11号)规定,自2019年4月1日至2022年12月31日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。

享受该税收优惠的公司有:山东港口日照港集团有限公司、日照港集团岚山港务有限公司、日照港油品码头有限公司、日照新绿洲液化仓储管理服务有限公司、日照港大华和沣石油化工码头有限公司、日照港金砖油品储运有限公司、日照港碧波港口服务有限公司、日照港集发远达国际物流有限公司、日照港股份有限公司、日照港股份岚山港务有限公司、日照港裕廊股份有限公司、日照港山钢码头有限公司、日照中理外轮理货有限公司、日照港利达船货代理有限公司、日照市新岚木材检验有限公司、日照中理检验检测认证有限公司、日照实华原油码头有限公司、日照港建设监理有限公司、日照碧波国际旅行社有限公司、日照明达船舶服务有限公司、日照保税物流中心有限公司。

### 2、所得税税收优惠

本集团部分码头泊位等工程属于《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》(2008年版)列示项目,按照《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定,企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。经主管税务局备案,日照港股份有限公司南区通用泊位工程2022年经营所得减半征收企业所得税,日照实华原油码头有限公司30万吨原油码头二期工程2022年经营收入减半征收企业所得税;岚南15号泊位工程、南区14、15号泊位工程2022年经营所得免征企业所得税,日照港股份岚山港务12、16号泊位工程2022年经营所得免征企业所得税。

### 3、其他税种税收优惠

(1) 根据财政部和国家税务总局财税【2020】16号《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》及山东省人民政府鲁政字[2018]309号《关于调整城镇土地使用税税额标准的通知》,本集团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,自2020年1月1日起至2022年12月31日止,每平方米土地使用税由9.6元减半按4.8元征收。

(2) 根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》,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,经主管税务局备案,本集团填海整治形成的土地,2022年度免交土地使用税。

## 八、企业合并及合并财务报表

### 1、纳入合并报表范围的二级子公司基本情况:

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	日照港股份有限公司	2	1	山东日照	山东日照	港口装卸	307565.39	44.46	44.46	213878.45	1
2	日照港集团岚山港务有限公司	2	1	山东日照	山东日照	港口装卸	60000.00	100	100	60000.00	1
3	日照港油品码头有限公司	2	1	山东日照	山东日照	港口装卸	163000.00	100	100	163000.00	1
4	山东港湾建设集团有限公司	2	1	山东日照	山东日照	工程建设	190821.60	69.89	69.89	133369.89	1
5	日照港集团物流有限公司	2	1	山东日照	山东日照	物流	20000.00	100	100	20000.00	1
6	日照港碧波港口服务有限公司	2	1	山东日照	山东日照	商务辅助服务	11000.00	100	100	11000.00	1
7	新疆日照港物流园区有限公司	2	1	新疆	新疆	物流	5000.00	100	100	5000.00	1
8	山东日照碧波茶业有限公司	2	1	山东日照	山东日照	茶叶加工销售	1500.00	100	100	1500.00	1
9	日照海通班轮有限公司	2	1	山东日照	山东日照	航运运输	2040 万美元	75	75	1530 万美元	1
10	日照港中远海运物流有限公司	2	1	山东日照	山东日照	物流	40000.00	50	50	20000.00	1
11	日照保税物流中心有限公司	2	1	山东日照	山东日照	物流	12000.00	89.58	89.58	10750.00	1
12	日照港集装箱发展有限公司	2	1	山东日照	山东日照	港口装卸	145000.00	100	100	145000.00	1
13	日照实华原油码头有限公司	2	1	山东日照	山东日照	港口装卸	108000.00	50	50	54000.00	1
14	日照港建设监理有限公司	2	1	山东日照	山东日照	工程监理	600.00	100	100	600.00	1
15	日照港进出口贸易有限公司	2	1	山东日照	山东日照	贸易	6000.00	100	100	6000.00	1
16	日照港高科技电气有限公司	2	1	山东日照	山东日照	机械制造	200.00	100	100	200.00	1
17	山东山港融商务管理有限公司	2	1	山东日照	山东日照	商务辅助服务	100.00	100	100	100.00	1
18	日照碧波国际旅行社有限公司	2	1	山东日照	山东日照	旅行社	150.00	100	100	150.00	1
19	日照港（香港）船务有限公司	2	3	香港	香港	远洋货物运输	7000 万美元	100	100	7000 万美元	1
20	日照港（香港）有限公司	2	3	香港	香港	贸易	4 万美元	100	100	4 万美元	1
21	日照明达船舶服务有限公司	2	1	山东日照	山东日照	码头防污	2000.00	100	100	2000.00	1
22	日照港集团财务有限公司	2	2	山东日照	山东日照	财务公司服务	100000.00	100	100	100000.00	1
23	山东日照瑞盛造船有限公司	2	1	山东日照	山东日照	船舶制造	5000.00	100	100	5000.00	1

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
24	日照中理检验检测认证有限公司	2	1	山东日照	山东日照	检测服务	2000.00	100	100	2000.00	1
25	日照金桥节能科技有限公司	2	1	山东日照	山东日照	工业制造	2000.00	100	100	2000.00	2
26	日照临港国际物流有限公司	2	1	山东日照	山东日照	物流	4000.00	51.39	51.39	2,055.56	2
27	日照港口医院	2	4	山东日照	山东日照	医疗服务	8176.84	100	100	8176.84	4
28	日照港富华国际码头管理有限公司	2	1	山东日照	山东日照	物流服务	1000.00	65	65	650.00	3

注 1：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

注 2：本公司原持有子公司日照临港国际物流有限公司 51.39% 股权，2022 年 4 月由于第三方增资，导致持股比例下降至 30.023%，根据《日照临港国际物流有限公司章程》的有关规定，本公司对其不再拥有控制权，故 2022 年 4 月起，日照临港国际物流有限公司不再纳入本集团合并范围。

## 2、纳入合并报表范围的三、四级子公司基本情况：

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有表决权(%)	投资额(万元)	取得方式
1	日照港股份岚山港务有限公司	3	1	日照市	日照市	港口装卸	43000.00	100	100	312758.59	3
2	日照港裕廊股份有限公司	3	1	日照市	日照市	港口装卸	166000.00	50.6	50.6	84421.67	1
3	日照港山钢码头有限公司	3	1	日照市	日照市	港口装卸	93000.00	45	45	41850.00	2
4	日照新绿洲液化仓储管理服务有限公司	3	1	日照市	日照市	装卸仓储	600.00	60	60	338.23	2
5	日照港大华和沣石油化工码头有限公司	3	1	日照市	日照市	装卸仓储	22,100.00	40	40	8840.00	1
6	日照港金砖油品储运有限公司	3	1	日照市	日照市	装卸仓储	35,000.00	51	51	17850.00	1
7	日照港晨华输油有限公司	3	1	日照市	日照市	装卸仓储	12,500.00	70	84	10484.21	1
8	日照港明港原油码头有限公司	3	1	日照市	日照市	装卸仓储	12,000.00	60	60	7200.09	1
9	日照港工程设计咨询有限公司	3	1	日照市	日照市	咨询服务	1,000.00	100	100	1,620.42	2
10	山东港湾建设集团（青岛）工程管理咨	3	1	青岛市	青岛市	咨询服务	2,000.00	100	100	2,000.00	1

11	日照港陆达建设有限公司	3	1	日照市	日照市	工程建设	600.00	100	100	152.15	1
12	山东港湾工程材料有限公司	3	1	日照市	日照市	工程建设	2,000.00	100	100	2,000.00	1
13	山东港湾航务工程有限公司	3	1	烟台市	烟台市	工程建设	11,000.00	51	51	7,395.16	2
14	龙口兴港实业有限公司	3	1	龙口市	龙口市	工程建设	1,000.00	51	51	757.71	2
15	威海鼎信建筑工程有限公司	3	1	威海市	威海市	工程建设	1,000.00	51	51	284.18	2
16	青岛港（集团）港务工程有限公司	3	1	青岛市	青岛市	工程建设	20,000.00	51	51	15,495.40	2
17	平泽日照海通班轮株式会社	4	3	韩国	韩国	客货运输	172.6	100	100	172.6	1
18	日照中理外轮理货有限公司	3	1	日照市	日照市	理货服务	1000.00	50	50	1000.00	1
19	日照港利达船货代理有限公司	4	1	日照市	日照市	代理服务	50.00	50	50	50.00	1
20	日照市新嵒木材检验有限公司	4	1	日照市	日照市	检测服务	50.00	50	50	50.00	1
21	日照港联合国际船舶代理有限公司	3	1	日照市	日照市	船舶代理	1000.00	100	100	1000.00	2
22	日照港中远海运物流有限公司	3	1	日照市	日照市	贸易物流	1000.00	50	50	1000.00	3
23	日照中远海运船务代理有限公司	3	1	日照市	日照市	代理服务	500.00	50	50	500.00	3
24	日照港集发远达国际物流有限公司	3	1	日照市	日照市	港口装卸	1000.00	51	51	510.00	1

**九、合并财务报表项目附注**

(以下注释项目除特别注明之外,“期初”指 2021 年 12 月 31 日,“期末”指 2022 年 6 月 30 日,“上期”指 2021 年 1-6 月,“本期”指 2022 年 1-6 月。)

**(一) 货币资金**

项目	期末数	期初数
库存现金		178.23
银行存款	1,493,055,081.50	847,029,436.24
其他货币资金	63,576,975.30	302,294,645.86
合计	1,556,632,056.80	1,149,324,260.33
其中: 存放在境外的款项总额	7,473,650.95	13,745,654.79

**(二) 现金及存放中央银行款项**

项目	期末数	期初数
存放中央银行法定准备金	173,479,622.74	166,586,232.90
其中: 人民币	173,479,622.74	166,586,232.90
存放中央银行备付金	7,517,481.96	7,151,175.37
其中: 人民币	7,517,481.96	7,151,175.37
合计	180,997,104.70	173,737,408.27

**(三) 存放同业**

项目	期末数	期初数
存放境内同业	1,296,882,708.44	953,501,075.24
存放境外同业		
存出保证金		
减: 存放同业坏账准备		
合计	1,296,882,708.44	953,501,075.24

**(四) 拆出资金**

项目	期末数
拆放境内同业	
拆放境外同业	
拆放境内其他金融机构	
应计利息	
减: 损失准备	
合计	

**(五) 交易性金融资产**

类别	期末数
交易性金融资产	104,629,883.28
合计	104,629,883.28

**(六) 应收票据**

类别	期末数	期初数

银行承兑汇票	87,757,124.40	29,510,581.23
商业承兑汇票	59,321,372.08	136,265,073.00
合计	147,078,496.48	165,775,654.23

**(七) 应收账款**

项目	期末余额	期初余额
账面余额	6,036,645,544.58	5,678,288,958.57
坏账准备	2,118,206,186.81	1,947,076,752.60
账面价值	3,918,439,357.77	3,731,212,205.97

**(八) 应收款项融资**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	249,815,511.96	464,819,925.83
合计	249,815,511.96	464,819,925.83

**(九) 预付款项**

项目	期末余额	期初余额
账面价值	821,354,006.71	815,543,988.45

**(十) 其他应收款**

项目	期末数	期初数
应收利息		3,992.37
应收股利	227,401,662.02	254,388,116.12
其他	2,155,737,781.56	2,574,512,954.21
合计	2,383,139,443.58	2,828,905,062.70

**(十一) 存货**

项目	期末数			期初数		
	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	236,388,478.95	1,938,800.54	234,449,678.41	179,490,122.36	1,938,800.54	177,551,321.82
库存商品	209,373,413.42	81,023,725.82	128,349,687.60	203,819,892.23	81,023,725.82	122,796,166.41
在产品及自制半成品	62,414,545.18	-	62,414,545.18	85,992,212.42		85,992,212.42
周转材料	1,041,867.99		1,041,867.99	1,534,535.49		1,534,535.49
已完工未结算资产						
合同履约成本	1,395,448,121.42		1,395,448,121.42	1,864,035,022.53		1,864,035,022.53
合计	1,904,667,785.39	82,962,526.36	1,821,705,259.03	2,334,871,785.03	82,962,526.36	2,251,909,258.67

**(十二) 合同资产**

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	3,336,914,974.69	72,270,382.00	3,264,644,592.69	1,781,000,912.25	72,343,461.47	1,708,657,450.78

**(十三) 其他流动资产**

项目	期末数	期初数
可抵扣进项税	53,877,381.63	408,102,067.22
拆出资金	-	400,000,000.00
预缴税金	17,615,424.70	25,059,385.06
待认证进项税	142,099,438.60	20,311,544.35
其他	7,332,512.91	420.01
合计	220,924,757.84	853,473,416.64

**(十四) 发放贷款及垫款**

项目	期末余额	期初余额
发放贷款及垫款	1,105,299,190.33	860,586,291.44
贴现资产		15,000,000.00
贷款损失准备	-21,409,747.30	-16,725,425.62
合计	1,083,889,443.03	858,860,865.82

**(十五) 其他非流动金融资产**

项目	期末余额	期初余额
其他非流动金融资产	1,169,960,548.69	1,169,960,548.69
合计	1,169,960,548.69	1,169,960,548.69

**(十六) 长期应收款**

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
融资租赁款	13,776,279.17		13,776,279.17	15,980,981.67		15,980,981.67
合计	13,776,279.17		13,776,279.17	1,405,080.20		1,405,080.20

**(十七) 长期股权投资**

项目	期末余额	期初余额
对联营企业投资	4,372,611,296.88	4,289,027,431.88
减：长期股权投资减值准备		
合计	4,372,611,296.88	4,289,027,431.88

**(十八) 其他权益工具投资**

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具投资	2,309,267,992.43	2,319,031,528.67
合计	2,309,267,992.43	2,319,031,528.67

**(十九) 投资性房地产**

采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、期初账面原值	37,589,238.49	24,496,944.00	62,086,182.49
二、期初累计折旧和累计摊销	6,301,488.37	6,621,556.15	12,923,044.52
三、期初账面价值	31,287,750.12	17,875,387.85	49,163,137.97
四、期末账面原值	37,589,238.49	24,496,944.00	62,086,182.49

五、期末累计折旧和累计摊销	6,749,783.18	6,887,893.75	13,637,676.93
六、期末账面价值	30,839,455.31	17,609,050.25	48,448,505.56

**(二十) 固定资产**

项目	期末余额	年初余额
固定资产	24,369,017,706.39	24,669,287,962.57
固定资产清理	9,410.41	9,410.41
合计	24,369,027,116.80	24,669,297,372.98

**(二十一) 在建工程**

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	11,577,185,200.10		11,577,185,200.10	10,136,987,988.70		10,136,987,988.70
合计	11,577,185,200.10		11,577,185,200.10	10,136,987,988.70		10,136,987,988.70

**(二十二) 生产性生物资产**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值	6,039,703.72			6,039,703.72
二、累计折旧	3,228,184.29	183,270.06		3,411,454.35
三、账面价值	2,811,519.43			2,628,249.37

**(二十三) 使用权资产**

项目	期末数
使用权资产	548,460,939.33
合计	548,460,939.33

**(二十四) 无形资产**

项目	软件	土地使用权	采矿权	海域使用权	其他	合计
一、期初账面原值	67,744,882.94	10,365,454,761.03	78,750,440.00	691,309,597.67	14,851.49	11,203,274,533.13
二、期初累计摊销	32,313,731.44	1,259,643,343.88	66,668,985.41	119,419,097.26	2,887.78	1,478,048,045.77
三、期初账面价值	35,431,151.50	9,105,811,417.15	12,081,454.59	571,890,500.41	11,963.71	9,725,226,487.36
四、期末账面原值	73,888,157.69	10,293,298,130.62	78,750,440.00	723,551,605.02		11,169,488,333.33
五、期末累计摊销	36,283,667.74	1,360,327,314.63	72,189,952.12	126,703,257.20		159,5504,191.69
六、期末账面价值	37,604,489.95	8,932,970,815.99	6,560,487.88	596,848,347.82		9,573,984,141.64

**(二十五) 商誉**

被投资单位名称	期初金额	形成来源	本期变动	期末余额	减值准备
日照中远海运物流有限公司	26,763,702.50	非同一控制企业合并		26,763,702.50	
日照中远海运船务代理有限公司	246,457.30	非同一控制企业合并		246,457.30	
日照昱桥铁矿石装卸有限公司	32,937,365.05	非同一控制下控股合并		32,937,365.05	
日照岚山万盛港业有限责任公司	123,257,968.39	非同一控制下控股合并		123,257,968.39	

被投资单位名称	期初金额	形成来源	本期变动	期末余额	减值准备
日照港集装箱发展有限公司	47,333.85	非同一控制下控股合并		47,333.85	
日照港油品码头有限公司	53,645,614.23	非同一控制下控股合并		53,645,614.23	
合计	236,898,441.32			236,898,441.32	

**(二十六) 长期待摊费用**

项目	期末余额	期初余额
装饰装修费	2,527,347.88	1,744,527.82
待摊销营业税	73,040.09	106,750.79
融资租赁手续费	8,627,358.52	9,212,264.14
厂区绿化费		
场地租赁费		
开办费	25,104.66	100,421.22
其他	150,891.09	342,477.45
检测费	7,377,310.88	5,509,115.49
合计	18,781,053.12	17,015,556.91

**(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

项目	期末数	期初数
递延所得税资产:	-	
资产减值准备（计提减值准备）	344,447,978.21	372,247,475.74
评估增值	28,242,816.41	8,042,354.98
预计负债（预提费用）	16,782,431.98	16,309,821.54
交易性金融资产	-	
内部销售利润	131,931,830.74	131,799,159.26
固定资产折旧（使用权资产折旧）	1,168,718.42	1,173,622.55
合计	522,573,775.76	529,572,434.07
递延所得税负债:		
其他权益工具投资公允价值变动	39,716,390.78	39,716,390.78
固定资产折旧	4,753,315.48	5,108,574.72
资产评估增值	11,557.76	21,290.16
其他	11,093,650.63	11,093,650.63
合计	55,574,914.65	55,939,906.29

**(二十八) 其他非流动资产**

项目	期末数	期初数
预付工程、设备及软件款	3,144,072,911.05	3,140,526,679.88
预交的租金收入及相关税费（待抵扣进项税）	273,903.28	51,494,998.72
预付土地款	43,591,886.79	43,617,086.79
其他	1,474,000.00	2,891,759.90

增值税留抵税额		
预付资产购置款（岚桥港的收购款）		
合计	3,189,412,701.12	3,238,530,525.29

**(二十九) 短期借款**

项目	期末数	期初数
质押借款		35,040,638.89
抵押借款		
保证借款		
信用借款	4,862,009,065.00	3,145,063,072.94
合计	4,862,009,065.00	3,180,103,711.83

**(三十) 拆入资金**

项目	期末数
境内非银行业金融机构	
合计	

**(三十一) 应付票据**

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	66,044,377.47	142,064,608.31
商业承兑汇票	326,608,248.20	417,572,542.93
合计	392,652,625.67	559,637,151.24

**(三十二) 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
账面余额	6,988,376,770.88	6,259,513,332.39

**(三十三) 预收款项**

项目	期末数	期初数
账面余额	21,466,531.48	23,356,043.36
合计	21,466,531.48	23,356,043.36

**(三十四) 合同负债**

项目	期末数	期初数
账面余额	527,513,727.92	379,913,419.43
合计	527,513,727.92	379,913,419.43

**(三十五) 吸收存款及同业存放**

项目	期末数	期初数
成员单位存款	1,007,211,218.13	820,707,230.71
合计	1,007,211,218.13	820,707,230.71

**(三十六) 应付职工薪酬**

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
一、短期薪酬	281,164,230.18	1,275,478,810.40	1,243,043,023.80	313,600,016.78
二、离职后福利-设定提存计划	1,253,966.29	158,174,613.98	154,134,540.31	5,294,039.96

三、辞退福利	1,105.61	291,099.14	291,099.14	1,105.61
四、一年内到期的其他福利				
合计	282,419,302.08	1,433,944,523.52	1,397,468,663.25	318,895,162.35

**(三十七) 应交税费**

项目	期末数	期初数
增值税	61,452,584.08	50,247,382.38
资源税	287,734.42	580,287.99
城建税	3,064,668.86	2,450,933.20
教育费附加（含地方教育费附加）	2,199,045.11	1,753,262.37
企业所得税	172,807,801.48	274,746,722.75
印花税	1,049,345.23	2,180,463.44
车船使用税	-	1,679.02
房产税	6,543,529.21	7,198,505.25
土地使用税	15,711,453.61	15,681,140.37
代扣代缴个人所得税	723,339.29	2,740,604.69
环境保护税	2,010,642.42	1,930,451.15
其他	-36,619.55	1,132,310.45
土地增值税		1,904.76
合计	265,813,524.16	360,645,647.82

**(三十八) 其他应付款**

种类	期末数	期初数
应付利息		
应付股利	127,667,196.04	119,516,996.04
其他	6,386,824,192.03	5,634,248,439.95
合计	6,514,491,388.07	5,753,765,435.99

**(三十九) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	2,361,645,738.02	2,947,212,935.95
一年内到期的应付债券	4,134,118,675.11	622,992,826.75
一年内到期的长期应付款	399,199,997.05	424,530,640.06
一年内到期的其他非流动负债	107,749,755.32	70,194,531.50
合计	7,002,714,165.50	4,064,930,934.26

**(四十) 其他流动负债**

项目	期末数	期初数
超短期融资券	2,817,408,333.33	2,029,119,999.36
短期融资券及超短期融资券手续费		
成员单位汇票保证金(未中止确认票据)		61,422,401.66
财务公司拆入资金		
待转销项税额	23,402,505.80	30,286,212.85

其他		
合计	2,840,810,839.13	2,120,828,613.87

**(四十一) 长期借款**

项目	期末数	期初数
长期借款	10,185,015,451.81	10,564,626,129.15
合计	10,185,015,451.81	10,564,626,129.15

**(四十二) 应付债券**

项目	期末数	期初数
中期票据	2,923,413,592.82	4,913,591,930.19
公司债券	77,593,333.33	2,586,597,550.53
其中：“17 日照 01” 公司债券		
“18 日照 01” 公司债券		
私募债券	4,031,569,039.12	4,090,035,200.56
优质企业债	1,021,081,947.00	1,003,431,945.00
应付利息		
合计	8,053,657,912.27	12,593,656,626.28

**(四十三) 租赁负债**

项目	期末数
租赁负债	339,761,071.12

**(四十四) 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	1,739,991,066.09	1,956,152,789.50
减：一年内到期的应付融资租赁款	399,199,997.05	424,530,640.06
小计	1,340,791,069.04	1,531,622,149.44
一般借款	400,000,000.00	
专项应付款	988,211,613.00	987,117,909.00
其他	35,864,656.64	
合计	2,764,867,338.68	2,518,740,058.44

**(四十五) 递延收益**

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	448,896,407.77	96,330,572.15	89,936,666.63	442,502,502.25
合计	448,896,407.77	96,330,572.15	89,936,666.63	442,502,502.25

**(四十六) 其他非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
大气污染防治专项资金		
合计		

**(四十七) 实收资本**

投资者名称	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
-------	--------	------	------	--------

	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
山东省港口集团有限公司	5,000,000,000.00	100.00			5,000,000,000.00	100.00
合 计	5,000,000,000.00	100.00			5,000,000,000.00	100.00

**(四十八) 其他权益工具**

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
永续债	3,960,000,000.00	999,600,000.00	1,972,000,000.00	2,987,600,000.00
合计	3,960,000,000.00	999,600,000.00	1,972,000,000.00	2,987,600,000.00

**(四十九) 资本公积**

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、资本溢价（股本溢价）	3,009,638,103.30			3,009,638,103.30
2、其他资本公积	1,180,823,167.91		34,619,438.97	1,146,203,728.94
合计	4,190,461,271.21		34,619,438.97	4,155,841,832.24

**(五十) 其他综合收益**

项目	期末余额	期初余额
其他综合收益	312,466,252.95	295,437,465.61
合计	312,466,252.95	295,437,465.61

**(五十一) 专项储备**

项目	期末余额	期初余额
安全生产费	129,405,926.36	101,901,130.28
合计	129,405,926.36	101,901,130.28

**(五十二) 未分配利润**

项目	金 额
调整前 上年末未分配利润	-2,350,726,041.44
调整 年初未分配利润合计数（调增+, 调减-）	
调整后 年初未分配利润	-2,350,726,041.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	163,691,840.92
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利(永续债)	72,150,200.00
转作股本的普通股股利	
加：其他	
期末未分配利润	-2,259,184,400.52

**(五十三) 营业收入及营业成本**

项目	本期数	上期数
一、营业收入		

1、主营业务收入	8,142,951,804.06	7,786,632,210.65
2、其他业务收入	65,470,252.64	153,871,703.38
合计	8,208,422,056.70	7,940,503,914.03
二、营业成本		
1、主营业务成本	5,685,708,986.58	5,856,950,477.57
2、其他业务成本	164,950,013.65	136,027,784.38
合计	5,850,659,000.23	5,992,978,261.95

**(五十四) 利息净收入**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入：	49,049,970.35	34,521,915.36
—存放同业	16,670,211.49	10,671,083.61
—存放中央银行	1,259,696.43	1,432,269.26
—拆出资金	2,539,444.46	2,080,833.33
—发放贷款及垫款	28,580,617.97	19,756,842.84
其中：公司贷款和垫款	28,580,617.97	
票据贴现		580,886.32
—其他		
利息支出：	7,342,082.60	5,240,308.63
—吸收存款	4,861,427.08	2,706,530.83
—金融机构之间	2,480,655.52	2,533,777.80
利息净收入	41,707,887.75	29,281,606.73

**(五十五) 手续费及佣金净收入**

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入：	61,002.83	4,481,518.89
—代理业务手续费	61,002.83	4,481,518.89
—其他		
手续费及佣金支出：	70,422.90	22,865.00
—手续费支出	70,422.90	22,865.00
手续费及佣金净收入	-9,420.07	4,458,653.89

**(五十六) 税金及附加**

项目	本期数	上期数
营业税	29,832.48	
城建税	12,586,004.47	5,104,607.17
资源税	1,893,385.04	332,089.39
土地增值税	121.06	25,998.99
房产税	12,268,883.11	10,106,897.68
教育费附加	5,352,894.04	2,216,198.79
地方教育附加	3,645,788.68	1,477,414.60

项目	本期数	上期数
水利建设基金	-1,177.70	37,165.71
土地使用税	30,885,500.41	29,738,485.63
车船使用税	142,102.98	125,486.35
印花税	4,115,246.16	2,026,502.32
环境保护税	4,261,193.33	3,845,061.82
其他	88,899.52	100,804.46
合计	75,268,673.58	55,136,712.91

**(五十七) 管理费用**

项目	本期数	上期数
职工薪酬	185,000,206.29	196,899,481.04
保险费	1,040,791.21	956,293.14
折旧费与摊销	111,427,823.28	123,216,914.02
修理费	1,184,611.92	1,262,504.17
业务招待费	4,940,081.58	4,422,870.85
差旅费	2,514,677.57	4,385,585.92
办公费	1,231,159.23	1,438,323.77
会议费	551,278.46	1,410,136.24
诉讼费	243,084.00	402,010.34
聘请中介机构费	8,145,723.68	4,938,575.54
咨询费	2,795,604.57	5,412,988.56
董事会费	597,714.70	248,468.42
排污费	643,234.83	699,946.22
其他	21,410,082.76	34,068,231.77
合计	341,726,074.08	379,762,330.00

**(五十八) 财务费用**

项目	本期数	上期数
利息支出	718,994,628.52	679,375,454.47
减：利息收入	11,585,862.13	13,432,331.49
减：汇兑净收益	925,287.94	966,104.56
手续费	9,049,175.25	15,520,894.59
其他	90,879.97	974,941.13
合计	715,623,533.67	681,472,854.14

**(五十九) 其他收益**

项目	本期数	上期数
增值税加计抵减	50,926,796.73	5,116,827.92
返还个税代征手续费		
政府补助	32,960,614.40	6,726,432.66

其他	253,616.80	1,598,160.78
合计	84,141,027.93	13,441,421.36

**(六十) 投资收益**

项目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	19,969,859.14	50,997,560.44
处置长期股权投资产生的投资收益	30,643,218.63	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	17,706,641.72	7,872,208.25
其他	364,415.07	
合计	68,684,134.56	58,869,768.69

**(六十一) 公允价值变动收益**

项目	本期数
交易性金融资产公允价值变动	
合计	

**(六十二) 信用减值损失**

项目	本期数
应收账款坏账损失	-170,499,669.59
其他应收款坏账损失	-206,607,896.45
应收票据坏账损失	997,500.00
合计	-376,110,066.04

**(六十三) 资产减值损失**

项目	本期数	上期数
一、坏账损失		
二、固定资产减值损失		
三、合同取得成本相关资产减值损失	73,079.47	
四、存货减值损失		
五、合同资产减值损失		
合计	73,079.47	

**(六十四) 资产处置收益**

项目	本期数	上期数
非流动资产处置利得：		
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得	43,203.26	769,332.55
处置在建工程利得		
处置无形资产利得		
非货币性资产交换产生的利得		

项目	本期数	上期数
小计	43,203.26	769,332.55
非流动资产处置损失:		
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组损失		
处置固定资产损失	-105,840.71	-140,959.96
处置在建工程损失		
处置生产性生物资产损失		
处置无形资产损失		
小计	-105,840.71	-140,959.96
合计	-62,637.45	628,372.59

**(六十五) 政府补助**

## 1、其他收益:

项目	本期数	上期数
政府补助	32,960,614.40	6,726,432.66
合计	32,960,614.40	6,726,432.66

## 2、营业外收入:

项目	本期数	上期数
政府补助		16,160.00
合计		16,160.00

**(六十六) 营业外收入**

项目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,134,036.68	1,134,036.68	3,091,226.32	3,091,226.32
债务重组利得				
接受捐赠	5,000.00	5,000.00		
政府补助			16,160.00	16,160.00
违约金及罚款收入	2,053,629.51	2,053,629.51	1,633,364.75	1,633,364.75
无法支付的款项	26.00	26.00	246,481.46	246,481.46
其他	4,740,011.96	4,740,011.96	764,884.52	764,884.52
合计	7,932,704.15	7,932,704.15	5,752,117.05	5,752,117.05

**(六十七) 营业外支出**

项目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,100,917.70	1,100,917.70	4,133,706.49	4,133,706.49
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠	331,026.40	331,026.40	60,252.06	60,252.06

违约金、赔偿金及罚款支出	477,777.90	477,777.90	9,846,364.84	9,846,364.84
其他	917,317.00	917,317.00	2,606,837.16	2,606,837.16
合计	2,827,039.00	2,827,039.00	16,647,160.55	16,647,160.55

**(六十八) 所得税费用**

项目	本期数	上期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	364,696,146.55	298,264,576.08
递延所得税调整	6,749,412.84	-4,497,061.07
合计	371,445,559.39	293,767,515.01

**(六十九) 所有权和使用权受到限制的资产**

项目	期末数
银行承兑汇票保证金	721,451.42
银行承兑汇票质押	62,078,262.43
信用证保证金	1,000,000.00
履约保证金	30,344,562.38
其他	3,028,463.45
存放央行法定存款准备金	180,997,104.70
售后回租抵押	1,372,915,932.96
合计	1,651,085,777.34

**十、承诺及或有事项****(一) 重大承诺事项**

(1) 根据《关于日照港岚山港区南作业区南二突堤货场陆域形成工程方案设计的批复》(日港航发【2015】83 号), 日照市港航管理局于 2015 年 10 月 15 日核定本公司岚山港区南作业区南二突堤货场陆域形成工程预算投资额为 66,062.70 万元, 工程尚处于建设阶段。

(2) 根据《关于日照港岚山港区南作业区南二突堤货场扩建陆域形成工程方案设计的批复》(日口岸发【2016】133 号), 日照市港航管理局于 2016 年 12 月 12 日核定本公司岚山港区南作业区南二突堤货场扩建陆域形成工程预算投资额为 41,874.33 万元, 工程尚处于建设阶段。

(3) 根据《关于日照市石臼港区东煤南移工程初步设计的批复》(日口岸发(2018)69 号), 日照市港航管理局于 2018 年 7 月 31 日核准本公司日照港石臼港区东煤南移工程项目, 项目预计投资额 263,877.46 万元, 工程尚处于建设阶段。

(4) 根据《关于日照港石臼港区南作业区#14#15 通用散货泊位工程项目核准的批复》(鲁发改交通【2017】573 号), 山东省发展和改革委员会于 2017 年 5 月 27 日核准本公司石臼港区南作业区#14、#15 通用散货泊位工程项目, 项目预计投资额 187,291 万元, 工程尚处于建设阶段。

(5) 根据《关于日照港石臼港区南作业区#14、#15 泊位及后方储运系统流程化工程初步设计的批复》(GC1180004-202104), 项目预计投资额 131,613.85 万元, 工程尚处于建设阶段。

(6) 根据《关于日照港石臼港区南区西#18#20 泊位及后方储运系统流程化工程初步设计的批复》(GC1180004-202105), 项目预计投资额 194,533.27 万元, 工程尚处于建设阶段。

(7) 根据《山东省建设项目备案证明》，本公司于 2020 年 5 月完成日照港岚山港区南作业区#11 泊位后方堆场装卸工艺系统自动化改造工程续建工程备案，项目预计投资额 157,648.67 万元，工程尚处于建设阶段。

## (二) 或有事项

本公司为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

### (1) 对集团内公司提供的担保:

担保方	被担保方	担保余额	担保是否依据履行完毕
山东港口日照港集团有限公司	日照港股份有限公司	1,141,869,020.38	否
山东港口日照港集团有限公司	日照港金砖油品储运有限公司	118,125,000.00	否
山东港口日照港集团有限公司	日照港油品码头有限公司	999,300,000.00	否
合计		2,259,294,020.38	

### (2) 对集团外公司提供的担保:

担保方	被担保方	担保余额	担保是否依据履行完毕
山东港口日照港集团有限公司	日照市水务集团有限公司	613,240,000.00	否
合 计		613,240,000.00	

## (三) 未决诉讼

1、2021 年 11 月 12 日，山西冶金物资投资有限公司因买卖合同纠纷在山西省太原市中院起诉日照港进出口贸易有限公司，又以日照港集团有限公司与日照港进出口公司存在财务混同为由，将日照港集团有限公司作为第二被告，诉求日照港集团有限公司对日照港进出口公司的债务承担连带清偿责任，涉案标的额 43,866 万元。目前，日照港集团公司及日照港进出口公司均在积极准备开庭前的相关材料。

2、2021 年 12 月 10 日，国投（洋浦）石油储备有限公司因买卖合同纠纷在日照市东港区法院起诉日照港进出口贸易有限公司，诉求日照港进出口公司返还预付货款 3,177.31 万元及其利息 897.52 万元，并要求进出口公司支付前期仲裁费、律师费、及诉讼费、保全费等费用，涉案标的额 4,074.83 万元。2022 年 1 月 14 日一审已开庭审理，目前等待判决结果，根据判决结果制定下一步工作计划。

3、2021 年 11 月，因船坞、码头建造合同纠纷，港湾建设对儋州春和投资有限公司、儋州诺亚投资有限公司、儋州恒大香槟岛投资开发有限公司、儋州辉望投资有限公司、儋州兴合投资有限公司、儋州中润旅游开发有限公司提起诉讼（七起），诉讼标的额共计 2589 万元。其中在海口海事法院审理的 3 个案件诉讼标的额共 331 万元，法院作出一审判决后对方已提起上诉；在广州黄浦区人民法院审理的 4 个案件诉讼标的额共 2,257 万元，现未开庭。

4、2019 年 9 月 20 日，公司控股子公司日照港集团岚山港务有限公司（以下简称“岚山公司”）与山东岚桥港有限公司（以下简称“岚桥港公司”）、岚桥集团有限公司（以下简称“岚桥集团”）、山东省岚桥石化有限公司（以下简称“岚桥石化”）等单位签订《资产收购合同》，约定：岚桥港公司将所拥有的港口泊位、机械设备、场地、土地使用权等运营资产及满足主营业务运营所必须的各类资产（仅限日照市范围内港口资产）（以下简称“岚桥港等主要资产”）出让给岚山公司；根据双方共同签字确认的资产评估结果确定收购价格；岚山公司于 2019 年 10 月 16 日前向岚桥港公司预付资产转让款合计 30 亿元；岚桥港公司于 2019 年 12

月 20 日前完成资产转让相关手续的交接；截至 2019 年 12 月 20 日，双方仍未就出让资产价格达成一致的，岚山公司有权单方面解除合同，岚桥港公司应返还岚山公司已付款项，并根据《资产收购合同》按银行贷款利率的两倍支付利息。

岚山公司依约向岚桥港公司支付资产收购预付款 30 亿元，但岚桥港公司未依约完成资产转让相关手续的交割，且岚山公司与岚桥港公司未就出让资产价格达成一致。鉴于岚桥集团已出现债务逾期问题，同时因与岚桥港仍未就出让资产价格达成一致意见，根据《资产收购合同》条款要求，2020 年 12 月岚山公司向青岛海事法院提交立案材料，请求依法判令解除岚山公司与岚桥港公司 2019 年 9 月签订的《资产收购合同》，请求判令岚桥港公司返还岚山公司预付的资产收购款、其他欠款及利息。2022 年 3 月一审胜诉。二审已经开庭，尚未出具判决。

本公司无需要披露的其他承诺及或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

