

锦州港股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]001568号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

锦州港股份有限公司
审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-93



审计报告



大华审字[2018]001568号

锦州港股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了锦州港股份有限公司(以下简称锦州港)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了锦州港2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于锦州港,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项，包括：1、非同一控制下企业合并涉及的长期股权投资价值计量；2、集合资金信托计划事项

（一）非同一控制下企业合并涉及的长期股权投资价值计量

请参阅财务报表附注四（十四）、附注七（一）1 及附注八（二）3。2017 年 7 月锦州港全资子公司锦国投（大连）发展有限公司以人民币 188,635.20 万元的对价收购武汉信通利达商贸有限公司 100% 股权，通过此项收购锦州港间接持有大通证券股份有限公司 14.29% 的股权，由此导致该项权益法核算的长期股权投资初始投资成本大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额（即长期股权投资中的商誉）为 115,671.90 万元。该项长期股权投资及相应的商誉的确认和初始计量涉及的金额重大，以及该商誉后续是否发生减值等需管理层做出评估和判断，因此我们将其作为关键审计事项进行关注。

我们在审计中采取下列审计程序应对此关键审计事项

（1）对锦州港投资业务的关键内控设计和执行情况进行了了解和测试，评价投资业务的内部控制是否有效；

（2）获取并查阅股权转让协议、与股权收购相关的股东会和董事会决议等相应的审批文件；

（3）审查购买价款支付的相关银行单据以及工商变更登记等相关文件，检查相关法律手续是否完成；

（4）获取并查阅与股权收购相关的评估报告，并对购买日的财务报表实施审计程序，复核该项长期股权投资及相应的商誉初始计量是否正确；

(5) 获取并审阅公司聘请的评估机构对其持有的大通证券股权投资期末市场价值的资产估值报告，并与评估机构讨论其所选取的估值方法和关键参数的使用是否合理，以判断期末该股权是否发生减值。

通过实施以上程序，我们认为管理层对非同一控制下企业合并涉及的长期股权投资价值所做出的评估和判断是合理的，相关披露是恰当的。

(二) 集合资金信托计划事项

请参阅财务报表附注四(十一)、附注六注释 10 及附注十一(五) 7。截至 2017 年 12 月 31 日，锦州港全资子公司锦国投(大连)发展有限公司、锦港国际贸易发展有限公司、天津海纳君诚商业保理有限公司累计认购华信·华冠 156 号集合资金信托计划(以下简称“信托计划”)共 170,800 万元。该信托计划涉及关联方交易且金额重大，并需确定锦州港是否应该合并该信托计划，以及信托计划作为金融资产如何在财务报表进行合理列报，上述事项均涉及管理层作出评估和判断，因此我们将集合资金信托计划事项作为关键审计事项进行关注。

我们在审计中采取下列审计程序应对此关键审计事项

(1) 对锦州港投资业务的关键内控设计和执行情况进行了了解和测试，评价投资业务的内部控制是否有效；

(2) 获取并查阅公司董事会授权及管理层投资决策文件，对锦州港管理层进行访谈，了解认购信托计划的目的和动因；

(3) 审查认购信托计划付款单据等相关文件，检查相关手续是否完成；

(4) 亲往华信信托股份有限公司函证信托计划的余额并对信托计划资料进行现场核实；

(5) 获取并查阅资金信托计划合同、信托计划说明书，了解信托计划中对信托财产的管理、运用和处分的决策机制及相应流程，分析信托计划的委托人和受托人的权利，评估锦州港对该项信托计划的权力、可变回报、以及运用权力影响可变回报的能力，判断锦州港对该项信托计划是否构成控制；

(6) 分析信托计划合同的相关约定，并结合锦州港管理层认购信托计划的目的和动因，判断锦州港对该项金融资产的分类、计量和列报是否正确；

(7) 检查此项关联方交易是否在财务报表中充分披露。

通过实施以上程序，根据所取得的审计证据，我们认为管理层对集合资金信托计划事项所做出的评估和判断是合理的，相关披露是恰当的。

四、其他信息

锦州港管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，锦州港管理层负责评估锦州港的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算锦州港、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锦州港的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对锦州港持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项。

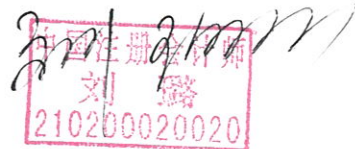
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

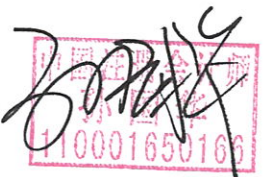


中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇一八年二月十二日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	659,665,645.98	459,117,382.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	88,253,819.42	53,344,780.31
应收账款	注释3	67,321,513.15	69,587,575.80
预付款项	注释4	36,872,592.64	22,635,474.52
应收利息	注释5	5,109,328.76	
应收股利	注释6		3,318,426.64
其他应收款	注释7	100,621,805.22	11,046,771.81
存货	注释8	344,648,298.33	23,307,100.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释9	453,000.00	581,906,000.00
其他流动资产	注释10	2,057,365,097.51	752,972,189.38
流动资产合计		3,360,311,101.01	1,977,235,701.15
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释11	300,000.00	300,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	注释12	446,299.06	899,299.06
长期股权投资	注释13	2,282,549,861.47	847,024,809.31
投资性房地产			
固定资产	注释14	8,969,755,785.96	8,456,752,589.71
在建工程	注释15	495,928,793.66	560,152,152.31
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释16	350,306,569.31	318,901,463.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释17	2,780,434.52	1,934,128.09
递延所得税资产	注释18	29,012,518.39	32,603,204.69
其他非流动资产	注释19	94,193,370.58	42,642,000.00
非流动资产合计		12,225,273,632.95	10,261,209,646.67
资产总计		15,585,584,733.96	12,238,445,347.82

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

徐忠

主管会计工作负责人：

李超

会计机构负责人：

马壮

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：锦州港股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释20	2,639,800,000.00	240,600,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释21	150,337,000.00	40,000,000.00
应付账款	注释22	492,543,607.80	336,302,845.47
预收款项	注释23	110,276,391.83	100,996,319.32
应付职工薪酬	注释24	92,330,039.60	54,834,414.36
应交税费	注释25	37,105,989.61	5,964,587.47
应付利息	注释26	48,703,830.41	59,456,975.41
应付股利	注释27	3,905,388.67	3,905,379.64
其他应付款	注释28	46,733,429.57	43,153,386.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释29	1,289,466,523.24	64,750,000.00
其他流动负债	注释30	100,211,854.00	800,211,854.00
流动负债合计		5,011,414,054.73	1,750,175,762.38
非流动负债：			
长期借款	注释31	2,519,110,000.00	1,724,920,000.00
应付债券	注释32	997,025,012.11	1,997,025,012.11
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释33	162,042,829.35	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	注释34	757,064,238.59	746,365,278.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,435,242,080.05	4,468,310,290.22
负债合计		9,446,656,134.78	6,218,486,052.60
股东权益：			
股本	注释35	2,002,291,500.00	2,002,291,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释36	2,663,512,625.64	2,663,512,625.64
减：库存股			
其他综合收益	注释37	-1,286,294.24	
专项储备	注释38	14,346,489.22	14,322,360.95
盈余公积	注释39	381,339,752.52	365,123,199.62
未分配利润	注释40	960,711,177.73	853,851,496.94
归属于母公司股东权益合计		6,020,915,250.87	5,899,101,183.15
少数股东权益		118,013,348.31	120,858,112.07
股东权益合计		6,138,928,599.18	6,019,959,295.22
负债和股东权益总计		15,585,584,733.96	12,238,445,347.82

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

徐健

主管会计工作负责人：

李捷

会计机构负责人：

马北

合并利润表

2017年度

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释41	4,531,496,188.64	2,552,670,346.14
减：营业成本	注释41	3,925,890,717.73	2,269,744,974.82
税金及附加	注释42	23,379,515.89	28,539,966.82
销售费用	注释43	21,500,711.21	10,586,208.00
管理费用	注释44	133,269,949.81	84,781,763.23
财务费用	注释45	342,208,310.85	212,576,949.06
资产减值损失	注释46	-2,683,701.18	3,483,026.35
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释47	92,259,046.45	85,782,515.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		24,858,050.88	18,899,209.30
资产处置收益	注释48	108,730.55	-1,378,549.78
其他收益	注释49	13,601,039.52	
二、营业利润		193,899,500.85	27,361,423.68
加：营业外收入	注释51	5,799,212.78	41,230,942.05
减：营业外支出	注释52	1,032,104.61	896,637.77
三、利润总额		198,666,609.02	67,695,727.96
减：所得税费用	注释53	45,496,122.59	17,591,029.03
四、净利润		153,170,486.43	50,104,698.93
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		143,099,148.69	55,502,638.55
少数股东损益		10,071,337.74	-5,397,939.62
持续经营损益		153,170,486.43	50,104,698.93
终止经营损益			
五、其他综合收益的税后净额		-1,286,294.24	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,286,294.24	
(一) 以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		-1,286,294.24	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	注释37	-1,286,294.24	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		151,884,192.19	50,104,698.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		141,812,854.45	55,502,638.55
归属于少数股东的综合收益总额		10,071,337.74	-5,397,939.62
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.07	0.03
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

徐健

主管会计工作负责人：

李挺

会计机构负责人：

李杜



合并现金流量表

2017年度

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,060,221,680.05	2,893,558,390.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释54-1	2,983,869,401.30	321,767,845.80
经营活动现金流入小计		8,044,091,081.35	3,215,326,236.15
购买商品、接受劳务支付的现金		6,452,755,230.62	2,108,139,365.42
支付给职工以及为职工支付的现金		201,915,851.02	185,814,609.81
支付的各项税费		90,763,232.97	83,272,564.68
支付其他与经营活动有关的现金	注释54-2	145,883,665.53	96,113,208.06
经营活动现金流出小计		6,891,317,980.14	2,473,339,747.97
经营活动产生的现金流量净额		1,152,773,101.21	741,986,488.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		18,847,524,525.20	3,000,000,000.00
取得投资收益收到的现金		67,517,136.18	94,992,035.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		192,974.65	50,751,526.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释54-3	906,000.00	
投资活动现金流入小计		18,916,140,636.03	3,145,743,561.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		374,264,446.25	331,614,906.93
投资支付的现金		19,508,450,000.00	3,741,319,659.81
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,885,543,900.08	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,768,258,346.33	4,072,934,566.74
投资活动产生的现金流量净额		-2,852,117,710.30	-927,191,004.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,772,610,000.00	4,166,980,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释54-4	24,300,000.00	41,642,579.06
筹资活动现金流入小计		6,796,910,000.00	4,208,622,579.06
偿还债务支付的现金		4,585,830,000.00	3,575,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		381,881,934.31	234,958,186.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		12,923,649.28	5,695,638.22
支付其他与筹资活动有关的现金	注释54-5	48,030,137.51	3,772,000.00
筹资活动现金流出小计		5,015,742,071.82	3,813,770,186.36
筹资活动产生的现金流量净额		1,781,167,928.18	394,852,392.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-121,605.53	64,791.43
五、现金及现金等价物净增加额		81,701,713.56	209,712,667.50
加：年初现金及现金等价物余额		442,117,382.42	232,404,714.92
六、期末现金及现金等价物余额		523,819,095.98	442,117,382.42

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

徐健

主管会计工作负责人：

李挺

会计机构负责人：

孙社

合并股东权益变动表

2017年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64			14,322,360.95	365,123,199.62	853,851,496.94	120,858,112.07	6,019,959,295.22
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64			14,322,360.95	365,123,199.62	853,851,496.94	120,858,112.07	6,019,959,295.22
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额					-1,286,294.24	24,128.27	16,216,552.90	106,859,660.79	-2,844,763.76	118,969,303.96
(二) 股东投入和减少资本					-1,286,294.24			143,099,148.69	10,071,337.74	151,884,192.19
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							16,216,552.90	-36,239,467.90	-12,923,649.28	-32,945,564.28
2. 对股东的分配							16,216,552.90	-16,216,552.90		
3. 其他								-20,022,915.00	-12,923,649.28	-32,945,564.28
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备						24,128.27				
1. 本期提取						12,271,900.46				
2. 本期使用						-12,247,772.19				
(六) 其他										
四、本年年末余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64		-1,286,294.24	14,346,489.22	381,339,752.52	960,711,177.73	118,013,348.31	6,138,928,599.18

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

符健

主管会计工作负责人:

李挺

会计机构负责人:

子北



合并股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项且	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64		14,017,620.60		343,635,666.80	859,882,221.21	131,856,581.90	6,015,196,216.15
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64		14,017,620.60		343,635,666.80	859,882,221.21	131,856,581.90	6,015,196,216.15
三、本年增减变动金额					304,740.35		21,487,532.82	-6,030,724.27	-10,998,469.83	4,763,079.07
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							21,487,532.82	-61,533,362.82	-5,695,638.22	-45,741,468.22
2. 对股东的分配							21,487,532.82	-21,487,532.82		
3. 其他								-40,045,830.00	-5,695,638.22	-45,741,468.22
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取						304,740.35				399,848.36
2. 本期使用						14,331,652.20				14,572,749.79
(六) 其他						-14,026,811.85				-14,172,901.43
四、本年期未余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64		14,322,360.95		365,123,199.62	853,851,496.94	120,866,112.07	6,019,959,295.22

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

徐健

主管会计工作负责人:

李挺

会计机构负责人:

于水



母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		400,218,003.36	184,054,271.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		88,253,819.42	53,344,780.31
应收账款	注释1	113,638,762.09	130,013,298.21
预付款项		14,495,501.47	8,613,031.96
应收利息		3,462,328.76	
应收股利		14,375,408.03	3,318,426.64
其他应收款	注释2	99,534,600.45	10,058,370.05
存货		338,201,410.78	14,641,335.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		453,000.00	581,906,000.00
其他流动资产		343,334,419.63	507,141,163.87
流动资产合计		1,415,967,253.99	1,493,090,678.40
非流动资产：			
可供出售金融资产		300,000.00	300,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		446,299.06	899,299.06
长期股权投资	注释3	6,110,241,971.42	1,672,332,254.97
投资性房地产			
固定资产		7,204,305,769.71	7,903,867,164.10
在建工程		477,052,375.29	559,720,180.04
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		275,855,407.18	315,029,459.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,207,318.01	498,869.42
递延所得税资产		21,937,435.97	25,462,172.46
其他非流动资产		25,161,536.23	42,642,000.00
非流动资产合计		14,116,508,112.87	10,520,751,399.87
资产总计		15,532,475,366.86	12,013,842,078.27

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

徐健

主管会计工作负责人：

李挺

会计机构负责人：

子社



母公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：锦州港股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		2,639,800,000.00	240,600,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		38,690,000.00	40,000,000.00
应付账款		528,206,188.41	343,136,880.16
预收款项		75,991,037.20	58,530,204.00
应付职工薪酬		79,944,210.71	45,672,382.83
应交税费		767,311.18	3,954,289.56
应付利息		48,703,830.41	59,456,975.41
应付股利		3,816,376.28	3,816,367.25
其他应付款		462,305,691.84	107,759,646.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,289,466,523.24	64,750,000.00
其他流动负债		100,211,854.00	800,211,854.00
流动负债合计		5,267,903,023.27	1,767,888,599.86
非流动负债：			
长期借款		2,519,110,000.00	1,724,920,000.00
应付债券		997,025,012.11	1,997,025,012.11
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		162,042,829.35	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		742,876,738.67	741,552,778.15
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,421,054,580.13	4,463,497,790.26
负债合计		9,688,957,603.40	6,231,386,390.12
股东权益：			
股本		2,002,291,500.00	2,002,291,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,663,512,625.64	2,663,512,625.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		13,147,662.31	13,145,436.51
盈余公积		381,339,752.52	365,123,199.62
未分配利润		783,226,222.99	738,382,926.38
股东权益合计		5,843,517,763.46	5,782,455,688.15
负债和股东权益总计		15,532,475,366.86	12,013,842,078.27

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

徐忠

主管会计工作负责人：

李挺

会计机构负责人：

马社



母公司利润表

2017年度

编制单位：宁波港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	2,231,700,084.85	2,336,466,504.44
减：营业成本	注释4	1,783,517,144.31	2,066,798,011.72
税金及附加		14,509,353.82	27,041,609.16
销售费用		18,192,660.81	8,913,823.85
管理费用		103,018,815.65	71,806,302.34
财务费用		332,916,240.70	212,926,009.23
资产减值损失		-2,375,926.12	3,456,152.72
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释5	96,502,237.07	142,155,028.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		14,579,471.57	18,899,966.96
资产处置收益		98,248.53	-1,380,135.29
其他收益		13,476,039.48	
二、营业利润		91,998,320.76	86,299,488.62
加：营业外收入		465,239.71	33,845,091.62
减：营业外支出		1,027,535.63	892,028.14
三、利润总额		91,436,024.84	119,252,552.10
减：所得税费用		10,353,260.33	11,814,888.04
四、净利润		81,082,764.51	107,437,664.06
持续经营损益		81,082,764.51	107,437,664.06
终止经营损益			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		81,082,764.51	107,437,664.06
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

徐建

主管会计工作负责人：

李挺

会计机构负责人：

马杜



母公司现金流量表

2017年度

编制单位：锦州港股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,075,155,315.15	2,549,456,954.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		448,114,200.83	274,828,942.16
经营活动现金流入小计		2,523,269,515.98	2,824,285,896.71
购买商品、接受劳务支付的现金		1,658,985,738.00	1,800,470,990.40
支付给职工以及为职工支付的现金		164,124,296.32	154,822,799.28
支付的各项税费		62,016,363.85	72,208,133.13
支付其他与经营活动有关的现金		142,160,549.15	58,772,637.91
经营活动现金流出小计		2,027,286,947.32	2,086,274,560.72
经营活动产生的现金流量净额		495,982,568.66	738,011,335.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		7,094,048,374.97	3,000,000,000.00
取得投资收益收到的现金		67,286,416.58	151,363,791.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		175,983.17	63,217,877.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		906,000.00	
投资活动现金流入小计		7,162,416,774.72	3,214,581,668.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		302,672,362.87	330,350,065.95
投资支付的现金		9,374,390,000.00	4,009,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,677,062,362.87	4,340,250,065.95
投资活动产生的现金流量净额		-2,514,645,588.15	-1,125,668,397.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,772,610,000.00	4,166,980,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		14,800,000.00	40,142,579.06
筹资活动现金流入小计		6,787,410,000.00	4,207,122,579.06
偿还债务支付的现金		4,195,830,000.00	3,575,040,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		352,555,173.56	229,388,731.43
支付其他与筹资活动有关的现金		48,030,137.51	3,772,000.00
筹资活动现金流出小计		4,596,415,311.07	3,808,200,731.43
筹资活动产生的现金流量净额		2,190,994,688.93	398,921,847.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-4,487.97	6,379.01
五、现金及现金等价物净增加额			
		172,327,181.47	11,271,165.08
加：年初现金及现金等价物余额		172,054,271.89	160,783,106.81
六、期末现金及现金等价物余额			
		344,381,453.36	172,054,271.89

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

徐健

主管会计工作负责人：

李超

会计机构负责人：

马杜

母公司股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

附注十五

	本期金额					股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64		13,145,436.51	5,782,455,688.15
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64		13,145,436.51	5,782,455,688.15
三、本年增减变动金额					2,225.80	61,062,075.31
(一) 综合收益总额						61,062,075.31
(二) 股东投入和减少资本						81,082,764.51
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						-20,022,915.00
1. 提取盈余公积						-20,022,915.00
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						2,225.80
1. 本期提取						2,225.80
2. 本期使用						11,603,120.28
(六) 其他						-11,600,894.48
四、本期末余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64		13,147,662.31	5,843,517,763.46

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李托

主管会计工作负责人:

李托

会计机构负责人:

李托



母公司股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64			13,140,227.20	343,635,666.80	692,478,625.14	5,715,058,644.78
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64			13,140,227.20	343,635,666.80	692,478,625.14	5,715,058,644.78
三、本年增减变动金额						5,209.31	21,487,532.82	45,904,301.24	67,397,043.37
(一) 综合收益总额								107,437,664.06	107,437,664.06
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							21,487,532.82	-61,533,362.82	-40,045,830.00
2. 对股东的分配							21,487,532.82	-21,487,532.82	
3. 其他								-40,045,830.00	-40,045,830.00
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备						5,209.31			5,209.31
1. 本期提取						13,571,929.92			13,571,929.92
2. 本期使用						-13,566,720.61			-13,566,720.61
(六) 其他									
四、本年年末余额	2,002,291,500.00		2,663,512,625.64			13,145,436.51	365,123,199.62	738,382,926.38	5,782,455,688.15

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

徐健

企业法定代表人:

李托

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

子仕

锦州港股份有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止 2017 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 2,002,291,500 股，注册资本为 200,229.15 万元，注册地及总部地址：辽宁省锦州经济技术开发区锦港大街一段 1 号。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司主要为提供港口及相关服务，是北方区域性枢纽港口运营企业。主要经营范围：港务管理、港口装卸，水运辅助业（除客货运输）；公路运输；粮食收购；粮食批发；金属材料、矿粉、煤炭销售；成品油批发；物资仓储；国内船舶代理、货物代理；国际贸易、转口贸易；融资租赁；商业保理；投资及资产管理、氧化铝产品的研发、生产、销售等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司第九届董事会第九次会议于 2018 年 2 月 12 日批准报出。

二、合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围的主体共 28 户，详见“财务报表附注八、在其他主体中的权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 18 户，减少 2 户。具体变化详见“财务报表附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在在应收款项坏账准备的计提方法（附注十二）、存货的计价方法（附注十三）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注十五、十八）、收入的确认时点（附注二十三）等。

2. 本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。

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

(2) 递延所得税资产

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

(3) 合并范围的确定

公司认为即使持有锦州港货运船舶代理有限公司 50%股权，公司对该公司也能实施控制，并将其纳入合并范围。公司在该公司董事会中拥有多数表决权，能够控制董事会议案的通过与否，实际上对该公司拥有控制权。

(二)遵循企业会计准则的声明

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

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2.同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

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；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

3.非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

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；购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性交易工具或债务性工具的初始确认金额。

（七）合并财务报表的编制方法

1.合并范围

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

2.合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的分类

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

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

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

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

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

2.共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务

本公司外币业务交易在初始确认时，采用按照系统合理的方法确定的，与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

（十一）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1.金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2.金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将按实际利率计算的利息或取得的现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

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

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

4.金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对

价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6.金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年

（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7.金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十二）应收款项

应收款项包含应收账款和其他应收款。

1.单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
内部单位组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0	0
1—2 年	5	5
2—3 年	20	20
3 年以上	100	100

②用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
内部单位组合	0	0

（十三）存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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。主要包括原材料、库存商品等。

2.存货的计价方法

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

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

库存商品和用于出售的原材料等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；需要经过加工的原材料存货，在正常生产经营过程中，以其估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（十四）长期股权投资

1.初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2.后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3.长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，具体会计处理方法详见本附注四/（六）同一控制下和非同一控制下企业合并中相关会计处理方法。

(3) 成本法转权益法

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

(4) 成本法转公允价值计量

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

4.长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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。

5.共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相

同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
码头及辅助设施	直线法	8-50	3-5	1.90-12.13
房屋及建筑物	直线法	10-40	3-5	2.38-9.70
机器设备	直线法	14-18	3-5	5.28-6.93
运输设备	直线法	7-18	3-5	5.28-13.86
办公及其他设备	直线法	5-22	3-5	4.32-19.40

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

期间采用实际利率法进行分摊。

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

(十六) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

（十八）无形资产

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2.无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

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

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限
堆场辅助材料	3 年
库场改造及房屋装修	受益期

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司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、经本公司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。本公司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,本公司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,在职工为本公司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。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十三）收入

1. 收入确认的一般原则

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

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

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（3）提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如

预计不能得到补偿的，则不确认收入。

2.收入确认的具体方法

(1) 本公司港口业务收入确认的具体方法如下：

公司港口业务主要为提供港口装卸、堆存、港务管理、代理等服务。港口费收入的定价采取“大包干”方法，包括货物从到港至离港整个过程提供的服务。

对出港船舶，公司向货方收取的港口作业包干费以及向船方收取的停泊费等，在整船装船完毕后确认有关港口费收入的实现；对进港船舶，向船方收取的费用在整船卸船完毕后确认有关港口费收入的实现，向货方收取的费用在收货人提货后确认收入的实现。

堆存收入指公司为客户提供货物在港堆存劳务而取得的收入，按照货物在港堆存吨天数和对应的计费标准进行收费确认收入。

船方业务主要是公司用自备拖轮提供拖轮、停泊等服务。结算方式为按“船次”结算。

(2) 本公司贸易业务收入确认的具体方法如下：

公司将货权证明移交给客户，并收到客户的签收确认单时确认收入。

(二十四) 政府补助

1.类型

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

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

2.政府补助的确认

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

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

3.会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营

业外收支。

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

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

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1.确认递延所得税资产的依据

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

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

2.确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十六）租赁

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

1.经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十七) 安全生产费

本公司按照财企[2012]16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》、《企业会计准则》及相关补充规定，按上年主营业务收入的1.5%（危险品）或1%（普通货物）计提安全生产费用规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
政府补助	董事会批准

会计政策变更的内容和原因	审批程序
财务报表列报	董事会批准

(1) 政府补助

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策的主要内容详见财务报表附注四（二十四）所述。

(2) 财务报表列报

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，上期资产处置损失 1,378,549.78 将营业外收入 57,452.70 元和营业外支出 1,436,002.48 元转入资产处置收益项目列示，该调整对可比期间净利润不产生影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率%
增值税	销售货物、应税服务收入、无形资产或者不动产的租赁收入	6、11、13、17
城市维护建设税	实缴流转税税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	从价 1.2、从租 12
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育费	实缴流转税税额	2

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》（国务院令第 17 号）第六条，“下列土地免缴土地使用税：（六）经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用

的月份起免缴土地使用税 5 年至 10 年”、辽宁省地方税务局《关于明确房产税和城镇土地使用税有关业务问题的通知》（辽地税函（2011）225 号）第四条，“我省开山填海整治的土地免征城镇土地使用税十年，改造的废弃土地免征城镇土地使用税五年，其免征城镇土地使用税的山和废弃土地需经国土等主管部门认定”。本公司上述土地 2017 年免征土地使用税。

（2）根据辽宁省地方税务局《关于港口码头占地征免土地使用税的通知》（辽地税[1995]88 号），“对港口码头用地，免征土地使用税”。本公司上述用地 2017 年免征土地使用税。

（3）根据财政部、国家税务总局《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通知》（财税[2017]33 号），“自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止，对物流企业自有的(包括自用和出租)大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的 50%计征城镇土地使用税”。本公司上述用地 2017 年减半征收土地使用税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	163,012.50	115,009.15
银行存款	523,656,083.48	442,002,373.27
其他货币资金	135,846,550.00	17,000,000.00
合计	659,665,645.98	459,117,382.42

截止 2017 年 12 月 31 日，除其他货币资金外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	90,857,000.00	12,000,000.00
三个月以上存期的定期存款		5,000,000.00
履约保证金	110,000.00	
用于借款质押的银行存款	44,879,550.00	
合计	135,846,550.00	17,000,000.00

货币资金期末余额比期初余额增加 43.68%，主要原因是公司本年收入增加导致银行存款增加。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	82,253,819.42	53,344,780.31
商业承兑汇票	6,000,000.00	
合计	88,253,819.42	53,344,780.31

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	19,500,000.00
合计	19,500,000.00

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	168,825,072.01	
合计	168,825,072.01	

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 应收票据其他说明

应收票据期末余额比期初余额增加 65.44%，主要原因是以票据进行收款结算方式增加所致。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	74,356,552.51	95.66	7,035,039.36	9.46	67,321,513.15
其中：账龄分析法组合	74,356,552.51	95.66	7,035,039.36	9.46	67,321,513.15
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,369,741.92	4.34	3,369,741.92	100	
合计	77,726,294.43	100	10,404,781.28	13.39	67,321,513.15

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	76,101,243.43	92.48	6,513,667.63	8.56	69,587,575.80
其中：账龄分析法组合	76,101,243.43	92.48	6,513,667.63	8.56	69,587,575.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,184,451.52	7.52	6,184,451.52	100	
合计	82,285,694.95	100	12,698,119.15	15.43	69,587,575.80

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,798,693.36		
1—2 年	5,813,494.52	290,674.73	5
3 年以上	6,744,364.63	6,744,364.63	100
合计	74,356,552.51	7,035,039.36	

(2) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏金葵花能源股份有限公司	91,600.79	91,600.79	100	余款难以收回
海口南青集装箱班轮有限公司	3,140,217.00	3,140,217.00	100	对方单位已终止经营，营业执照已吊销
锦州壹鑫铸业有限公司	101,166.24	101,166.24	100	存在争议，预计无法收回
BLUEOCEANMARITIMEIN CYDRAS	36,757.89	36,757.89	100	境外客户，已无业务往来，预计无法收回
合计	3,369,741.92	3,369,741.92		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 521,371.73 元；本期收回或转回坏账准备金额 2,814,709.60 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
江苏金葵花能源股份有限公司	1,500,000.00	货币资金	公司催收, 对方支付
锦州金盛实业有限公司	1,314,709.60	货币资金、票据	
合计	2,814,709.60		

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国石油天然气集团有限公司所属公司	16,120,224.64	20.74	
上海泛亚航运有限公司	10,289,336.01	13.24	
凌源钢铁国际贸易有限公司	5,715,241.32	7.35	285,762.07
赤峰远联钢铁有限责任公司	3,613,297.74	4.65	
上海合德国际物流有限公司	3,585,400.84	4.61	
合计	39,323,500.55	50.59	285,762.07

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	36,870,687.84	99.99	22,635,474.52	100
1 至 2 年	1,904.80	0.01		
合计	36,872,592.64	100	22,635,474.52	100

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付时间	未结算原因
沈阳铁路局锦州货运中心	20,792,727.46	56.39	1 年以内	未到结算期
东方国际集装箱(锦州)有限公司	9,374,000.00	25.42	1 年以内	未到结算期
中国人民财产保险股份有限公司锦州分公司	2,175,058.00	5.90	1 年以内	未到受益期
大连华锐重工集团股份有限公司	1,817,000.00	4.93	1 年以内	未到结算期
上海合德国际物流有限公司	653,148.00	1.77	1 年以内	未到结算期
合计	34,811,933.46	94.41		

4. 预付款项的其他说明

预付账款期末余额比期初余额增加 62.90%，主要是因为预付铁路运输费尚未结算。

注释5. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,647,000.00	
理财产品	3,462,328.76	
合计	5,109,328.76	

注释6. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
辽宁锦港宝地置业有限公司		3,318,426.64
合计		3,318,426.64

应收股利期末余额比期初余额减少 100%，是公司本期收回股利所致。

注释7. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	105,039,747.19	100	4,417,941.97	4.21	100,621,805.22
其中：账龄分析法组合	105,039,747.19	100	4,417,941.97	4.21	100,621,805.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	105,039,747.19	100	4,417,941.97	4.21	100,621,805.22

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,522,377.09	97.90	4,475,605.28	28.83	11,046,771.81
其中：账龄分析法组合	15,522,377.09	97.90	4,475,605.28	28.83	11,046,771.81

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	332,700.00	2.10	332,700.00	100	
合计	15,855,077.09	100	4,808,305.28	30.33	11,046,771.81

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	96,985,962.47		
1—2 年	3,427,680.67	171,384.04	5
2—3 年	474,432.65	94,886.53	20
3 年以上	4,151,671.40	4,151,671.40	100
合计	105,039,747.19	4,417,941.97	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-57,663.31 元；本期收回或转回坏账准备金额 332,700.00 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
沈阳博瑞斯科技有限公司	332,700.00	转入修理费	维修工程验收
合计	332,700.00		

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款项	1,317,517.18	4,627,479.93
备用金	10,034,975.12	4,784,892.88
押金	641,697.80	402,000.00
代收代付款项	643,042.38	508,390.71
保证金	50,774,116.07	
土地收储款	36,713,900.00	
其他	4,914,498.64	5,532,313.57
合计	105,039,747.19	15,855,077.09

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 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
锦州滨海新区（经济技术 开发区）管理委员会	土地收储款	36,713,900.00	1 年以内	34.95	
西藏金融租赁有限公司	保证金	21,262,900.00	1 年以内	20.24	
招银金融租赁有限公司	保证金	2,338,955.00	1 年以内	2.23	
部门备用金	备用金	2,243,000.00	1 年以内	2.14	
食堂备用金	备用金	1,250,000.00	1 年以内	1.19	
合计		63,808,755.00		60.75	

7. 其他应收款其他说明

其他应收款期末余额比期初余额增加 810.87%，主要是本期应收土地收储款项和支付融资租赁保证金所致。

注释8. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准 备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
原材料	9,663,195.60		9,663,195.60	17,812,781.18		17,812,781.18
库存商品	334,985,102.73		334,985,102.73	5,494,319.09		5,494,319.09
合计	344,648,298.33		344,648,298.33	23,307,100.27		23,307,100.27

存货期末余额比期初余额增加 1,378.73%，主要原因是公司期末贸易性采购商品增加。

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款		581,000,000.00
一年内到期的长期应收款	453,000.00	906,000.00
合计	453,000.00	581,906,000.00

一年内到期的非流动资产期末余额比期初余额减少 99.92%，主要是期末委托贷款已经收回。

经 2013 年年度股东大会决议，2014 年 5 月 13 日，公司通过中国民生银行股份有限公司总行营业部向北京盛通华诚投资有限责任公司提供了 5 亿元的委托贷款，期限自 2014 年 5 月 13 日起至 2017 年 5 月 13 日止，年利率为 10%，该委托贷款由东方集团实业股份有限公司提供担保。截至 2017 年 12 月 31 日止，上述委托贷款已经收回。

经 2014 年 12 月 10 日召开的第八届董事会第十次会议审议批准，公司于 2015 年 1 月 27 日通过锦州银行股份有限公司天桥支行向辽宁锦港宝地置业有限公司提供委托贷款 8,100 万

元，年利率为 12%，期限自 2015 年 1 月 27 日起至 2017 年 11 月 8 日止。截至 2017 年 12 月 31 日止，上述委托贷款已经收回。

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	66,828,592.01	2,617,542.94
增值税留抵扣额	20,433,385.99	
所得税预缴税额	32,103,119.51	9,034,986.63
理财产品	230,000,000.00	741,319,659.81
集合资金信托计划	1,708,000,000.00	
合计	2,057,365,097.51	752,972,189.38

其他流动资产期末余额比期初余额增加 173.23%，主要是理财产品、集合资金信托计划和增值税留抵税额及待抵扣进项税增加所致。

公司本期购买华信信托股份有限公司作为受托人的“华信·华冠 156 号集合资金信托计划”17.08 亿元的份额，信托计划期限 1 年，依据信托合同可提前终止，预期年收益率 6.7%。

注释11. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00
按公允价值计量						
按成本计量	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00
其他						
合计	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大连集发环渤海集装箱运输有限公司	0.61	300,000.00			300,000.00
合计		300,000.00			300,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金 红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
大连集发环渤海集装箱运输有限公司					
合计					

注释12. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款出售资产	899,299.06		899,299.06	1,805,299.06		1,805,299.06	
减：一年内到期的长期应收款	453,000.00		453,000.00	906,000.00		906,000.00	
合计	446,299.06		446,299.06	899,299.06		899,299.06	

长期应收款期末余额比期初余额减少 50.37%，主要是款项收回所致。

注释13. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		增加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业											
辽宁锦港宝地置业有限公司	40,333,633.14			-248,101.50							40,085,531.64
小计	40,333,633.14			-248,101.50							40,085,531.64
二. 联营企业											
锦州新时代集装箱码头有限公司	102,153,735.14			11,475,267.67							113,629,002.81
锦州中理外轮理货有限公司	9,915,310.17			1,476,140.86			988,817.70				10,402,633.33
中电投锦州港口有限责任公司	141,783,622.99										141,783,622.99
锦州港龙煤瑞隆能源有限公司	4,099,056.79			-83,723.31							4,015,333.48
中丝锦州化工品港储有限公司	20,711,115.81			1,755,998.12							22,467,113.93
锦港国际贸易发展有限公司	527,408,992.25			-954.85					-527,408,037.40		
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	619,343.02			121,121.27							740,464.29
锦州盛邦路港有限公司		4,000,000.00		-19,855.72							3,980,144.28
辽港大宗商品交易有限公司				412,595.07					50,000,000.00		50,412,595.07
大通证券股份有限公司		1,886,350,150.62		9,969,563.27	-1,286,294.24						1,895,033,419.65

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		增加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
小计	806,691,176.17	1,890,350,150.62		25,106,152.38	-1,286,294.24		988,817.70		-477,408,037.40	2,242,464,329.83	
合计	847,024,809.31	1,890,350,150.62		24,858,050.88	-1,286,294.24		988,817.70		-477,408,037.40	2,282,549,861.47	

2016年11月23日，公司与股东西藏海涵交通发展有限公司终止了委托经营管理锦港国际贸易发展有限公司的委托经营合同。2017年1月12日双方进行了资产交接，公司收回锦港国际贸易发展有限公司的经营权。因此，锦港国际贸易发展有限公司本期纳入合并范围，辽港大宗商品交易有限公司是锦港国际贸易发展有限公司的联营公司。

公司全资子公司锦国投（大连）发展有限公司本期以人民币188,635.20万元的对价收购武汉信通利达商贸有限公司100%股权，通过此项收购，公司间接持有14.29%大通证券股份有限公司的股权。同时，公司在大通证券股份有限公司派有董事，对大通证券股份有限公司能够产生重大影响，故对大通证券股份有限公司采用权益法核算。

本期新增联营企业锦州盛邦陆港有限公司情况详见附注十二、（一）3. 对外投资承诺（1）。

长期股权投资期末余额比期初余额增加169.48%，主要是公司本期合并范围发生变化增加联营公司所致。

注释14. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	码头及辅助设施	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	4,779,657,780.14	3,057,166,261.71	2,116,095,170.60	348,348,225.63	100,525,705.38	10,401,793,143.46
2. 本期增加金额	38,681,136.22	24,209,682.67	768,766,705.24	13,058,010.70	9,009,683.79	853,725,218.62
购置	478,228.81	1,408,953.15	2,355,735.08	8,869,976.51	6,234,638.83	19,347,532.38
在建工程转入	38,202,907.41	22,800,729.52	437,218,426.52		2,025,498.73	500,247,562.18
融资租入			329,192,543.64	4,188,034.19		333,380,577.83
其他转入					749,546.23	749,546.23
3. 本期减少金额	3,500.00	496,886.44	828,160.82	1,964,019.65	167,563.69	3,460,130.60
处置或报废	3,500.00	496,886.44	828,160.82	1,964,019.65	167,563.69	3,460,130.60
4. 期末余额	4,818,335,416.36	3,080,879,057.94	2,884,033,715.02	359,442,216.68	109,367,825.48	11,252,058,231.48
二. 累计折旧						
1. 期初余额	656,523,788.96	434,248,050.31	699,898,891.76	107,082,565.67	47,287,257.05	1,945,040,553.75
2. 本期增加金额	96,789,415.08	85,647,836.77	130,894,580.31	19,102,577.35	7,743,509.06	340,177,918.57
本期计提	96,789,415.08	85,647,836.77	130,894,580.31	19,102,577.35	7,399,639.07	339,834,048.58
其他增加					343,869.99	343,869.99
3. 本期减少金额	3,395.00	293,682.45	670,154.94	1,831,869.66	116,924.75	2,916,026.80
处置或报废	3,395.00	293,682.45	670,154.94	1,831,869.66	116,924.75	2,916,026.80
4. 期末余额	753,309,809.04	519,602,204.63	830,123,317.13	124,353,273.36	54,913,841.36	2,282,302,445.52
三. 减值准备						

项目	码头及辅助设施	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	4,065,025,607.32	2,561,276,853.31	2,053,910,397.89	235,088,943.32	54,453,984.12	8,969,755,785.96
2. 期初账面价值	4,123,133,991.18	2,622,918,211.40	1,416,196,278.84	241,265,659.96	53,238,448.33	8,456,752,589.71

2. 公司期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	329,192,543.64	12,666,042.55		316,526,501.09
运输工具	4,188,034.19	378,933.36		3,809,100.83
合计	333,380,577.83	13,044,975.91		320,335,601.92

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
码头及辅助设施	12,030,509.06
房屋及建筑物	4,549,294.52
机器设备	303,656,198.34
运输工具	1,380,114.45
办公及其他设备	2,049.19
合计	321,618,165.56

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	371,502,926.94	正在办理
运输工具	4,694,423.45	正在办理
合计	376,197,350.39	

注释15. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
锦州港西部海域防波堤工程	239,570,938.88		239,570,938.88	181,423,189.34		181,423,189.34
锦州港油品罐区工程(二期)				204,399,995.88		204,399,995.88
锦州港一港池北侧改造工程				65,855,311.58		65,855,311.58
锦州港第三港池东岸油品化工泊位工程	48,045,146.52		48,045,146.52	20,077,687.12		20,077,687.12
锦州港四港池南围堰工程	24,062,537.96		24,062,537.96	3,705,273.90		3,705,273.90
粮食现代物流项目工程(一期)	4,770,432.33		4,770,432.33	1,278,885.71		1,278,885.71

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
锦州港库场升级改造 改造工程	123,669,880.81		123,669,880.81	55,387,830.22		55,387,830.22
平房仓二期工程	18,838,144.39		18,838,144.39			
其他单列工程	36,971,712.77		36,971,712.77	28,023,978.56		28,023,978.56
合计	495,928,793.66		495,928,793.66	560,152,152.31		560,152,152.31

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他减少	期末余额
锦州港西部海 域防波堤工程	181,423,189.34	58,147,749.54			239,570,938.88
锦州港油品罐 区工程（二期）	204,399,995.88	237,363,900.61	408,938,396.49	32,825,500.00	
锦州港一港池 北侧改造工程	65,855,311.58	4,466,940.76	70,322,252.34		
锦州港第三港 池东岸油品化 工泊位工程	20,077,687.12	27,967,459.40			48,045,146.52
锦州港四港池 南围堰工程	3,705,273.90	20,357,264.06			24,062,537.96
粮食现代物流 项目工程(一期)	1,278,885.71	3,491,546.62			4,770,432.33
锦州港库场升 级改造工程	55,387,830.22	68,282,050.59			123,669,880.81
平房仓二期工 程		18,838,144.39			18,838,144.39
其他单列工程	28,023,978.56	29,934,647.56	20,986,913.35		36,971,712.77
合计	560,152,152.31	468,849,703.53	500,247,562.18	32,825,500.00	495,928,793.66

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
锦州港西部海 域防波堤工程	46,498.88	51.52	80	13,939,733.36	4,769,333.36	4.90	自筹及 贷款
锦州港油品罐 区工程（二期）	56,979.45	71.77	100				自筹
锦州港一港池 北侧改造工程	6,615.15	106.30	100				自筹
锦州港第三港 池东岸油品化 工泊位工程	59,533.08	8.07	5				自筹

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
锦州港四港池 南围堰工程	18,507.53	13	20				自筹
粮食现代物流 项目工程（一 期）	47,096.13	1.01	1				自筹
锦州港库场升 级改造工程	22,142.40	55.85	68	1,728,472.30	1,728,472.30	4.75	自筹及 贷款
平房仓二期工 程	4,675.00	40.30	30				自筹
其他单列工程							
合计				15,668,205.66	6,497,805.66		

公司本年在建工程其他减少 32,825,500.00 元，是锦州滨海新区（经济技术开发区）管理委员会收储公司油品罐区二期回填工程中填海形成的国有建设用地及部分海域使用权。

注释16. 无形资产

项目	土地使用权	海域使用权	软件及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	226,903,266.17	126,598,590.92	1,757,019.41	355,258,876.50
2. 本期增加金额	38,382,399.48	4,311,660.00	443,293.02	43,137,352.50
购置	38,382,399.48	4,311,660.00	443,293.02	43,137,352.50
3. 本期减少金额		4,272,210.19		4,272,210.19
其他减少		4,272,210.19		4,272,210.19
4. 期末余额	265,285,665.65	126,638,040.73	2,200,312.43	394,124,018.81
二. 累计摊销				
1. 期初余额	27,125,512.59	8,006,420.28	1,225,480.13	36,357,413.00
2. 本期增加金额	4,582,390.51	2,799,788.04	470,906.20	7,853,084.75
本期计提	4,582,390.51	2,799,788.04	470,906.20	7,853,084.75
3. 本期减少金额		393,048.25		393,048.25
其他减少		393,048.25		393,048.25
4. 期末余额	31,707,903.10	10,413,160.07	1,696,386.33	43,817,449.50
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				

项目	土地使用权	海域使用权	软件及其他	合计
1. 期末账面价值	233,577,762.55	116,224,880.66	503,926.10	350,306,569.31
2. 期初账面价值	199,777,753.58	118,592,170.64	531,539.28	318,901,463.50

期末公司经营租出土地使用权净值 2,493,413.98 元；经营出租海域使用权净值 216,842.96 元。

公司本期其他减少的海域使用权，详见注释 15。

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
堆场辅助材料	1,004,166.17	2,698,327.57	1,135,852.60		2,566,641.14
库场改造及房屋装修	929,961.92	302,573.65	1,018,742.19		213,793.38
合计	1,934,128.09	3,000,901.22	2,154,594.79		2,780,434.52

长期待摊费用期末余额比期初余额增加 43.76%，主要是因为堆场辅助材料增加。

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,822,723.25	3,705,680.82	17,506,424.43	4,376,606.11
内部交易未实现利润	24,402,997.06	6,100,749.27	23,992,679.60	5,998,169.90
在建工程试运行所得税调整	2,285,487.88	571,371.97	2,298,775.64	574,693.91
应付职工薪酬	3,734,403.52	933,600.88	22,873,886.68	5,718,471.67
长期待摊费用			375,240.04	93,810.01
政府补助	61,712,397.83	15,428,099.56	63,365,812.36	15,841,453.09
融资租入固定资产	9,092,063.56	2,273,015.89		
合计	116,050,073.10	29,012,518.39	130,412,818.75	32,603,204.69

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,101,490.56	15,059,125.16
合计	2,101,490.56	15,059,125.16

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
----	------	------	----

项目	期末余额	期初余额	备注
2021 年		15,059,125.16	
2022 年	2,101,490.56		
合计	2,101,490.56	15,059,125.16	

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
委托贷款		581,000,000.00
减：一年内到期的委托贷款		581,000,000.00
委托贷款小计		
预付购买资产款	94,193,370.58	42,642,000.00
合计	94,193,370.58	42,642,000.00

其他非流动资产期末余额比期初余额增加 120.89%，主要是公司预付购买资产款增加所致。

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	59,300,000.00	
信用借款	2,580,500,000.00	240,600,000.00
合计	2,639,800,000.00	240,600,000.00

公司期末以其他货币资金 44,879,550.00 元和尚未到期的银行承兑汇票 17,000,000.00 元质押取得借款 5,930 万元。

短期借款期末余额比期初余额增加 997.17%，主要是公司本期增加信用额度，借入流动资金借款所致。

2. 公司期末无已逾期未偿还的短期借款

注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	150,337,000.00	40,000,000.00
合计	150,337,000.00	40,000,000.00

本期末无已到期未支付的票据。

公司期末有 3,000 万元银行承兑汇票由西藏海涵交通发展有限公司、西藏海涵实业有

限公司和刘辉提供最高额保证。

应付票据期末余额比期初余额增加 275.84%，主要是公司贸易采购和支付运费等以票据结算，期末尚未到结算期。

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	24,975,562.02	5,304,477.53
工程及设备款	411,799,950.36	259,576,495.76
运费	12,303,753.58	9,265,766.09
劳务费	35,661,145.50	57,200,764.31
其他	7,803,196.34	4,955,341.78
合计	492,543,607.80	336,302,845.47

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中交广州航道局有限公司	27,836,200.00	尚未到结算期
山西机械化建设集团公司	26,341,655.61	尚未到结算期
霍林郭勒泰达顺融贸易有限公司	8,483,027.75	尚未到结算期
中石化第十建设有限公司	7,081,724.28	尚未到结算期
锦州康达建设集团有限公司	3,050,000.00	尚未到结算期
合计	72,792,607.64	

2. 应付账款说明

应付账款期末余额比期初余额增加 46.46%，主要是应付贸易货款和工程设备款增加所致。

注释23. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
货款		13,620,922.48
港口费	81,662,131.27	55,376,893.27
代理费	28,614,260.56	31,998,503.57
合计	110,276,391.83	100,996,319.32

2. 公司期末无账龄超过一年的重要预收款项。

注释24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	53,085,100.31	217,111,061.93	180,511,787.29	89,684,374.95
离职后福利-设定提存计划	1,749,314.05	26,872,106.01	25,975,755.41	2,645,664.65
合计	54,834,414.36	243,983,167.94	206,487,542.70	92,330,039.60

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	50,597,736.09	171,469,466.69	133,551,801.40	88,515,401.38
职工福利费		20,194,032.11	20,194,032.11	
社会保险费	2,334,227.26	12,682,830.32	14,198,056.28	819,001.30
其中：基本医疗保险费	2,303,245.52	9,979,703.29	11,723,131.31	559,817.50
工伤保险费	7,267.22	2,014,561.78	1,823,839.36	197,989.64
生育保险费	23,714.52	688,565.25	651,085.61	61,194.16
住房公积金	-58,016.18	9,297,614.58	9,239,598.40	
工会经费和职工教育经费	211,153.14	3,467,118.23	3,328,299.10	349,972.27
合计	53,085,100.31	217,111,061.93	180,511,787.29	89,684,374.95

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,597,283.39	26,066,397.98	25,141,001.00	2,522,680.37
失业保险费	152,030.66	805,708.03	834,754.41	122,984.28
合计	1,749,314.05	26,872,106.01	25,975,755.41	2,645,664.65

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬无拖欠性质的职工薪酬。

应付职工薪酬期末余额比期初余额增加 68.38%，主要是合并范围发生变化、职工人数增加以及公司按照本期的生产经营情况计提的年终奖。

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	11,553,506.84	1,329,917.68
企业所得税	20,692,288.42	1,454,559.06
个人所得税	666,617.60	258,056.91
城市维护建设税	807,397.50	107,628.68
房产税	865,310.84	426,967.57
土地使用税		1,908,945.87
教育费附加	346,026.58	46,126.56

税费项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	230,685.90	30,751.04
印花税	1,929,836.08	253,392.60
其他	14,319.85	148,241.50
合计	37,105,989.61	5,964,587.47

应交税费期末余额比期初余额增加 522.10%，主要是应交未交的企业所得税、增值税增加所致。

注释26. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,430,483.40	1,766,240.44
企业债券利息	41,267,123.29	56,517,808.22
短期借款应付利息	5,006,223.72	1,172,926.75
合计	48,703,830.41	59,456,975.41

注释27. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	3,905,388.67	3,905,379.64	
合计	3,905,388.67	3,905,379.64	

注释28. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	9,610,897.97	7,419,277.22
代收代付款	14,205,479.76	6,961,745.34
往来款	9,937,521.21	14,999,837.40
其他	12,979,530.63	13,772,526.75
合计	46,733,429.57	43,153,386.71

注释29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	248,140,000.00	64,750,000.00
一年内到期的应付债券	1,000,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	41,326,523.24	
合计	1,289,466,523.24	64,750,000.00

注释30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		800,000,000.00
应付债券	211,854.00	211,854.00
应付国内信用证	100,000,000.00	
合计	100,211,854.00	800,211,854.00

1. 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
16 锦州港 CP001	100 元	2016.6.16	365 天	200,000,000.00	200,000,000.00
16 锦州港 CP002	100 元	2016.7.7	365 天	600,000,000.00	600,000,000.00
合计				800,000,000.00	800,000,000.00

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊 销	本期偿还	期末余额
16 锦州港 CP001		3,660,273.97		203,660,273.97	
16 锦州港 CP002		11,589,041.10		611,589,041.10	
合计		15,249,315.07		815,249,315.07	

2. 其他流动负债的其他说明

2016 年 6 月 16 日，公司发行了 2016 年度第一期短期融资券 2 亿元，期限为 365 天，起息日为 2016 年 6 月 17 日，兑付日为 2017 年 6 月 17 日，发行价格为人民币 100 元/百元面值，发行利率为 4.00%（发行日 1 年 SHIBOR+0.95%），主承销商为中国民生银行股份有限公司。2016 年 6 月 17 日，募集资金已全额到账。

2016 年 7 月 7 日，公司发行了 2016 年度第二期短期融资券 6 亿元，期限为 365 天，起息日为 2016 年 7 月 8 日，发行价格为人民币 100 元/百元面值，发行利率为 3.75%（发行日 1 年 SHIBOR+0.70%），主承销商为中国民生银行股份有限公司。2016 年 7 月 8 日，募集资金已全额到账。

截至 2017 年 12 月 31 日，上述两期融资券已经全部偿还。

其他流动负债期末余额比期初余额减少 87.48%，主要是公司 2017 年偿还第一期和第二期短期融资券。

注释31. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	34,350,000.00	34,350,000.00
信用借款	2,732,900,000.00	1,755,320,000.00
减：一年内到期的长期借款	248,140,000.00	64,750,000.00

借款类别	期末余额	期初余额
合计	2,519,110,000.00	1,724,920,000.00

长期借款期末余额比期初余额增加 46.04%，主要是公司本期提高信用额度，增加工程及资本建设借款所致。

长期借款的利率期间为 4.35%-4.9%。

注释32. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
其他应付债券	1,997,025,012.11	1,997,025,012.11
减：一年到期的应付债券	1,000,000,000.00	
合计	997,025,012.11	1,997,025,012.11

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
15 锦州港 MTN001	100 元	2015.7.10	3 年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
16 锦州港 MTN001	100 元	2016.9.2	3 年	1,000,000,000.00	997,025,012.11
合计				2,000,000,000.00	1,997,025,012.11

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他转出	期末余额
15 锦州港 MTN001					1,000,000,000.00	
16 锦州港 MTN001						997,025,012.11
合计					1,000,000,000.00	997,025,012.11

2015 年 7 月 9 日，公司在全国银行间市场发行了 2015 年度第一期中期票据 10 亿元，期限为 3 年，起息日为 2015 年 7 月 10 日，兑付日为 2018 年 7 月 10 日，发行价格为人民币 100 元/百元面值，发行利率为 5.15%（发行日 1 年 SHIBOR+1.7633%），主承销商为中国民生银行股份有限公司。2015 年 7 月 10 日，该募集资金已到账。截至 2017 年 12 月 31 日止，上述中期票据即将在下一年度兑付，转入一年内到期的非流动负债列示。

2016 年 9 月 1 日公司在全国银行间市场发行了 2016 年度第一期中期票据 10 亿元，期限为 3 年，起息日为 2016 年 9 月 2 日，兑付日为 2019 年 9 月 2 日，发行价格为人民币 100 元/百元面值，发行利率为 5%（发行日 1 年 SHIBOR+1.974%），主承销商为中国民生银行股份有限公司。2016 年 9 月 2 日，募集资金已全额到账。

应付债券期末余额比期初余额减少 50.07%，是预计在下一年度兑付的应付债券转入一年内到期的非流动负债列示所致。

注释33. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	236,575,784.11	
减：未确认融资费用	33,206,431.52	
一年内到期的长期应付款	41,326,523.24	
合计	162,042,829.35	

注释34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	746,365,278.11	24,300,000.00	13,601,039.52	757,064,238.59	见表 1
合计	746,365,278.11	—	—	757,064,238.59	

1. 与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助	本期计入当期损益	其他变动	期末余额	资产/收益相关
粮食平房仓补助	4,812,499.96	9,500,000.00	125,000.04		14,187,499.92	与资产相关
粮食现代物流项目	257,143.14		64,285.80		192,857.34	与资产相关
粮食散储钢罩棚建设	856,334.32		28,000.08		828,334.24	与资产相关
锦州港污水处理厂改造工程拨款	523,809.60		71,428.56		452,381.04	与资产相关
锅炉节能改造项目	223,611.06		16,666.68		206,944.38	与资产相关
LNG 清洁能源节能减排资金	696,759.32		47,777.76		648,981.56	与资产相关
港口建设费分成资金	23,018,699.70		536,909.28		22,481,790.42	与资产相关
航道、防波堤工程建设拨款(交通部)	562,091,851.95		11,714,815.92		550,377,036.03	与资产相关
航道、防波堤工程建设拨款	144,325,802.66		746,612.76		143,579,189.90	与资产相关
五点一线园区产业项目	6,607,042.25		166,784.04		6,440,258.21	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助	本期计入当期损益	其他变动	期末余额	资产/收益相关
锦州水运口岸海关查验业务用房工程	2,951,724.15		82,758.60		2,868,965.55	与资产相关
锦州港四港池南部围堰工程		14,000,000.00			14,000,000.00	与资产相关
锦州港第三港池东岸油品化工泊位工程(302B、303B)		200,000.00			200,000.00	与资产相关
锦州港航道改扩建工程		100,000.00			100,000.00	与资产相关
锦州港粮食物流工程项目		500,000.00			500,000.00	与资产相关
合计	746,365,278.11	24,300,000.00	13,601,039.52		757,064,238.59	

本期计入当期损益金额的递延收益，全部计入其他收益。

注释35. 股本

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

注释36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,638,086,696.20			2,638,086,696.20
其他资本公积	25,425,929.44			25,425,929.44
合计	2,663,512,625.64			2,663,512,625.64

注释37. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					减：结转重新 计量设定受益 计划净负债或 净资产所产生 的变动	期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东		
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益								
二、以后将重分类进损益的其他综合收益								
1.权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额		-1,286,294.24			-1,286,294.24			-1,286,294.24
其他综合收益合计		-1,286,294.24			-1,286,294.24			-1,286,294.24

本期增加的其他综合收益是公司联营公司大通证券股份有限公司其他综合收益变化，公司权益法核算按投资比例享有的份额。

注释38. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	14,322,360.95	12,271,900.46	12,247,772.19	14,346,489.22
合计	14,322,360.95	12,271,900.46	12,247,772.19	14,346,489.22

注释39. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	193,195,531.93	8,108,276.45		201,303,808.38
任意盈余公积	171,927,667.69	8,108,276.45		180,035,944.14
合计	365,123,199.62	16,216,552.90		381,339,752.52

注释40. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	853,851,496.94	—
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		—
调整后期初未分配利润	853,851,496.94	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	143,099,148.69	—
减: 提取法定盈余公积	8,108,276.45	当期净利润 10%
提取任意盈余公积	8,108,276.45	当期净利润 10%
应付普通股股利	20,022,915.00	每 10 股派发现金股利人民币 0.10 元(含税)
期末未分配利润	960,711,177.73	

注释41. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,760,418,226.95	1,240,162,000.27	1,103,567,959.90	910,863,346.49
其他业务	2,771,077,961.69	2,685,728,717.46	1,449,102,386.24	1,358,881,628.33
合计	4,531,496,188.64	3,925,890,717.73	2,552,670,346.14	2,269,744,974.82

营业收入本期发生额比上期发生额增加 77.52%，主要是公司本期合并范围变化贸易收入增加及港口业务收入较上期增加所致。

注释42. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		2,032,760.93

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,100,343.86	3,658,232.67
教育费附加	900,002.82	1,580,816.49
地方教育费附加	600,004.77	1,053,877.64
房产税	5,711,139.45	3,525,466.51
土地使用税	6,767,394.98	15,130,681.62
车船使用税	479,479.79	55,750.86
印花税	6,821,150.22	1,502,380.10
合计	23,379,515.89	28,539,966.82

注释43. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,129,786.82	6,653,969.00
差旅及交通费	2,563,056.77	1,519,674.93
办公及会议费	2,591,053.02	993,415.15
折旧及摊销	1,093,030.54	387,663.82
燃料及水电费	514,210.86	358,922.77
财产保险	442,267.08	43,202.97
仓储费	435,295.59	
其他	732,010.53	629,359.36
合计	21,500,711.21	10,586,208.00

销售费用本期发生额比上期发生额增加 103.10%，主要是因为职工薪酬增加所致。

注释44. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	74,111,766.88	35,736,366.75
业务招待费	19,151,968.21	5,821,426.04
修理费	1,549,812.68	970,463.42
税费	280,455.57	6,162,899.26
折旧与摊销	14,883,500.14	17,343,182.97
广告宣传费	740,638.10	911,192.35
财产保险费	1,018,974.85	511,072.83
租赁费	3,013,351.58	906,539.90
燃料及水电费	1,153,794.55	1,339,493.06
办公及会议费	5,995,320.74	5,519,299.38
差旅及交通费	4,871,431.35	3,365,646.47

项目	本期发生额	上期发生额
咨询评估费	4,651,407.68	3,271,514.70
其他	1,847,527.48	2,922,666.10
合计	133,269,949.81	84,781,763.23

管理费用本期发生额比上期发生额增加 57.19%，主要是因为职工薪酬和拓展业务招待费增加所致。

注释45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	342,600,320.57	213,317,854.00
减：利息收入	10,125,124.73	10,486,388.18
汇兑损益	88,044.72	-16,716.91
手续费	1,582,971.96	425,763.18
其他	8,062,098.33	9,336,436.97
合计	342,208,310.85	212,576,949.06

利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 4.86%（上期：5.29%）。

财务费用本期发生额比上期发生额增加 60.98%，主要是因为借款增加导致利息支出增加。

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,683,701.18	3,483,026.35
合计	-2,683,701.18	3,483,026.35

注释47. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	24,858,050.88	18,899,209.30
理财产品损益	57,400,995.57	8,558,879.47
其他	10,000,000.00	58,324,426.83
合计	92,259,046.45	85,782,515.60

注释48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	108,730.55	-1,378,549.78
合计	108,730.55	-1,378,549.78

公司根据《企业会计准则 42 号》及《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，同时对可比期间的比较数据进行调整。将上期资产处置损失 1,378,549.78 从营业外收入 57,452.70 元和营业外支出 1,436,002.48 元转入本项目列示，该调整对可比期间净利润不产生影响。

注释49. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,601,039.52	
合计	13,601,039.52	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	资产/收益相关
粮食物流现代项目	64,285.80		与资产相关
粮食散储钢罩棚建设	28,000.08		与资产相关
锦州港污水处理厂改造工程	71,428.56		与资产相关
锅炉节能改造项目	16,666.68		与资产相关
LNG 清洁能源节能减排资金	47,777.76		与资产相关
港口建设费分成资金	536,909.28		与资产相关
航道工程建设（交通部）	11,714,815.92		与资产相关
航道工程建设（锦州财政局）	746,612.76		与资产相关
五点一线园区产业项目	166,784.04		与资产相关
锦州水运口岸海关查验业务用房工程	82,758.60		与资产相关
平房仓项目	125,000.04		与资产相关
合计	13,601,039.52		

公司本期计入其他收益的政府补助均与日常经营活动相关。

注释50. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	24,300,000.00	44,200,000.00	详见附注六注释 34
计入其他收益的政府补助	13,601,039.52		详见附注六注释 49
计入营业外收入的政府补助	1,080,000.00	41,014,362.39	详见附注六注释 51
合计	38,981,039.52	85,214,362.39	

2. 公司本期收到的主要政府补助

2017 年 9 月 22 日，辽宁省发展和改革委员会辽发改投资[2017]745 号《省发展改革委关

于调整中央预算内投资存量资金计划的通知》，批准拨付公司子公司锦州港物流发展有限公司平房仓项目资金 950 万元，专款专用。

2017 年 6 月 30 日，锦州市财政局锦财指企[2017]312 号《关于下达港口建设费专项支出指标的通知》，拨付公司港口建设费专项资金 1,400 万元，专款专用公司四港池南部围堰工程建设。

注释51. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,080,000.00	41,014,362.39	1,080,000.00
违约赔偿收入	4,143,350.68		4,143,350.68
其他	575,862.10	216,579.66	575,862.10
合计	5,799,212.78	41,230,942.05	5,799,212.78

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
递延收益摊销		14,436,942.85	
企业扶持资金	1,080,000.00	15,582,763.54	与收益相关
土地开发整理费		7,000,000.00	
贴息补助		3,940,000.00	
高校毕业生补贴		54,656.00	
合计	1,080,000.00	41,014,362.39	

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理。按照上述准则要求，公司本期的政府补助与日常生产经营有关的部分计入其他收益，与日常生产经营无关的部分计入营业外收入。

营业外收入本期发生额比上期发生额减少 85.93%，主要是因为公司本期与日常生产经营有关的政府补助计入其他收益。

注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	350,000.00		350,000.00
非流动资产毁损报废损失	398,813.01		398,813.01
其他	283,291.60	896,637.77	283,291.60
合计	1,032,104.61	896,637.77	1,032,104.61

注释53. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	41,905,436.29	9,987,597.24
递延所得税费用	3,590,686.30	7,603,431.79
合计	45,496,122.59	17,591,029.03

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	198,666,609.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	49,666,652.26
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	685,478.96
非应税收入的影响	-6,214,751.43
不可抵扣的成本、费用和损失影响	4,598,151.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,764,781.29
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	525,372.64
所得税费用	45,496,122.59

所得税费用本期发生额比上期发生额增加 158.63%，主要是因为本期利润总额增加导致当期所得税费用增加。

注释54. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票保证金	2,819,917,960.67	
往来款	4,438,532.76	131,398,496.76
代收款项		94,591,062.47
利息收入	115,958,394.89	70,368,388.72
政府补助	1,080,000.00	11,654,853.39
租金收入	35,127,080.59	10,581,963.44
违约金收入	4,143,350.68	
理赔款	878,295.44	230,826.50
收驻港单位电话费		225,240.00
其他	2,325,786.27	2,717,014.52
合计	2,983,869,401.30	321,767,845.80

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	85,601,497.89	52,824,444.87
往来款	4,334,133.50	35,129,924.73
保证金	51,342,305.35	5,000,000.00
其他	4,605,728.79	3,158,838.46
合计	145,883,665.53	96,113,208.06

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
分期销售资产款	906,000.00	
合计	906,000.00	

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	24,300,000.00	41,200,000.00
B 股红利所得税		442,579.06
合计	24,300,000.00	41,642,579.06

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
金融业务手续费	7,733,700.00	3,772,000.00
融资租赁支付的租金	40,296,437.51	
合计	48,030,137.51	3,772,000.00

注释55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	153,170,486.43	50,104,698.93
加：资产减值准备	-2,683,701.18	3,483,026.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	339,834,048.58	328,566,131.68
无形资产摊销	7,853,084.75	7,955,435.67
长期待摊费用摊销	2,154,594.79	5,154,220.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-108,730.55	1,378,549.78
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	398,813.01	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	351,266,531.83	213,317,854.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-92,259,046.45	-85,782,515.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,590,686.30	7,603,431.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-323,325,211.73	302,188,765.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,520,781,650.01	170,012,595.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,783,467,065.10	-262,300,446.74
其他	-24,433,039.48	304,740.35
经营活动产生的现金流量净额	1,152,773,101.21	741,986,488.18
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	227,059,784.61	
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	523,819,095.98	442,117,382.42
减：现金的期初余额	442,117,382.42	232,404,714.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	81,701,713.56	209,712,667.50

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,886,352,016.96
其中：武汉信通利达商贸有限公司	1,886,352,016.96
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-808,116.88
其中：武汉信通利达商贸有限公司	213,183.34
锦港国际贸易发展有限公司	594,933.54
取得子公司支付的现金净额	1,885,543,900.08

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	523,819,095.98	442,117,382.42
其中：库存现金	163,012.50	115,009.15
可随时用于支付的银行存款	523,656,083.48	442,002,373.27
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	523,819,095.98	442,117,382.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及		

项目	期末余额	期初余额
现金等价物		

注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	135,846,550.00	银行承兑汇票保证金、履约保证金及质押取得短期借款
应收票据	19,500,000.00	银行承兑汇票质押,取得短期借款和开具银行承兑汇票
合计	155,346,550.00	

截至 2017 年 12 月 31 日止,公司以 4,487.955 万元银行存款和 1,700 万元银行承兑汇票为质押,取得建设银行 5,930 万元短期借款,期限 1 年参见注释 20,另 250 万元银行承兑汇票作为质押对外开具银行承兑汇票。

注释57. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	494,290.23	6.5342	3,229,791.22
其中:美元	494,290.23	6.5342	3,229,791.22

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
武汉信通利达商贸有限公司	2017/7/14	1,886,352,016.96	100	现金购买

续:

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
武汉信通利达商贸有限公司	2017/7/14	协议约定		9,996,020.04

公司全资子公司锦国投(大连)发展有限公司 2017 年 7 月 14 日与西藏乾越投资有限公司签订《股权转让协议书》,约定购买其持有的武汉信通利达商贸有限公司 100%股权。武汉信通利达商贸有限公司持有大连葆锐实业发展有限公司 100%,大连葆锐实业发展有限公司持有大连华展投资有限公司 100%股权,持有大通证券股份有限公司 13.74%股权(453,450,004.07 股);大连华展投资有限公司持有大通证券股份有限公司 0.55%股权(18,138,000.17 股)。

武汉信通利达商贸有限公司于 2017 年 7 月 11 日完成股东变更登记，公司全资子公司锦国投（大连）发展有限公司于 2017 年 7 月 14 日支付股权转让价款 1,886,352,016.96 元。

2. 合并成本及商誉

合并成本	武汉信通利达商贸有限公司
现金	1,886,352,016.96
合并成本合计	1,886,352,016.96
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,886,352,016.96
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	武汉信通利达商贸有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	213,183.34	213,183.34
长期股权投资	1,886,350,150.62	875,652,004.24
减：税费	211,317.00	211,317.00
净资产	1,886,352,016.96	875,653,870.58
取得的净资产	1,886,352,016.96	875,653,870.58

(二) 其他原因的合并范围变动

较上期相比，公司本期纳入合并财务报表范围的主体因新设和其他等原因增加 15 家，因原子公司注销减少 2 家。

1. 本期因其他原因新纳入合并范围的子公司 15 家

名称	变更原因
锦州港口集装箱发展有限公司	新设立子公司
锦港国际贸易发展有限公司	终止委托经营合同，本期纳入合并范围
天津海纳君诚商业保理有限公司	新设立子公司
锦州港口国际贸易发展有限公司	新设立子公司
锦港（天津）租赁有限公司	新设立子公司
锦港实业发展（上海）有限公司	新设立子公司
锦国投（大连）经贸有限公司	新设立子公司
锦州锦港铝业发展有限公司	新设立子公司
蔚轩（上海）资产管理有限公司	锦港国际贸易发展有限公司子公司本期纳入合并范围
锦港（天津）保险经纪有限公司	新设立子公司
葫芦岛市港辉新材料有限公司	新设立子公司
浙江睿懋资产管理有限公司	新设立子公司

名称	变更原因
辽西投资发展有限公司	新设立子公司
锦港能源发展（上海）有限公司	新设立子公司
锦州港投港口发展有限公司	新设立子公司

2016 年 11 月 23 日，公司与股东西藏海涵交通发展有限公司终止了委托经营管理锦港国际贸易发展有限公司的委托经营合同。2017 年 1 月 12 日双方进行了资产交接，公司收回锦港国际贸易发展有限公司的经营权。因此，锦港国际贸易发展有限公司本期纳入合并范围。合并日为 2017 年 1 月 12 日，股权比例 100%。

合并日锦港国际贸易发展有限公司资产负债情况：

项目	账面价值
货币资金	2,894,598,763.68
其中：承兑汇票保证金受限	2,894,003,830.14
应收账款	324,300,000.00
预付账款	604,151,692.42
其他应收款	4,024,007.74
其他流动资产	86,170,000.00
长期股权投资	50,000,000.00
固定资产	405,676.24
资产合计	3,963,650,140.08
短期借款	390,000,000.00
应付票据	3,013,609,000.00
应付账款	30,364,107.29
应交税费	2,270,396.09
其他应付款	-1,400.70
负债合计	3,436,242,102.68
净资产	527,408,037.40

2. 本期不再纳入合并范围的子公司 2 家

本公司本期因业务整合，原子公司锦州港口船舶服务有限公司和锦港海洋石化贸易有限公司两家公司已经注销，因此上述公司本期不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要	注册	业务	持股比例(%)	取得方式
-------	----	----	----	---------	------

	经营地	地	性质	直接	间接	
锦州港现代粮食物流有限公司	锦州	锦州	服务业	75.90		投资设立
锦州兴港工程监理有限公司	锦州	锦州	服务业	50.67		投资设立
锦州港物流发展有限公司	锦州	锦州	服务业	100		投资设立
锦州港口船舶代理有限公司	锦州	锦州	服务业		100	投资设立
锦州港货运船舶代理有限公司 (注)	锦州	锦州	服务业		50	投资设立
哈尔滨锦州港物流代理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	服务业	100		投资设立
锦州鑫汇经营管理有限公司	锦州	锦州	租赁 服务	100		投资设立
锦港国际贸易发展有限公司	大连	大连	贸易	100		投资设立
锦州港口集装箱发展有限公司	锦州	锦州	港口 服务		100	投资设立
天津海纳君诚商业保理有限公司	天津	天津	其他 金融业		100	投资设立
锦州港口国际贸易发展有限公司	锦州	锦州	贸易		100	投资设立
锦国投(大连)发展有限公司	大连	大连	贸易	100		投资设立
锦国投(锦州)建设有限公司	锦州	锦州	建筑业		100	投资设立
锦港(天津)租赁有限公司	天津	天津	租赁 服务		100	投资设立
锦港实业发展(上海)有限公司	上海	上海	服务业		100	投资设立
锦国投(大连)经贸有限公司	大连	大连	贸易		100	投资设立
锦州锦港铝业发展有限公司	锦州	锦州	生产 销售		100	投资设立
武汉信通利达商贸有限公司	武汉	武汉	股权 投资		100	非同一控制下企业合并
大连葆锐实业发展有限公司	大连	大连	股权 投资		100	非同一控制下企业合并
大连华展投资有限公司	大连	大连	股权 投资		100	非同一控制下企业合并
蔚轩(上海)资产管理有限公司	上海	上海	服务业		100	投资设立
锦港(天津)保险经纪有限公司	天津	天津	保险 经纪		100	投资设立
葫芦岛市港辉新材料有限公司	葫芦岛	葫芦岛	批发 零售		100	投资设立
浙江睿懋资产管理有限公司	杭州	杭州	服务业		100	投资设立
辽西投资发展有限公司	锦州	锦州	服务业		100	投资设立
锦港能源发展(上海)有限公司	上海	上海	服务业		100	投资设立
锦州港投港口发展有限公司	锦州	锦州	港口 建设		100	投资设立

注：锦州港物流发展有限公司持有锦州港货运船舶代理有限公司（以下简称“货代公司”）

50%股权，为货代公司第一大股东，并且在货代公司董事会中拥有半数以上表决权，故锦州港物流发展有限公司对货代公司拥有控制权。

截至 2017 年 12 月 31 日止，蔚轩（上海）资产管理有限公司、辽西投资发展有限公司、锦州港投港口发展有限公司、锦国投（锦州）建设有限公司已完成工商注册登记，本公司尚未实缴注册资本，尚未开展经营活动。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
锦州港现代粮食物流有限公司	24.10	7,729,432.83	11,127,504.22	110,380,159.69	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	锦州港现代粮食物流有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	34,045,436.39	42,914,609.04
非流动资产	436,930,798.45	460,753,617.34
资产合计	470,976,234.84	503,668,226.38
流动负债	12,758,773.08	31,187,949.35
负债合计	12,758,773.08	31,187,949.35
营业收入	151,882,184.57	181,333,228.84
净利润	32,072,335.40	-13,696,104.23
综合收益总额	32,072,335.40	-13,696,104.23
经营活动现金流量	47,417,407.85	13,187,501.64

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
辽宁锦港宝地置业有限公司	辽宁锦州	辽宁锦州	房地产开发、销售	50		权益法
中电投锦州港口有限责任公司	辽宁锦州	辽宁锦州	码头、过驳锚地、港口装卸、仓储等	33		权益法
锦州新时代集装箱码头有限公司	辽宁锦州	辽宁锦州	海上集装箱港口装卸和中转、仓储等	34		权益法
大通证券股份有限公司	辽宁大连	辽宁大连	资本市场服务		14.29	权益法

公司全资子公司锦国投（大连）发展有限公司本期以人民币 188,635.20 万元的对价收购

武汉信通利达商贸有限公司 100%股权，通过此项收购，公司间接持有 14.29%大通证券股份有限公司的股权。同时，公司在大通证券股份有限公司派有董事，对大通证券股份有限公司能够产生重大影响，故对大通证券股份有限公司采用权益法核算。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	辽宁锦港宝地置业有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	739,128,569.74	811,787,047.99
其中：现金和现金等价物	4,847,233.20	9,894,180.42
非流动资产	988,366.98	1,241,382.44
资产合计	740,116,936.72	813,028,430.43
流动负债	637,453,620.68	701,868,911.39
非流动负债		8,000,000.00
负债合计	637,453,620.68	709,868,911.39
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	102,663,316.04	103,159,519.04
按持股比例计算的净资产份额	51,331,658.02	51,579,759.52
调整事项	11,246,126.38	11,246,126.38
—商誉		
—内部交易未实现利润	11,246,126.38	11,246,126.38
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	40,085,531.64	40,333,633.14
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	70,892,989.29	68,699,588.73
财务费用	4,309,556.52	11,277,240.40
所得税费用	326,128.42	-2,209,135.56
净利润	-496,203.00	-12,972,216.35
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-496,203.00	-12,972,216.35
企业本期收到的来自合营企业的股利		6,681,573.36

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	中电投锦州港口 有限责任公司	锦州新时代集装 箱码头有限公司	大通证券股份有 限公司
流动资产	48,972,340.42	73,102,130.92	8,137,455,748.27

项目	期末余额/本期发生额		
	中电投锦州港口 有限责任公司	锦州新时代集装 箱码头有限公司	大通证券股份有 限公司
非流动资产	3,046,844,240.27	454,960,818.34	1,126,409,218.60
资产合计	3,095,816,580.69	528,062,949.26	9,263,864,966.87
流动负债	817,596,139.68	13,859,999.82	3,961,166,763.99
非流动负债	1,839,900,577.82	180,000,000.00	69,182,249.25
负债合计	2,657,496,717.50	193,859,999.82	4,030,349,013.24
少数股东权益			66,865,301.03
归属于母公司股东权益	438,319,863.19	334,202,949.44	5,166,650,652.60
按持股比例计算的净资产份额	144,645,554.85	113,629,002.81	738,314,378.26
调整事项			
—商誉			1,156,719,041.39
—内部交易未实现利润			
—其他	-2,861,931.86		
对联营企业权益投资的账面价值	141,783,622.99	113,629,002.81	1,895,033,419.65
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入		140,415,584.58	242,814,666.53
净利润		33,750,787.25	69,766,013.05
终止经营的净利润			
其他综合收益			-9,001,359.29
综合收益总额		33,750,787.25	60,764,653.76
企业本期收到的来自联营企业的股利			

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	中电投锦州港口有限责 任公司	锦州新时代集装箱码头 有限公司
流动资产	38,349,506.08	75,582,519.49
非流动资产	2,579,163,323.94	477,336,534.98
资产合计	2,617,512,830.02	552,919,054.47
流动负债	718,655,755.05	27,966,892.28
非流动负债	1,460,537,211.78	224,500,000.00
负债合计	2,179,192,966.83	252,466,892.28
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	438,319,863.19	300,452,162.19

项目	期初余额/上期发生额	
	中电投锦州港口有限责 任公司	锦州新时代集装箱码头 有限公司
按持股比例计算的净资产份额	144,645,554.85	102,153,735.14
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-2,861,931.86	
对联营企业权益投资的账面价值	141,783,622.99	102,153,735.14
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		99,838,622.02
净利润		7,479,852.87
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		7,479,852.87
企业本期收到的来自联营企业的股利		

4. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	92,018,284.38	137,498,560.93
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	3,661,321.44	3,325,588.75
其他综合收益		
综合收益总额	3,661,321.44	3,325,588.75

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本

公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 50.59% (2016 年：62.62%)；公司的前五大欠款单位的其他应收款占本公司其他应收款总额 60.75% (2016 年：43.06%)。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司的信用风险还可能来自持有的理财产品。本公司投资的理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

公司管理层持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的各银行综合授信总额度为人民币 315,766 万元（2016 年 12 月 31 日：人民币 603,417 万元）。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	659,665,645.98	659,665,645.98	659,665,645.98			
应收票据	88,253,819.42	88,253,819.42	88,253,819.42			
应收账款	67,321,513.15	77,726,294.43	67,321,513.15			
应收利息	5,109,328.76	5,109,328.76	5,109,328.76			
其他应收款	100,621,805.22	105,039,747.19	100,621,805.22			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
一年内到期其他非流动资产	453,000.00	453,000.00	453,000.00			
其他流动资产(理财类)	1,938,000,000.00	1,938,000,000.00	1,938,000,000.00			
可供出售金融资产	300,000.00	300,000.00				300,000.00
资产小计	2,859,725,112.53	2,874,547,835.78	2,859,425,112.53			300,000.00
短期借款	2,639,800,000.00	2,639,800,000.00	2,639,800,000.00			
应付票据	150,337,000.00	150,337,000.00	150,337,000.00			
应付账款	492,543,607.80	492,543,607.80	492,543,607.80			
应付利息	48,703,830.41	48,703,830.41	48,703,830.41			
其他应付款	46,733,429.57	46,733,429.57	46,733,429.57			
一年内到期的其他非流动负债	1,289,466,523.24	1,289,466,523.24	1,289,466,523.24			
其他流动负债	100,211,854.00	100,211,854.00	100,211,854.00			
长期借款	2,519,110,000.00	2,519,110,000.00		1,129,740,000.00	444,500,000.00	944,870,000.00
应付债券	997,025,012.11	997,025,012.11		997,025,012.11		
负债小计	8,283,931,257.13	8,283,931,257.13	4,767,796,245.02	2,126,765,012.11	444,500,000.00	944,870,000.00

续:

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	459,117,382.42	459,117,382.42	459,117,382.42			
应收票据	53,344,780.31	53,344,780.31	53,344,780.31			
应收账款	69,587,575.80	82,285,694.95	69,587,575.80			
其他应收款	11,046,771.81	15,855,077.09	11,046,771.81			
可供出售金融资产	300,000.00	300,000.00				300,000.00
资产小计	593,396,510.34	610,902,934.77	593,096,510.34			300,000.00
短期借款	240,600,000.00	240,600,000.00	240,600,000.00			
应付票据	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00			
应付账款	336,302,845.47	336,302,845.47	336,302,845.47			
应付利息	59,456,975.41	59,456,975.41	59,456,975.41			
其他应付款	43,153,386.71	43,153,386.71	43,153,386.71			
其他流动负债	800,211,854.00	800,211,854.00	800,211,854.00			
长期借款	1,789,670,000.00	1,789,670,000.00	64,750,000.00		1,724,920,000.00	
应付债券	1,997,025,012.11	1,997,025,012.11		1,000,000,000.00	997,025,012.11	

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
负债小计	5,306,420,073.70	5,306,420,073.70	1,584,475,061.59	1,000,000,000.00	2,721,945,012.11	

(三) 市场风险

1. 汇率风险

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

(1) 本年度公司未签署的远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2017 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		期初余额	
	美元项目	合计	美元项目	合计
外币金融资产				
货币资金	3,229,791.22	3,229,791.22	2,276,831.61	2,276,831.61
小计	3,229,791.22	3,229,791.22	2,276,831.61	2,276,831.61

(3) 敏感性分析：

截止 2017 年 12 月 31 日，对于本公司美元存款，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 32.30 万元（2016 年度约 22.77 万元）。

2. 利率风险

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

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

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同如下：

项目	期末余额	期初余额
短期借款	2,639,800,000.00	240,600,000.00
其他流动负债	100,000,000.00	800,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的非流动负债	1,248,140,000.00	
长期借款	2,519,110,000.00	1,789,670,000.00
应付债券	997,025,012.11	1,997,025,012.11
合计	7,504,075,012.11	4,827,295,012.11

截止 2017 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 3,752 万元（2016 年度约 1,869.18 万元）。

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

十、公允价值

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司无控股股东及实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
辽宁锦港宝地置业有限公司	合营企业
锦州新时代集装箱码头有限公司	联营企业
锦州中理外轮理货有限公司	联营企业
中电投锦州港口有限责任公司	联营企业
锦州港龙煤瑞隆能源有限公司	联营企业
中丝锦州化工品港储有限公司	联营企业
辽宁沈哈红运物流有限公司	联营企业
辽港大宗商品交易有限公司	联营企业
锦州盛邦路港有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大连港集团有限公司	公司第一大股东的控股股东
大连港投融资控股集团有限公司	公司第一大股东
东方集团股份有限公司	公司参股股东
西藏海涵交通发展有限公司	公司参股股东
锦州港国有资产经营管理有限公司	公司参股股东
西藏天圣交通发展投资有限公司	公司参股股东
中国石油天然气集团有限公司	公司参股股东
中国石油天然气集团有限公司附属公司（注 1）	公司参股股东的所属单位
华信信托股份有限公司	公司关键管理人员兼任华信信托股份有限公司董事
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

注 1：中国石油天然气集团有限公司附属公司主要包括中国石油天然气股份有限公司锦州石化分公司、中国石油天然气股份有限公司锦西石化分公司、中国石油天然气股份有限公司东北销售锦州分公司、中国石油天然气股份有限公司东北销售葫芦岛分公司、锦州中石油国际事业有限公司、中国石油天然气股份有限公司管道沈阳结算站、中国石油天然气股份有限公司大连石化分公司、锦州中石油船务代理有限公司等。

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
锦州港国有资产经营管理有限公司	后勤服务	1,387,738.93	2,996,531.25
锦州中理外轮理货有限公司	理货服务	29,136,891.60	18,908,207.53
锦州新时代集装箱码头有限公司	装卸停泊费		21,907.64
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	装卸费	757,967.32	495,824.72
中国石油天然气集团公司附属公司	工程服务	8,649,818.58	8,149,056.60
中电投锦州港口有限责任公司	装卸费	38,768.37	
合计		39,971,184.80	30,571,527.74

公司采购商品、接受劳务业务按市场化原则定价。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国石油天然气集团有限公司附属公司	提供港口服务	348,173,885.10	240,073,357.89
锦州新时代集装箱码头有限公司	提供港口服务	5,006,835.84	4,061,953.51
锦州中理外轮理货有限公司	提供港口服务	11,124,121.28	7,609,126.28
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	提供港口服务	1,384,350.89	60,316.56
中丝锦州化工品港储有限公司	提供港口服务	7,326,898.67	
辽港大宗商品交易有限公司	提供港口服务	8,811,019.51	
锦州盛邦路港有限公司	提供港口服务	82,177.36	
中电投锦州港口有限责任公司	提供港口服务	216,801.89	
	监理服务	1,418,745.25	
辽港大宗商品交易有限公司	销售粮食	4,064,237.36	
中国石油天然气集团有限公司附属公司	销售水电费	8,145,679.44	5,404,565.15
锦州新时代集装箱码头有限公司	销售水电费	4,503,398.78	3,973,678.43
锦州中理外轮理货有限公司	销售水电费	357,202.13	277,733.00
中电投锦州港口有限责任公司	销售水电费		617,485.57
锦州港国有资产经营管理有限公司	销售水电费	60,995.41	91,560.26
中丝锦州化工品港储有限公司	销售水电费	842,629.18	959,141.05
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	销售水电费	340,048.29	185,816.66
合计		401,859,026.38	263,314,734.36

公司出售商品按市场化原则定价，提供港口服务业务执行以下定价政策：

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

4. 关联租赁情况

- (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认 租赁收入	上期确认 租赁收入
中电投锦州港口有限责任公司	固定资产		2,169,268.00
中国石油天然气集团有限公司附属公司	土地使用权	1,557,428.57	1,635,300.00
锦州中理外轮理货有限公司	固定资产	247,912.90	285,204.14
中丝锦州化工品港储有限公司	固定资产	21,904.76	378,740.00
辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	固定资产	592,557.71	180,000.00
辽港大宗商品交易有限公司	固定资产	30,769.23	

承租方名称	租赁资产种类	本期确认 租赁收入	上期确认 租赁收入
合计		2,450,573.17	4,648,512.14

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
锦州港国有资产经营管理 有限公司	土地使用权	142,857.14	142,567.57
合计		142,857.14	142,567.57

公司租赁业务按市场化原则定价。

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
中丝锦州化工品港储有限公司	63,700,000.00	2015/09/24	2018/09/11	否
合计	63,700,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
东方集团实业股份有限公司	500,000,000.00	2014/05/13	2017/05/13	是
西藏海涵交通发展有限公司及 刘辉	30,000,000.00	2017/09/29	2018/09/29	否
合计	530,000,000.00			

6. 关联方资金拆借

公司本期收回拆借给辽宁锦港宝地置业有限公司资金 8,100 万元，同时收回拆借资金利息 904,202.46 元。

7. 委托关联方管理资产

被委托方	管理资产金额	信托计划期限	备注
华信信托股份有限公司	1,708,000,000.00	1 年	华信·华冠 156 号集合资金信 托计划
合计	1,708,000,000.00		

公司本期购买华信信托股份有限公司作为受托人的“华信·华冠 156 号集合资金信托计划” 17.08 亿元份额。截止 2017 年 12 月 31 日，公司已收到华信信托股份有限公司支付的信托计划认购资金到达指定的募集资金账户之日至信托计划成立日的收益 1,366,532.32 元。

8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	10,471,223.42	8,331,298.78

9. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中国石油天然气集团公司附属公司	16,120,224.64		17,946,891.59	
	锦州中理外轮理货有限公司	748,953.65		903,122.88	
	锦州新时代集装箱码头有限公司	943,170.76		487,209.20	
	锦州港国有资产经营管理有限公司	4,426.20		2,763.20	
	辽港大宗商品交易有限公司	203,122.49			
预付账款					
	锦州中理外轮理货有限公司			142,500.00	
其他应收款					
	辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	464,811.03	92,962.21	464,811.03	
	锦州中理外轮理货有限公司	3,943.60	197.18	3,943.60	
	锦州新时代集装箱码头有限公司	2,000.00	400.00	2,000.00	
	锦州港国有资产经营管理有限公司	0.20	0.04	600.20	
	中国石油天然气集团有限公司附属公司	480.00	96.00	480.00	
长期应收款					
	辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	899,299.06		1,352,299.06	
委托贷款					
	辽宁锦港宝地置业有限公司			81,000,000.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	中国石油天然气集团有限公司附属公司	9,220.40	8,317,220.40
	锦州中理外轮理货有限公司	4,119,365.29	1,676,614.00
	锦州港国有资产经营管理有限公司		231,473.63
	锦州新时代集装箱码头有限公司		1,615.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	辽宁沈哈红运物流锦州有限公司	134,400.00	
预收账款			
	锦州中理外轮理货有限公司		7,739.20
	中丝锦州化工品港储有限公司		5,306.56
其他应付款			
	锦港国际贸易发展有限公司		3,797,935.79
	中国石油天然气集团有限公司附属公司	4,800,257.01	1,289,902.58
	锦州中理外轮理货有限公司	523,752.35	417,871.35
	中丝锦州化工品港储有限公司	265,774.27	314,005.46
	锦州港龙煤瑞隆能源有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 资本性支出承诺事项

以下为本公司于资产负债表日，已签约尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

单位：万元

资本性支出项目	2017 年 12 月 31 日
码头及附属设施	88,294.77

2. 租赁承诺事项

根据已签订正在或准备履行的融资租赁和设备购置合同，本公司未来需支付金额

年度	已签订合同应支付金额
2018 年	137,095,183.03
2019 年	130,349,457.42
2020 年	143,703,219.14
2021 年	118,813,062.82
2022 年	86,134,487.93

3. 对外投资承诺事项

(1) 根据本公司全资子公司锦国投(大连)发展有限公司与锦州盛通物流有限公司、锦州百邦物流有限公司于 2017 年 10 月 18 日签订的锦州盛邦路港有限公司公司章程，锦国投(大连)发展有限公司承诺出资 1,200 万元投资锦州盛邦路港有限公司 40%的股权，公司注册资本采用认缴制，于 2017 年 12 月 31 日本公司已经支付 400 万元，仍有 800 万元根据承诺于 2022 年 12 月 21 日前分五次支付。

(2) 2017 年 6 月 7 日，本公司第九届第四次董事会会议审议通过全资子公司锦国投(大

连)发展有限公司拟以现金方式对辽港大宗商品交易有限公司进行增资，增资额度为 10,000 万元人民币。增资完成后辽港大宗商品交易有限公司注册资本由 50,000 万元人民币增加到 60,000 万元人民币。本公司将合并持有辽港大宗商品交易有限公司 25%的股权，截止 2017 年 12 月 31 日锦国投(大连)发展有限公司尚未完成此次增资。

除存在上述承诺事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2017 年 12 月 31 日，公司为关联方提供担保详见本附注十一、关联方交易之（五）5.关联担保情况。

除存在上述或有事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2018 年 1 月 5 日公司召开第九届董事会第八次会议，审议通过《关于设立全资子公司并对外投资的议案》。公司拟以自有资金及合法自筹资金共 20 亿元投资设立全资子公司锦州腾锐投资有限公司，并以该公司为主体拟投资 20 亿元对辽宁宝来化工股份有限公司进行增资，建设轻烃综合利用项目。2018 年 2 月 1 日公司全资子公司锦州腾锐投资有限公司（以下简称“锦州腾锐”）完成工商注册登记手续，注册资本 20 亿元人民币。于 2018 年 2 月 9 日锦州腾锐与辽宁宝来化工有限公司（以下简称“辽宁宝来”，原名辽宁宝来化工股份有限公司）、辽宁宝来企业集团有限公司就锦州腾锐向辽宁宝来增资事项签订《投资协议》。本次增资完成后，辽宁宝来注册资本为 53 亿元，锦州腾锐出资 20 亿元，认缴辽宁宝来 20 亿元注册资金，持有辽宁宝来 37.74%的股权。

(二) 利润分配情况

经公司 2018 年 2 月 12 日召开的第九届董事会第九次会议，审议通过《2017 年利润分配议案》。公司以截止 2017 年 12 月 31 日总股本 2,002,291,500 股为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.22 元（含税），共分配现金股利人民币 44,050,413.00 元。本年度不进行资本公积转增股本，此议案尚需提交公司股东大会审议。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

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

未披露的重大资产负债表日后事项的。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期公司未发现前期会计差错。

（二）债务重组

本报告期公司未发生债务重组事项。

（三）资产置换

本报告期公司未发生资产置换。

（四）年金计划

本报告期公司未设立年金计划。

（五）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

2016 年，公司除港口业务外未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于公司仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国辽宁省。因此公司 2016 年未披露分部数据。

2017 年，公司因管理战略需要增加大连地区作为部分分子公司的经营地区，因此，公司管理层在本报告期按地理区域将公司分成锦州和大连两个分部。锦州分部是公司本部和经营地在锦州地区的子公司，包括锦州港股份有限公司、锦港海洋石化贸易有限公司、哈尔滨锦州

港物流代理有限公司、锦州港现代粮食物流有限公司、锦州兴港工程监理有限公司、锦州港物流发展有限公司、锦州港口集装箱发展有限公司、锦州鑫汇经营管理有限公司等。大连分部主要是经营业务在大连地区的子公司及其投资单位，包括锦国投（大连）发展有限公司和锦港国际贸易发展有限公司等。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额			
	大连分部	锦州分部	抵销	合计
一.营业收入	205,253.24	274,534.28	26,637.90	453,149.62
其中：对外交易收入	205,253.24	274,534.28	26,637.90	453,149.62
分部间交易收入				
二.营业费用	199,318.56	237,457.62	26,640.46	410,135.72
其中：对联营和合营企业的 投资收益	1,036.23	1,449.57		2,485.80
资产减值损失	2.11	-270.48		-268.37
折旧费和摊销费	54.62	35,048.83	119.28	34,984.17
三.利润总额（亏损）	9,636.45	13,885.93	3,655.72	19,866.66
四.所得税费用	2,321.52	2,238.35	10.26	4,549.61
五.净利润（亏损）	7,314.93	11,647.58	3,645.46	15,317.05
六.资产总额	425,573.40	1,768,331.04	635,345.96	1,558,558.48
七.负债总额	15,306.88	984,331.05	54,972.31	944,665.62
八.其他重要的非现金项目				-
资本性支出	342,928.22	260,604.72	311,459.56	292,073.38

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

（六）其他事项

本公司于 2017 年 3 月 28 日召开 2017 年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于公司发行超短期融资券的议案》，同意公司向中国银行间市场交易商协会（以下简称“交易商协会”）申请注册发行规模不超过人民币 30 亿元的超短期融资券。2017 年 8 月，公司收到交易商协会《接受注册通知书》（中市协注[2017]SCP230 号），交易商协会同意接受公司 30 亿元超短期融资券注册。注册额度自《接受注册通知书》落款之日起 2 年内有效，由招商银行股份有限公司、上海浦东发展银行股份有限公司、中国民生银行股份有限公司和大连银行股份有限公司联席主承，截止 2017 年 12 月 31 日尚未发行。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	120,669,939.35	97.39	7,031,177.26	5.83	113,638,762.09
其中：账龄分析法组合	68,407,338.87	55.21	7,031,177.26	10.28	61,376,161.61
内部单位组合	52,262,600.48	42.18			52,262,600.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,231,817.79	2.61	3,231,817.79	100	
合计	123,901,757.14	100	10,262,995.05	8.28	113,638,762.09

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	136,526,965.84	95.76	6,513,667.63	4.77	130,013,298.21
其中：账龄分析法组合	70,644,103.62	49.55	6,513,667.63	9.22	64,130,435.99
内部单位组合	65,882,862.22	46.21			65,882,862.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,046,527.39	4.24	6,046,527.39	100	
合计	142,573,493.23	100	12,560,195.02	8.81	130,013,298.21

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏金葵花能源股份有限公司	91,600.79	91,600.79	100	余款难以收回
海口南青集装箱班轮有限公司	3,140,217.00	3,140,217.00	100	公司终止经营, 营业执照已吊销
合计	3,231,817.79	3,231,817.79		

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	55,926,721.72		
1—2 年	5,736,252.52	286,812.63	5
3 年以上	6,744,364.63	6,744,364.63	100
合计	68,407,338.87	7,031,177.26	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 517,509.63 元, 本期收回或转回坏账准备金额 2,814,709.60 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款:

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
江苏金葵花能源股份有限公司	1,500,000.00	货币资金	
锦州金盛实业有限公司	1,314,709.60	货币资金、票据	
合计	2,814,709.60		

3. 本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
锦州港物流发展有限公司	27,445,824.14	22.15	
锦州港货运船舶代理有限公司	24,816,776.34	20.03	
中国石油天然气集团有限公司所属公司	16,120,224.64	13.01	
上海泛亚航运有限公司	10,289,336.01	8.30	
凌源钢铁国际贸易有限公司	5,715,241.32	4.61	285,762.07
合计	84,387,402.45	68.10	285,762.07

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	103,931,399.58	100	4,396,799.13	4.23	99,534,600.45
其中：账龄分析法组合	101,966,013.58	98.11	4,396,799.13	4.31	97,569,214.45
内部单位组合	1,965,386.00	1.89			1,965,386.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	103,931,399.58	100	4,396,799.13	4.23	99,534,600.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,533,895.33	100	4,475,525.28	30.79	10,058,370.05
其中：账龄分析法组合	14,416,845.35	99.19	4,475,525.28	31.04	9,941,320.07
内部单位组合	117,049.98	0.81			117,049.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,533,895.33	100	4,475,525.28	30.79	10,058,370.05

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	94,335,085.46		
1—2 年	3,004,824.07	150,241.20	5
2—3 年	474,432.65	94,886.53	20
3 年以上	4,151,671.40	4,151,671.40	100
合计	101,966,013.58	4,396,799.13	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-78,726.15 元，本期无收回或转回坏账准备。

3. 本报告期末核销其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	9,154,892.52	4,466,870.88
代收代付款项	508,390.71	508,390.71
往来款项		4,396,697.77
保证金	52,739,502.07	
土地收储款	36,713,900.00	
其他	4,814,714.28	5,161,935.97
合计	103,931,399.58	14,533,895.33

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
锦州滨海新区（经济技术开发区）管理委员会	土地收储款	36,713,900.00	1 年以内	35.33	
西藏金融租赁有限公司	保证金	21,262,900.00	1 年以内	20.46	
招银金融租赁有限公司	保证金	2,338,955.00	1 年以内	2.25	
部门备用金	备用金	2,243,000.00	1 年以内	2.16	
锦港(天津)租赁有限公司	保证金	1,965,386.00	1 年以内	1.89	
合计		64,524,141.00		62.09	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,781,133,602.43		5,781,133,602.43	829,406,502.45		829,406,502.45
对合营、联营公司投资	329,108,368.99		329,108,368.99	842,925,752.52		842,925,752.52
合计	6,110,241,971.42		6,110,241,971.42	1,672,332,254.97		1,672,332,254.97

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
锦州兴港工程监理有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00			1,520,000.00		
锦州港物流发展有限公司	23,500,000.00	23,500,000.00			23,500,000.00		
锦州港现代粮食物流有限公司	289,386,502.45	289,386,502.45			289,386,502.45		
哈尔滨锦州港物流代理有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
锦港海洋石化贸易有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00			
锦国投（大连）发展有限公司	3,000,000,000.00	509,900,000.00	2,490,100,000.00		3,000,000,000.00		
锦港国际贸易发展有限公司	1,000,000,000.00		1,027,408,037.40		1,027,408,037.40		
锦州港口集装箱发展有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00		100,000,000.00		
锦州港鑫汇经营管理有限公司	1,339,219,062.58		1,339,219,062.58		1,339,219,062.58		
合计	5,758,725,565.03	829,406,502.45	4,956,727,099.98	5,000,000.00	5,781,133,602.43		

注 1：2014 年公司与股东西藏海涵交通发展有限公司签订了委托经营管理锦港国际贸易发展有限公司的协议，委托股东西藏海涵交通发展有限公司运营锦港国际贸易发展有限公司。在协议生效期间，公司对锦港国际贸易发展有限公司有重大影响，采用权益法核算。2016 年 11 月 23 日，经股东大会批准，上述《委托经营合同》终止。2017 年 1 月 12 日，双方进行了资产的交接，公司收回了对锦港国际贸易发展有限公司的经营管理权，对锦港国际贸易发展有限公司能够实施控制，本期纳入合并范围，改按成本法核算。

2017 年 6 月 7 日，公司九届四次董事会会议审议通过，同意对全资子公司锦港国际贸易发展有限公司以现金方式增资 5 亿元人民币，增资后锦港国际贸易发展有限公司注册资本增至 18.76 亿元，截止 2017 年 12 月 31 日实缴注册资本 10 亿元。

注 2：2017 年 6 月 7 日，公司九届四次董事会会议审议通过，同意对全资子公司锦国投（大连）发展有限公司以现金增资 18 亿元人民币，增资完成后锦国投（大连）发展有限公司注册资本为 30 亿人民币。

注 3：2017 年 3 月 29 日，公司第九届董事会第一次会议审议通过，同意成立全资子公司锦州港集装箱发展有限公司，投资金额 50,000 万元人民币。截止 2017 年 12 月 31 日，公司实际出资 10,000 万元。

注 4：2017 年 8 月 24 日，公司第九届董事会第五次会议审议通过，公司以所拥有的与资产租赁业务相关的资产、债权债务和人员划转至全资子公司锦州鑫汇对其增资。

注 5：2016 年 12 月 28 日，公司第八届董事会第三十七次会议审议通过《关于注销全资子公司——锦港海洋石化贸易有限公司的议案》，同意注销锦港海洋石化贸易公司，清算后其相关资产划入公司，经营业务转入锦港国际贸易发展有限公司。锦港海洋石化贸易有限公司 2017 年 10 月 9 日获取厦门市海沧区国家税务局税务事项通知书（夏沧国税税通【2017】23092 号），注销税务登记，并出具清税证明；2017 年 11 月 24 日获取厦门市海沧区地方税务局税务事项通知书，准予受理公司注销税务登记；2017 年 12 月 5 日注销银行账户；2017 年 12 月 6 日获取厦门市市场监督管理局出具《准予注销登记通知书》，2017 年 12 月 15 日作废公司印章。

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备		
一、合营企业										
辽宁锦港宝地置业有限公司	40,333,633.14			-248,101.50						40,085,531.64
小计	40,333,633.14			-248,101.50						40,085,531.64
二、联营企业										
锦州新时代集装箱码头有限公司	102,153,735.14			11,475,267.67						113,629,002.81
锦州中理外轮理货有限公司	9,915,310.17			1,476,140.86			988,817.70			10,402,633.33

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备			其他
中电投锦州港口有 限责任公司	141,783,622.99									141,783,622.99	
中丝锦州化工品港 储有限公司	20,711,115.81			1,755,998.12						22,467,113.93	
辽宁沈哈红运物流 锦州有限公司	619,343.02			121,121.27						740,464.29	
锦港国际贸易发展 有限公司	527,408,992.25			-954.85					-527,408,037.40		
小计	802,592,119.38			14,827,573.07			988,817.70		-527,408,037.40	289,022,837.35	
合计	842,925,752.52			14,579,471.57			988,817.70		-527,408,037.40	329,108,368.99	

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,449,132,204.51	1,070,431,017.11	973,240,675.71	810,318,330.84
其他业务	782,567,880.34	713,086,127.20	1,363,225,828.73	1,256,479,680.88
合计	2,231,700,084.85	1,783,517,144.31	2,336,466,504.44	2,066,798,011.72

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	50,584,572.39	56,698,626.01
权益法核算的长期股权投资收益	14,579,471.57	18,899,966.96
处置长期股权投资产生的投资收益	373,571.92	
理财产品收益	20,964,621.19	8,232,008.69
其他	10,000,000.00	58,324,426.83
合计	96,502,237.07	142,155,028.49

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	108,730.55	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,681,039.52	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,147,409.60	
对外委托贷款取得的损益	19,169,371.51	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,687,108.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	29,989,267.41	
减：所得税影响额	17,695,731.70	
少数股东权益影响额（税后）	83,486.10	
合计	53,003,708.96	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.40	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.51	0.04	0.04

（三）境内外会计准则下会计数据差异

本公司 2017 年不存在境内外会计准则数据差异。



锦州港股份有限公司

（公章）

二〇一八年二月十二日