

珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]002589 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	9-10
	合并利润表	11
	合并现金流量表	12
	合并股东权益变动表	13-14
	母公司资产负债表	15-16
	母公司利润表	17
	母公司现金流量表	18
	母公司股东权益变动表	19-20
	财务报表附注	21-121

# 审计报告

大华审字[2019]002589号

**珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司全体股东：**

## **一、 审计意见**

我们审计了珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司(以下简称恒基达鑫公司)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018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,公允反映了恒基达鑫公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018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,我们独立于恒基达鑫公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、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：

1. 可供出售金融资产减值；
2. 应收账款坏账准备。

#### （一）可供出售金融资产减值

##### 1. 事项描述

请参阅恒基达鑫公司合并财务报表附注六、注释 8、可供出售金融资产。截止 2018 年 12 月 31 日，恒基达鑫公司可供出售金融资产账面余额为人民币 74,923,622.58 元，占资产总额的 4.81%。

管理层定期对重大投资进行单独的风险评估。管理层将考虑该等金融资产是否有客观性证据表明其存在减值迹象，重点关注包括发行方或债务人发生严重财务困难等，并考虑被投资方自身及其所处行业的经济环境的特定信息。可供出售权益工具的公允价值发生严重或非暂时性下跌也是其存在减值迹象的客观证据。

由于可供出售金融资产减值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来被投资方、发行方或债务人自身及其所处行业的经济环境及未来的经营情况，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且可供出售金融资产减值对于财务报表具有重要性，因此，我们将可供出售金融资产减值认定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对可供出售金融资产的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们评估并测试了与金融工具估值、独立价格验证、估值模型验证和批准等相关的关键控制的设计和执行的有效性。

(2) 对于可供出售债务工具，我们评估了管理层识别是否存在减值迹象所作出的判断，该评估是基于该金融工具的市场价格或被投资单位的信用等级；对于可供出售权益工具，我们评估了管理层识别是否存在减值迹象所作出的判断，该评估是基于该金融工具的市场价格或被投资单位的财务状况。我们还评估了管理层判断该工具符合公允价值发生严重或非暂时性低于其成本值标准的合理性，并将其与行业惯例进行了对比。

(3) 我们获取并复核了恒基达鑫公司管理层评价可供出售金融资产是否存在减值迹象所依据的资料，考虑了管理层评价减值迹象存在的恰当性和完整性。

(4) 对存在减值迹象的股权投资，我们取得管理层对可收回金额测算的相关资料，对测算可收回金额时所依据的测算模型、未来现金流量预测数据和折现率进行了复核，并对可收回金额计算的数学准确性进行了核对。

(5) 我们与管理层和治理层就可供出售金融资产计提减值准备的依据和结果进行了讨论。

(6) 我们检查了财务报表中对可供出售金融资产相关信息的列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对可供出售金融资产减值的相关判断及估计是合理的。

## **(二) 应收账款坏账准备**

### **1. 事项描述**

请参阅合并财务报表附注六、注释 2。截止 2018 年 12 月 31 日，恒基达鑫公司应收账款账面余额为人民币 51,345,387.75 元，占资产总额的 3.29%。

管理层定期对重大客户进行单独的信用风险评估。对该等评估重点关注客户的历史结算记录及当前支付能力，并考虑客户自身及其所处行业的经济环境的特定信息。对于无须进行单独评估或单独评估未发生减值的应收款项，管理层在考虑该等客户组账龄分析、逾期情况及发生减值损失的历史记录基础上实施了组合减值评估。

由于应收款项可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收款项的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收款项的可收回性认定为关键审计事项。

### **2. 审计应对**

我们针对应收账款的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收账款收回流程、对触发应收账款减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等。

(2) 我们复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目。当中考虑过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，以及我们对经营环境及行业基准的认知（特别是账龄及逾期应账收款）等。

(3) 我们将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收款项可收回性的可靠性和历史准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

(4) 我们从管理层获取了对重大客户信用风险评估的详细分析，对单项金额重大并已单独计提坏账准备的应收款项进行了抽样减值测试，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性。

(5) 我们对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款进行了减值测试，评价管理层坏账准备计提的合理性。我们的程序包括：

— 通过查阅有关文件评估应收账款的账龄，与管理层讨论其可收回金额的估计，包括以往这些客户的付款历史；

— 结合历史收款记录、行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当。

(6) 我们抽样检查了期后回款情况。

(7) 我们评估了管理层于2018年12月31日对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对应收款项的可收回性的

相关判断及估计是合理的。

#### **四、其他信息**

恒基达鑫公司管理层对其他信息负责。其他信息包括恒基达鑫公司2018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。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他信息，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**

恒基达鑫公司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，恒基达鑫公司管理层负责评估恒基达鑫公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒基达鑫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒基达鑫公司的财务报告过程。

#### **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，就可能导致对恒基达鑫公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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。我们的结论基于截止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恒基达鑫公司不能持续经营。

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

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一九年三月二十八日

# 合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	208,207,128.27	167,501,152.48
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			
应收票据及应收账款	注释2	102,489,666.66	78,263,352.08
预付款项	注释3	1,390,379.33	484,847.39
其他应收款	注释4	73,425,778.51	48,655,609.96
存货	注释5	2,684,835.27	2,291,441.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释6	3,204,424.56	16,018,048.35
其他流动资产	注释7	89,947,239.78	136,532,993.91
<b>流动资产合计</b>		<b>481,349,452.38</b>	<b>449,747,445.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	注释8	51,455,398.70	85,942,620.36
持有至到期投资			
长期应收款	注释9		2,749,327.85
长期股权投资			
投资性房地产	注释10	2,242,599.19	2,376,043.15
固定资产	注释11	782,681,302.94	787,682,099.90
在建工程	注释12	2,066,972.24	12,238,211.64
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释13	156,578,058.49	160,148,326.21
开发支出			
商誉	注释14	16,335,631.71	16,335,631.71
长期待摊费用	注释15	6,728,024.50	8,744,716.69
递延所得税资产	注释16	8,710,849.31	8,939,644.70
其他非流动资产	注释17	50,179,591.81	38,083,268.74
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,076,978,428.89</b>	<b>1,123,239,890.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,558,327,881.27</b>	<b>1,572,987,336.65</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

（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
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释18	93,315,300.00	159,842,572.97
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			
应付票据及应付账款	注释19	55,160,109.64	63,787,975.26
预收款项	注释20	3,121,752.01	235,948.50
应付职工薪酬	注释21	11,728,365.34	8,100,552.21
应交税费	注释22	7,135,506.78	6,156,152.31
其他应付款	注释23	3,614,846.28	5,151,010.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释24	33,537,728.77	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>207,613,608.82</b>	<b>243,274,212.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释25	49,512,195.10	77,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释26	16,611,063.75	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释27	29,664,936.85	31,060,695.43
递延所得税负债	注释16	156,190.69	165,031.66
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>95,944,386.39</b>	<b>108,225,727.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>303,557,995.21</b>	<b>351,499,939.16</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释28	405,000,000.00	405,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释29	419,841,382.03	419,841,382.03
减：库存股			
其他综合收益	注释30	2,572,853.75	1,538,429.66
专项储备	注释31	160,689.28	205,327.10
盈余公积	注释32	44,838,686.72	41,075,628.03
未分配利润	注释33	370,834,741.10	337,264,426.21
归属于母公司股东权益合计		1,243,248,352.88	1,204,925,193.03
少数股东权益		11,521,533.18	16,562,204.46
<b>股东权益合计</b>		<b>1,254,769,886.06</b>	<b>1,221,487,397.49</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,558,327,881.27</b>	<b>1,572,987,336.65</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2018年度

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

(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
<b>一、营业总收入</b>	注释34	254,570,947.09	226,499,972.18
减：营业成本	注释34	139,479,209.17	128,192,758.84
税金及附加	注释35	3,501,860.82	3,102,841.16
销售费用			
管理费用	注释36	29,503,974.27	25,391,540.52
研发费用	注释37	12,724,681.98	6,363,453.95
财务费用	注释38	11,022,756.53	11,675,589.08
其中：利息费用		9,699,156.24	10,488,350.59
利息收入		1,063,146.64	1,842,321.01
资产减值损失	注释39	47,532.09	1,313,896.10
加：其他收益	注释40	7,216,081.05	8,073,144.63
投资收益	注释42	1,798,813.91	6,993,914.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益	注释43	41,039.53	
<b>二、营业利润</b>		<b>67,346,866.72</b>	<b>65,526,952.03</b>
加：营业外收入	注释44	233,882.86	3,474,502.49
减：营业外支出	注释45	1,169,978.73	1,061,664.34
<b>三、利润总额</b>		<b>66,410,770.85</b>	<b>67,939,790.18</b>
减：所得税费用	注释46	13,878,068.55	7,904,816.82
<b>四、净利润</b>		<b>52,532,702.30</b>	<b>60,034,973.36</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		52,532,702.30	60,034,973.36
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		57,583,373.58	64,961,227.63
少数股东损益		-5,050,671.28	-4,926,254.27
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>1,034,424.09</b>	<b>1,517,756.05</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,034,424.09	1,517,756.05
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		1,034,424.09	1,517,756.05
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-67,587.70	113,298.89
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		1,102,011.79	1,404,457.16
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>53,567,126.39</b>	<b>61,552,729.41</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		58,617,797.67	66,478,983.68
归属于少数股东的综合收益总额		-5,050,671.28	-4,926,254.27
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.1422	0.1604
(二) 稀释每股收益		0.1422	0.1604

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2018年度

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		366,442,734.80	273,805,249.26
收到的税费返还			34,649.71
收到其他与经营活动有关的现金	注释47	402,716,130.03	182,835,009.10
经营活动现金流入小计		<u>769,158,864.83</u>	<u>456,674,908.07</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		152,638,474.99	91,252,835.27
支付给职工以及为职工支付的现金		51,628,667.79	48,576,274.18
支付的各项税费		23,697,754.44	12,099,072.21
支付其他与经营活动有关的现金	注释47	433,068,584.94	151,915,458.65
经营活动现金流出小计		<u>661,033,482.16</u>	<u>303,843,640.31</u>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>108,125,382.67</u></u>	<u><u>152,831,267.76</u></u>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		705,001,454.78	992,146,135.32
取得投资收益收到的现金		4,876,178.96	7,864,768.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		106,087.38	
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47		48,043.04
投资活动现金流入小计		<u>709,983,721.12</u>	<u>1,000,058,946.90</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,554,162.03	102,962,992.12
投资支付的现金		635,090,268.20	926,367,850.79
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释47	5,600,000.00	
投资活动现金流出小计		<u>699,244,430.23</u>	<u>1,029,330,842.91</u>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>10,739,290.89</u></u>	<u><u>-29,271,896.01</u></u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,000.00	2,212,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000.00	2,212,000.00
取得借款收到的现金		149,969,857.50	446,669,413.04
收到其他与筹资活动有关的现金	注释47	43,231,976.00	39,476,297.54
筹资活动现金流入小计		<u>193,211,833.50</u>	<u>488,357,710.58</u>
偿还债务支付的现金		223,066,647.17	506,624,494.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,584,742.34	27,357,879.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释47	29,166,104.08	25,865,976.00
筹资活动现金流出小计		<u>283,817,493.59</u>	<u>559,848,349.56</u>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>-90,605,660.09</u></u>	<u><u>-71,490,638.98</u></u>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<u>3,548,938.32</u>	<u>-887,875.21</u>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<u>31,807,951.79</u>	<u>51,180,857.56</u>
加：年初现金及现金等价物余额		155,849,176.48	104,668,318.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<u><u>187,657,128.27</u></u>	<u><u>155,849,176.48</u></u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

（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									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他 权益 工具	资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权 益	股东权益合计
一、上年年末余额		405,000,000.00		419,841,382.03		1,538,429.66	205,327.10	41,075,628.03	337,264,426.21	16,562,204.46	1,221,487,397.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		405,000,000.00		419,841,382.03		1,538,429.66	205,327.10	41,075,628.03	337,264,426.21	16,562,204.46	1,221,487,397.49
三、本年增减变动金额						1,034,424.09	-44,637.82	3,763,058.69	33,570,314.89	-5,040,671.28	33,282,488.57
（一）综合收益总额						1,034,424.09			57,583,373.58	-5,050,671.28	53,567,126.39
（二）股东投入和减少资本										10,000.00	10,000.00
1. 股东投入的普通股										10,000.00	10,000.00
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								3,763,058.69	-24,013,058.69		-20,250,000.00
1. 提取盈余公积								3,763,058.69	-3,763,058.69		
2. 对股东的分配									-20,250,000.00		-20,250,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备							-44,637.82				-44,637.82
1. 本期提取							4,782,828.77				4,782,828.77
2. 本期使用							-4,827,466.59				-4,827,466.59
（六）其他											
四、本年年末余额		405,000,000.00		419,841,382.03		2,572,853.75	160,689.28	44,838,686.72	370,834,741.10	11,521,533.18	1,254,769,886.06

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	上期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		270,000,000.00		554,841,382.03		20,673.61		37,379,169.47	292,199,657.14	19,276,458.73	1,173,717,340.98
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		270,000,000.00		554,841,382.03		20,673.61		37,379,169.47	292,199,657.14	19,276,458.73	1,173,717,340.98
三、本年增减变动金额		135,000,000.00		-135,000,000.00		1,517,756.05	205,327.10	3,696,458.56	45,064,769.07	-2,714,254.27	47,770,056.51
(一) 综合收益总额						1,517,756.05			64,961,227.63	-4,926,254.27	61,552,729.41
(二) 股东投入和减少资本										2,212,000.00	2,212,000.00
1. 股东投入的普通股										2,212,000.00	2,212,000.00
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								3,696,458.56	-19,896,458.56		-16,200,000.00
1. 提取盈余公积								3,696,458.56	-3,696,458.56		
2. 对股东的分配									-16,200,000.00		-16,200,000.00
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转		135,000,000.00		-135,000,000.00							
1. 资本公积转增股本		135,000,000.00		-135,000,000.00							
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备							205,327.10				205,327.10
1. 本期提取							6,821,897.52				6,821,897.52
2. 本期使用							-6,616,570.42				-6,616,570.42
(六) 其他											
四、本期末余额		405,000,000.00		419,841,382.03		1,538,429.66	205,327.10	41,075,628.03	337,264,426.21	16,562,204.46	1,221,487,397.49

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		60,465,624.89	60,724,800.94
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			
应收票据及应收账款	注释1	15,578,448.01	16,000,175.27
预付款项		918,263.46	229,773.39
其他应收款	注释2	139,353,765.93	162,164,439.53
存货		1,290,965.39	1,103,009.35
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		74,000,000.00	128,300,925.04
<b>流动资产合计</b>		<b>291,607,067.68</b>	<b>368,523,123.52</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	595,241,565.72	488,237,850.72
投资性房地产		2,242,599.19	2,376,043.15
固定资产		245,122,629.67	262,962,824.29
在建工程		893,679.24	661,276.90
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		50,051,203.61	51,236,641.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,574,524.03	5,119,429.71
递延所得税资产		42,245.82	23,681.11
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>898,168,447.28</b>	<b>810,617,746.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,189,775,514.96</b>	<b>1,179,140,870.41</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

（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
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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			
应付票据及应付账款		12,515,467.66	11,331,504.90
预收款项		8,432.06	6,051.00
应付职工薪酬		3,914,342.76	3,819,531.97
应交税费		2,230,091.45	3,819,637.54
其他应付款		462,660.78	30,447,937.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,679,192.17	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>26,810,186.88</b>	<b>49,424,662.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		16,611,063.75	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,420,579.11	3,118,471.63
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,031,642.86</b>	<b>3,118,471.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>45,841,829.74</b>	<b>52,543,134.27</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		405,000,000.00	405,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		419,236,128.63	419,236,128.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		160,689.28	205,327.10
盈余公积		44,838,686.72	41,075,628.03
未分配利润		274,698,180.59	261,080,652.38
<b>股东权益合计</b>		<b>1,143,933,685.22</b>	<b>1,126,597,736.14</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,189,775,514.96</b>	<b>1,179,140,870.41</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2018年度

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

(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
<b>一、营业收入</b>	注释4	100,768,550.21	110,115,912.72
减：营业成本	注释4	60,715,411.09	61,084,603.96
税金及附加		796,594.78	1,169,858.21
销售费用		-	
管理费用		12,999,880.66	12,665,432.70
研发费用		6,764,970.09	6,363,453.95
财务费用		1,550,529.11	444,920.47
其中：利息费用		1,531,854.86	
利息收入		2,144,174.44	2,170,223.44
资产减值损失		123,764.75	114,755.25
加：其他收益		5,153,181.30	6,768,712.05
投资收益	注释5	18,120,893.65	5,567,016.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	
公允价值变动收益		-	
资产处置收益		6,851.48	
<b>二、营业利润</b>		<u>41,098,326.16</u>	<u>40,608,616.97</u>
加：营业外收入		206,100.00	3,000,110.82
减：营业外支出		488,012.95	765,462.14
<b>三、利润总额</b>		<u>40,816,413.21</u>	<u>42,843,265.65</u>
减：所得税费用		3,185,826.31	5,878,680.04
<b>四、净利润</b>		<u>37,630,586.90</u>	<u>36,964,585.61</u>
(一) 持续经营净利润		37,630,586.90	36,964,585.61
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<u>37,630,586.90</u>	<u>36,964,585.61</u>
<b>七、每股收益：</b>			
(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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2018年度

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		107,588,665.34	92,878,850.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		146,690,181.79	46,658,998.12
经营活动现金流入小计		<u>254,278,847.13</u>	<u>139,537,849.04</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		26,762,740.36	17,957,230.37
支付给职工以及为职工支付的现金		24,655,388.55	26,214,362.91
支付的各项税费		8,389,109.75	4,330,606.61
支付其他与经营活动有关的现金		154,696,598.92	67,451,892.92
经营活动现金流出小计		<u>214,503,837.58</u>	<u>115,954,092.81</u>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>39,775,009.55</u></u>	<u><u>23,583,756.23</u></u>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		647,545,831.51	782,920,000.00
取得投资收益收到的现金		19,016,817.31	4,946,744.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,087.38	
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			
投资活动现金流入小计		<u>666,608,736.20</u>	<u>787,866,744.83</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,526,346.24	1,063,941.92
投资支付的现金		700,549,546.51	800,521,000.00
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		<u>708,075,892.75</u>	<u>801,584,941.92</u>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>-41,467,156.55</u></u>	<u><u>-13,718,197.09</u></u>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		43,205,000.00	39,450,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>43,205,000.00</u>	<u>39,450,000.00</u>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,781,854.86	16,200,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		29,166,104.08	25,139,000.00
筹资活动现金流出小计		<u>50,947,958.94</u>	<u>41,339,000.00</u>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<u><u>-7,742,958.94</u></u>	<u><u>-1,889,000.00</u></u>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		250,929.89	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-9,184,176.05	7,976,559.14
加：年初现金及现金等价物余额		49,099,800.94	41,123,241.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<u><u>39,915,624.89</u></u>	<u><u>49,099,800.94</u></u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

(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								
		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		405,000,000.00		419,236,128.63			205,327.10	41,075,628.03	261,080,652.38	1,126,597,736.14
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		405,000,000.00		419,236,128.63			205,327.10	41,075,628.03	261,080,652.38	1,126,597,736.14
三、本年增减变动金额							-44,637.82	3,763,058.69	13,617,528.21	17,335,949.08
(一) 综合收益总额									37,630,586.90	37,630,586.90
(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								3,763,058.69	-24,013,058.69	-20,250,000.00
1. 提取盈余公积								3,763,058.69	-3,763,058.69	
2. 对股东的分配									-20,250,000.00	-20,250,000.00
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备							-44,637.82			-44,637.82
1. 本期提取							2,250,579.60			2,250,579.60
2. 本期使用							-2,295,217.42			-2,295,217.42
(六) 其他										
四、本年年末余额		405,000,000.00		419,236,128.63			160,689.28	44,838,686.72	274,698,180.59	1,143,933,685.22

(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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	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		270,000,000.00		554,236,128.63				37,379,169.47	244,012,525.33	1,105,627,823.43
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		270,000,000.00		554,236,128.63				37,379,169.47	244,012,525.33	1,105,627,823.43
三、本年增减变动金额		135,000,000.00		-135,000,000.00			205,327.10	3,696,458.56	17,068,127.05	20,969,912.71
(一) 综合收益总额									36,964,585.61	36,964,585.61
(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								3,696,458.56	-19,896,458.56	-16,200,000.00
1. 提取盈余公积								3,696,458.56	-3,696,458.56	
2. 对股东的分配									-16,200,000.00	-16,200,000.00
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转		135,000,000.00		-135,000,000.00						
1. 资本公积转增股本		135,000,000.00		-135,000,000.00						
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备							205,327.10			205,327.10
1. 本期提取							2,267,359.08			2,267,359.08
2. 本期使用							-2,062,031.98			-2,062,031.98
(六) 其他										
四、本年年末余额		405,000,000.00		419,236,128.63			205,327.10	41,075,628.03	261,080,652.38	1,126,597,736.14

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

### 2018 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

珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为珠海恒基达鑫国际化工仓储有限公司，于 2008 年 3 月经中华人民共和国商务部商资批[2008]421 号文批准，由珠海实友化工有限公司、LegendPowerLimited、毅美投资有限公司、金安亚洲投资有限公司、珠海天拓实业有限公司、乌鲁木齐新恒鑫股权投资合伙企业（有限合伙）（原名珠海新恒鑫咨询服务有限公司）、乌鲁木齐新永鑫股权投资合伙企业（有限合伙）（原名珠海市新永鑫企业策划有限公司）共同发起设立的股份有限公司。公司于 2010 年 11 月 2 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 9144040072510822XR 的营业执照。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 40,500 万股，注册资本为 40,500 万元，注册地址：珠海市高栏港经济区南迳湾，母公司为珠海实友化工有限公司，集团最终实际控制人为王青运女士。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属仓储行业，主要经营活动为散装液体石油化工品的码头装卸、仓储、驳运中转、管道运输及保税业务。

##### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 03 月 28 日批准报出。

#### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 15 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
珠海横琴新区恒基永盛供应链管理有限公司	全资子公司	一级	100	100
珠海横琴新区恒投创业投资有限公司	全资子公司	一级	100	100
珠海恒基达鑫石化仓储有限公司	全资子公司	一级	100	100

珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司  
2018 年度  
财务报表附注

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
珠海横琴新区恒基星瑞股权投资管理有限公司	控股子公司	二级	70	70
武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司 (以下简称武汉恒基)	控股子公司	一级	70	70
扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司 (以下简称扬州恒基)	全资子公司	一级	100	100
扬州华鑫供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100	100
武汉恒基达鑫化工供应链服务有限公司	控股子公司	二级	70	70
恒基达鑫(香港)国际有限公司	全资子公司	一级	100	100
信威国际有限公司	全资子公司	二级	100	100
鑫创国际有限公司(以下简称鑫创国际)	全资子公司	二级	100	100
珠海横琴新区恒基润业融资租赁有限公司 (以下简称恒基润业)	全资子公司	二级	100	100
珠海横琴新区恒旭达商业保理有限公司	全资子公司	三级	100	100
珠海横琴新区誉天华企业管理咨询有限公司	全资子公司	三级	100	100
珠海横琴新区誉皓伯企业管理咨询有限公司	全资子公司	三级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比,增加3户,其中:

**1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体**

名称	变更原因
珠海横琴新区誉天华企业管理咨询有限公司	设立
珠海横琴新区誉皓伯企业管理咨询有限公司	设立
武汉恒基达鑫化工供应链服务有限公司	设立

合并范围变更主体的具体信息详见“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) 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。

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币，境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

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

### **2. 同一控制下的企业合并**

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

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投

资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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

### **(五) 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。

## **(六) 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。

### **(七) 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。

### **(八) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **2. 外币财务报表的折算**

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分

相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(九) 金融工具**

金融工具包括金融资产、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。持有期间将取得的利息或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

本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。本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) 应收款项

### 1. 仓储装卸业务

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：金额在 100 万元以上的应收账款以及金额在 30 万元以上的其他应收款。

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，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并报表范围内的往来款组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备	合并报表范围内的往来款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，以下同）	0	0
1—2年	20	20
2—3年	50	50
3年以上	100	100

(3) 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：应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和合并报表范围内的往来款组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法为：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 2. 供应链服务、融资租赁及商业保理业务

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

应收款项于初始确认入账后，当有客观证据显示已出现减值时，对该应收款项单项计提减值损失。客观证据是指能可靠地预测一项或多项事件对应收款项的预计未来现金流量将造成影响。公司持有的应收款项均有追索权，有追索权项下应收款项发生减值的客观证据包括但不限于：

- ① 卖方发生严重财务困难；
- ② 卖方违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 卖方很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ④ 卖方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化；
- ⑤ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对无需单项计提坏账准备的应收款项，按信用风险特征组合计提应收款项坏账准备。计提方法为采用分类标准计提坏账准备。期末对应收款项按照逾期天数分为正常、关注、次级、可疑和损失五类，其分类的依据和每类计提坏账准备的比例为：

类别	分类依据	坏账准备计提比例(%)
正常	未逾期	0
关注	逾期 1-90 天	3
次级	逾期 91-180 天	25
可疑	逾期 181-360 天	50
损失	逾期 360 天以上	100

## **(十一) 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、在途物资等。

### **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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

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

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

### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## **(十二) 持有待售**

### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **(十三) 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 / （四）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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工

具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

#### （十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧（摊销） 率（%）
房屋建筑物	20	10.00	4.50

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### （十五）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。

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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	10	10.00	9.00
运输工具	年限平均法	5	10.00	18.00
电子及办公设备	年限平均法	5	10.00	18.00
港务及库场设施	年限平均法	10-25	5.00-10.00	3.60-9.50

#### (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，包括直接费用、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) 无形资产与开发支出

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、码头岸线使用权、专利权等。

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

## 2. 无形资产的后继计量

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	30-50	权属证书或出让协议
码头岸线使用权	50	权属证书
专利权	10-20	根据预计的收益年限

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。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

#### (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	备注
维修装修费用	3-5	按预计受益年限摊销
其他	3-6	按预计受益年限摊销

## （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。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

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

#### **(二十二) 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) 股份支付**

##### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

## 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

## 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方

能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### **(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

##### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

##### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

##### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

#### **(二十五) 收入**

##### **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**

确认具体劳务收入的依据：

- (1) 码头仓储业务收入

主营业务收入为本公司提供化工品及成品油的储存、分装、装卸服务予客户所取得的收入。公司每月根据合同约定，经客户或其他仓储代理确认的储存、分装及装卸量汇总后编制结算单，根据结算单金额确认当月收入。即收入的金额能够可靠地计量、相关收入的现金流很可能流入企业、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时予以确认。

- (2) 代理服务收入

其他业务收入为本公司提供进口液体化工品及成品油产品代理报关服务予客户所取得的收入。公司每月根据合同约定，对提供的代理报关服务与客户确认并编制结算单，根据结算单金额确认当月收入。即收入的金额能够可靠地计量、相关收入的现金流很可能流入企业、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时即予以确认。

- (3) 技术服务收入

其他业务收入为本公司提供仓储技术咨询服务予客户所取得的收入。公司每月根据合同约定，确认当期应收的技术咨询服务费，即收入的金额能够可靠地计量、相关收入的现金流很可能流入企业、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时即予以确认。

## **4. 附回购条件的资产转让**

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产

品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## 5. 确认保理业务收入的依据

公司有追索权的保理业务，即客户根据购销合同以及相关协议，将符合条件且经本公司认可的应收账款债权转让给本公司，取得短期贸易融资，应收账款回收管理服务，并约定债权如不能如期足额回收，由客户负责全额回购的融资业务。在约定期间内，按短期贸易融资余额收取相关费用并将其确认为保理业务收入。

## 6. 融资租赁收入

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配。

本公司采用实际利率法计算确认当期的融资收入，至少于每年年度终了，对未担保余值进行复核。未担保余值增加的，不作调整。有证据表明未担保余值已经减少的，重新计算租赁内含利率，将由此引起的租赁投资净额的减少，计入当期损益；以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确认融资收入。租赁投资净额是融资租赁中最低租赁收款额及未担保余值之和与未实现融资收益之间的差额。

已确认损失的未担保余值得以恢复的，在原已确认的损失金额内转回，并重新计算租赁内含利率，以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确认融资收入。或有租金在实际发生额计入当期损益。

## (二十六) 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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/其他收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政

府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

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

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

## 3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政府贴息外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政府贴息

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或冲减相关资产账面价值。

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

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

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

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

## **(二十七) 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。

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

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十八) 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**

本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。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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**

本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本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：本公司在承租开始日，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。

本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：本公司在租赁开始日，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，本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。

## **(二十九) 终止经营**

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

### **(三十) 套期会计**

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

#### **1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理**

(1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

(2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

(3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能可靠地计量；

(5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

#### **2. 公允价值套期会计处理**

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

## (2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债)，调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

## (3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

## 3. 现金流量套期会计处理

### (1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

#### (2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

#### (3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 当本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益

中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

#### **4. 境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

#### **(三十一) 安全生产费**

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

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的有关规定，提取和使用安全生产费用。

危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- (一) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；
- (二) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；
- (三) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- (四) 营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

#### **(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更**

##### **1. 会计政策变更**

本报告期重要会计政策未变更。

##### **2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### **(三十三) 财务报表列报项目变更说明**

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债

表项目，拆部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《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。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	5,717,052.28	-5,717,052.28	---	
应收账款	72,546,299.80	-72,546,299.80	---	
应收票据及应收账款	---	78,263,352.08	78,263,352.08	
应收利息	3,440,821.31	-3,440,821.31	---	
其他应收款	45,214,788.65	3,440,821.31	48,655,609.96	
应付账款	63,787,975.26	-63,787,975.26	---	
应付票据及应付账款	---	63,787,975.26	63,787,975.26	
应付利息	427,565.29	-427,565.29	---	
其他应付款	4,723,445.53	427,565.29	5,151,010.82	
管理费用	31,754,994.47	-6,363,453.95	25,391,540.52	
研发支出	---	6,363,453.95	6,363,453.95	
收到其他与经营活动有关的现金	157,175,009.10	25,660,000.00	182,835,009.10	
收到其他与筹资活动有关的现金	65,136,297.54	-25,660,000.00	39,476,297.54	

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	16%	注 1
	仓储服务、装卸搬运服务	6%	
	简易计税方法	3%	

珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司  
2018 年度  
财务报表附注

税种	计税依据	税率	备注
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、 15%、12%	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司	15%
扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司	15%
恒基达鑫(香港)国际有限公司	16.50%
信威国际有限公司	不适用
珠海横琴新区恒投创业投资有限公司	25%
珠海横琴新区恒基永盛供应链管理有限公司	25%
武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司	25%
珠海横琴新区恒基润业融资租赁有限公司	25%
珠海横琴新区恒旭达商业保理有限公司	25%
珠海恒基达鑫石化仓储有限公司	25%
鑫创国际有限公司	12%
珠海横琴新区恒基星瑞股权投资管理有限公司	25%
扬州华鑫供应链管理有限公司	25%
珠海横琴新区誉天华企业管理咨询有限公司	25%
珠海横琴新区誉皓伯企业管理咨询有限公司	25%
武汉恒基达鑫化工供应链服务有限公司	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

1、珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司于 2016 年被认定为国家高新技术企业，取得编号为 GR201644007301 号的证书，发证日期：2016 年 12 月 9 日，认定有效期三年（2016 年-2018 年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，在国家高新技术企业有效期内，本公司享受国家规定的 15%企业所得税税率的优惠政策，本公司 2018 年企业所得税率按 15%计缴。

2、本公司子公司扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司于 2018 年被认定为国家高新技术企业，取得编号为 GR201832007040 号的证书，发证日期：2018 年 11 月 30 日，认定有效期三年（2018 年 11 月 30 日-2021 年 11 月 30 日）。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，在国家高新技术企业有效期内，本公司子公司扬州恒基享受国家规定的 15%企业所得税税率的优惠政策，扬州恒基 2018 年企业所得税率按 15%计缴。

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）规定，本公司及本公司之子公司扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止，享受自有大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税按所属土地等级适用税额标准的 50%计征优惠。

4、根据国家税务局印发《关于土地使用权税若干具体问题的补充规定》的通知（国税地[1989]140 号），本公司及本公司之子公司扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司于 2018 年享受对于各类危险品仓库、厂房所需的防火、防爆、防毒等安全防范用地暂免征收土地使用税的优惠政策。

## (三) 其他说明

1、恒基达鑫(香港)国际有限公司系本公司在香港注册的子公司，企业所得税适用香港税务条例第 112 章之规定“本港法团公司的利得税率为 16.50%”以及“本港居民从海外赚取利润而毋需在本港纳税”。

2、信威国际有限公司在英属维尔京群岛注册，无需计缴利得税。

3、鑫创国际有限公司在澳门注册，所得补充税适用税率为 12%。

## 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	133,621.75	213,168.58
银行存款	187,356,620.69	155,551,935.68
其他货币资金	20,716,885.83	11,736,048.22
合计	208,207,128.27	167,501,152.48
其中：存放在境外的款项总额	73,428,175.10	17,729,203.15

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司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	---	26,976.00
保函保证金	20,550,000.00	11,625,000.00
合计	20,550,000.00	11,651,976.00

### 注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	53,920,348.64	5,717,052.28
应收账款	48,569,318.02	72,546,299.80
合计	102,489,666.66	78,263,352.08

#### (一) 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	7,268,856.80	5,717,052.28
商业承兑汇票	46,651,491.84	---
合计	53,920,348.64	5,717,052.28

##### 2. 期末公司无已质押的应收票据。

### 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	期末未终止确认
	金额	金额
银行承兑汇票	720,120.00	---
合计	720,120.00	---

### 4. 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

#### (二) 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	2,776,069.73	5.41	2,776,069.73	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,569,318.02	94.59	---	---	48,569,318.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	51,345,387.75	100.00	2,776,069.73	5.41	48,569,318.02

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	2,776,069.73	3.69	2,776,069.73	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,546,299.80	96.31	---	---	72,546,299.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	75,322,369.53	100.00	2,776,069.73	3.69	72,546,299.80

## 2. 应收账款分类说明

### (1) 期末单项金额重大并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
湖北力瑞新能源科技有限公司	2,776,069.73	2,776,069.73	100.00	对方不执行仲裁 判决
合计	2,776,069.73	2,776,069.73	100.00	

### (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	46,050,871.13	---	—
合计	46,050,871.13	---	—

### (3) 组合中，按逾期天数计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
正常	2,518,446.89	---	—
合计	2,518,446.89	---	—

## 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 0 元；本期无收回或转回的坏账准备。

## 4. 本期无实际核销的应收账款。

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	12,088,885.97	23.54	---
第二名	4,376,208.31	8.52	---
第三名	3,406,254.75	6.63	---
第四名	2,811,433.42	5.48	---
第五名	2,776,069.73	5.41	2,776,069.73
合计	25,458,852.18	49.58	2,776,069.73

**6. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。**

**7. 期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。**

**注释3. 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	1,390,379.33	100.00	484,847.39	100.00
合计	1,390,379.33	100.00	484,847.39	100.00

**2. 期末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	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,202,559.03	86.49

**注释4. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,404,772.79	3,440,821.31
应收股利	---	---
其他应收款	71,021,005.72	45,214,788.65
合计	73,425,778.51	48,655,609.96

**(一) 应收利息**

**1. 应收利息分类**

项目	期末余额	期初余额
保函保证金存款利息	74,710.51	199,507.70
债权投资利息	2,330,062.28	2,345,389.95
理财产品	---	895,923.66
合计	2,404,772.79	3,440,821.31

## (二) 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	71,313,684.52	100.00	292,678.80	0.41	71,021,005.72
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	71,313,684.52	100.00	292,678.80	0.41	71,021,005.72

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	45,458,003.80	100.00	243,215.15	0.54	45,214,788.65
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	45,458,003.80	100.00	243,215.15	0.54	45,214,788.65

### 2. 其他应收款分类说明

#### (1) 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	3,144,771.79	---	---
1—2 年	30,528.31	6,105.66	20.00
2—3 年	499,736.27	249,868.14	50.00
3 年以上	36,705.00	36,705.00	100.00
合计	3,711,741.37	292,678.80	7.89

(2) 组合中，按逾期天数计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
正常	67,601,943.15	---	—
合计	67,601,943.15	---	—

**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 129,612.75 元；本期收回或转回坏账准备金额 80,149.10 元。

**4. 本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**

款项性质	期末余额	期初余额
应收供应链融资本金	67,563,978.79	42,284,584.49
代收政府规费	861,781.96	1,288,837.93
押金、保证金	2,329,149.96	725,629.92
备用金	118,972.90	87,939.84
保险赔款	---	920,000.03
其他	439,800.91	151,011.59
合计	71,313,684.52	45,458,003.80

**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
第一名	供应链融资款	27,450,037.69	1 年以内	38.49	---
第二名	供应链融资款	17,739,000.00	1 年以内	24.87	---
第三名	供应链融资款	9,960,970.03	1 年以内	13.97	---
第四名	供应链融资款	9,413,971.07	1 年以内	13.20	---
第五名	供应链融资款	3,000,000.00	1 年以内	4.21	---
合计		67,563,978.79		94.74	---

**7. 期末无涉及政府补助的其他应收款项。**

**8. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。**

**9. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。**

## 注释5. 存货

### 1. 存货分类

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	2,589,055.09	---	2,589,055.09	2,083,352.26	---	2,083,352.26
在途物资	95,780.18	---	95,780.18	208,089.27	---	208,089.27
合计	2,684,835.27	---	2,684,835.27	2,291,441.53	---	2,291,441.53

### 注释6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的融资租赁款	3,204,424.56	16,018,048.35
其中：未实现融资收益	32,690.90	3,810,194.38
合计	3,204,424.56	16,018,048.35

### 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	79,000,000.00	128,000,000.00
国债逆回购-14 天	5,600,000.00	---
暂估增值税进项税	---	429,480.88
待抵扣进项税额	5,347,239.78	8,103,513.03
合计	89,947,239.78	136,532,993.91

### 注释8. 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	34,106,794.97	23,468,223.88	10,638,571.09	42,469,073.96	22,180,677.62	20,288,396.34
可供出售权益工具	40,816,827.61	---	40,816,827.61	65,654,224.02	---	65,654,224.02
按公允价值计量	---	---	---	---	---	---
按成本计量	40,816,827.61	---	40,816,827.61	65,654,224.02	---	65,654,224.02
其他	---	---	---	---	---	---
合计	74,923,622.58	23,468,223.88	51,455,398.70	108,123,297.98	22,180,677.62	85,942,620.36

## 2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益	可供出售债务	其他	合计
	工具	工具		
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	---	32,273,045.00	---	32,273,045.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	---	1,833,749.97	---	1,833,749.97
减：已计提减值金额	---	23,468,223.88	---	23,468,223.88
公允价值	---	10,638,571.09	---	10,638,571.09

## 3. 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
深圳市华信睿诚创业投资中心（有限合伙）	22.00	41,472,200.00	---	19,756,000.00	21,716,200.00
广东粤科拓思智能装备创业投资有限公司	10.00	15,000,000.00	---	5,000,000.00	10,000,000.00
珠海多士科技有限公司	4.00	3,000,000.00	---	---	3,000,000.00
磐石保险经纪人股份有限公司	5.20	6,182,024.02	---	82,302.93	6,099,721.09
SPD SILICON VALLEY BANK CO LTD	0.65	---	906.52	---	906.52
合计		65,654,224.02	906.52	24,838,302.93	40,816,827.61

续：

被投资单位	减值准备				本期现金
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	红利
深圳市华信睿诚创业投资中心（有限合伙）	---	---	---	---	---
广东粤科拓思智能装备创业投资有限公司	---	---	---	---	---
珠海多士科技有限公司	---	---	---	---	---
磐石保险经纪人股份有限公司	---	---	---	---	120,857.49
SPD SILICON VALLEY BANK CO LTD	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	120,857.49

其他说明：

1. 根据深圳市华信睿诚创业投资中心（有限合伙）合伙协议规定，本公司对华信睿诚持有 22% 股权，为该合伙企业的有限合伙人，不执行合伙事务，对该合伙企业运营不能产生重

大影响，因此对该项投资作为可供出售金融资产核算。

2. 根据广东粤科拓思智能装备创业投资有限公司的公司章程规定，本公司对粤科拓思持有 10% 股权。粤科拓思委托基金管理人进行投资经营管理，本公司对该公司运营不能产生重大影响，因此对该项投资作为可供出售金融资产核算。

#### 4. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	其他	合计
期初已计提减值金额	---	22,180,677.62	---	22,180,677.62
本年计提	---	1,287,546.26	---	1,287,546.26
其中：从其他综合收益转入	---	1,287,546.26	---	1,287,546.26
本年减少	---	---	---	---
其中：期后公允价值回升转回	---	---	---	---
期末已计提减值金额	---	23,468,223.88	---	23,468,223.88

说明：上述可供出售金融资产减值损失为公司提取可供出售债务工具减值所致。由于 Rolta Americas LLC 所发行的债券（Rolta2019）于 2016 年度出现严重下跌，根据公司政策提取了相关的减值损失。

债券（Rolta2019）自 2016 年计提减值后，其利息不再按期计提，截止 2018 年 12 月 31 日，债券（Rolta2019）（面值 USD5,500,000.00, 购买价值 USD3,900,000.00）的市场价值为 USD664,565.00 元。

**5. 期末无可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的情况。**

#### 注释9. 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	
融资租赁款	3,204,424.56	---	3,204,424.56	18,767,376.20	---	18,767,376.20	
其中：未实现融资收益	32,690.90	---	32,690.90	4,298,734.77	---	4,298,734.77	
减：一年内到期的长期 应收款	3,204,424.56	---	3,204,424.56	16,018,048.35	---	16,018,048.35	
合计	---	---	---	2,749,327.85	---	2,749,327.85	

**1. 期末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。**

**2. 期末无因转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债。**

## 注释10. 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,965,420.64	2,965,420.64
2. 本期增加金额	---	---
外购	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	2,965,420.64	2,965,420.64
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	589,377.49	589,377.49
2. 本期增加金额	133,443.96	133,443.96
本期计提	133,443.96	133,443.96
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	722,821.45	722,821.45
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		
1. 期末账面价值	2,242,599.19	2,242,599.19
2. 期初账面价值	2,376,043.15	2,376,043.15

### 2. 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

## 注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	782,681,302.94	787,682,099.90
固定资产清理	---	---
合计	782,681,302.94	787,682,099.90

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	港务及 库区设施	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	235,845,368.87	205,719,792.10	5,552,965.68	4,280,125.26	873,101,860.98	1,324,500,112.89
2. 本期增加金额	32,064,014.66	7,784,637.49	320,239.78	258,969.11	16,245,602.62	56,673,463.66
购置	31,782,653.99	1,535,889.76	320,239.78	258,969.11	879,535.16	34,777,287.80
在建工程转入	281,360.67	6,248,747.73	---	---	15,366,067.46	21,896,175.86
3. 本期减少金额	262,943.76	---	638,828.00	10,630.00	221,000.00	1,133,401.76
处置或报废	262,943.76	---	638,828.00	10,630.00	221,000.00	1,133,401.76
4. 期末余额	267,646,439.77	213,504,429.59	5,234,377.46	4,528,464.37	889,126,463.60	1,380,040,174.79
二. 累计折旧						
1. 期初余额	49,767,711.26	114,820,224.25	4,205,073.25	2,601,674.90	365,423,329.33	536,818,012.99
2. 本期增加金额	11,440,031.03	12,911,809.84	324,153.21	444,781.44	36,171,953.33	61,292,728.85
本期计提	11,440,031.03	12,911,809.84	324,153.21	444,781.44	36,171,953.33	61,292,728.85
3. 本期减少金额	77,030.64	---	574,945.20	9,567.00	90,327.15	751,869.99
处置或报废	77,030.64	---	574,945.20	9,567.00	90,327.15	751,869.99
4. 期末余额	61,130,711.65	127,732,034.09	3,954,281.26	3,036,889.34	401,504,955.51	597,358,871.85
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						
1. 期末账面价值	206,515,728.12	85,772,395.50	1,280,096.20	1,491,575.03	487,621,508.09	782,681,302.94
2. 期初账面价值	186,077,657.61	90,899,567.85	1,347,892.43	1,678,450.36	507,678,531.65	787,682,099.90

**2. 期末无暂时闲置的固定资产。**

**3. 期末售后回租的固定资产**

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	8,419,997.50	4,105,231.59	---	4,314,765.91
合计	8,419,997.50	4,105,231.59	---	4,314,765.91

**4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。**

**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	88,727,402.61	未缴清土地出让金，暂未取得产权证书
合计	88,727,402.61	

**6. 固定资产其他说明**

固定资产抵押情况详见附注十二（一）。

**注释12. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,066,972.24	12,238,211.64
工程物资	---	---
合计	2,066,972.24	12,238,211.64

**（一）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
安源消防工程	---	---	---	134,567.57	---	134,567.57
装车台改造、油气回收系统	---	---	---	11,442,367.17	---	11,442,367.17
高清视频监控系统	---	---	---	661,276.90	---	661,276.90
西九大厦办公室装修	1,173,293.00	---	1,173,293.00	---	---	---
中南汇管线	69,725.56	---	69,725.56	---	---	---
中化管线	143,953.68	---	143,953.68	---	---	---
华联管线	680,000.00	---	680,000.00	---	---	---
合计	2,066,972.24	---	2,066,972.24	12,238,211.64	---	12,238,211.64

## 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
装车台改造、油气回收系统	11,442,367.17	844,443.08	12,286,810.25	---	---
高清视频监控系统	661,276.90	1,556,281.08	2,217,557.98	---	---
长炼管线	---	2,522,983.01	2,522,983.01	---	---
西九大厦办公室装修	---	1,173,293.00	---	---	1,173,293.00
华联管线	---	680,000.00	---	---	680,000.00
中诚博艺理货区	---	1,492,315.56	1,492,315.56	---	---
合计	12,103,644.07	8,269,315.73	18,519,666.80	---	1,853,293.00

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
装车台改造、油气回收系统	---	---	100.00	---	---	---	自有资金
高清视频监控系统	257.90	85.99	100.00	---	---	---	自有资金
长炼管线	237.36	106.29	100.00	---	---	---	自有资金
西九大厦办公室装修	---	---	---	---	---	---	自有资金
华联管线	---	---	---	---	---	---	自有资金
中诚博艺理货区	190.00	78.54	100.00	---	---	---	自有资金

## 3. 本报告期无计提在建工程减值准备的情况。

### 注释13. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	码头岸线使用权	专利权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	175,956,885.58	3,605,000.00	42,476.60	179,604,362.18
2. 本期增加金额	---	---	121,074.32	121,074.32
购置	---	---	121,074.32	121,074.32

项目	土地使用权	码头岸线使用权	专利权	合计
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	175,956,885.58	3,605,000.00	163,550.92	179,725,436.50
二. 累计摊销				
1. 期初余额	18,565,754.61	887,529.84	2,751.52	19,456,035.97
2. 本期增加金额	3,602,110.44	79,342.20	9,889.40	3,691,342.04
本期计提	3,602,110.44	79,342.20	9,889.40	3,691,342.04
3. 本期减少金额	---	---	---	---
4. 期末余额	22,167,865.05	966,872.04	12,640.92	23,147,378.01
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				
1. 期末账面价值	153,789,020.53	2,638,127.96	150,910.00	156,578,058.49
2. 期初账面价值	157,391,130.97	2,717,470.16	39,725.08	160,148,326.21

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
武汉恒基达鑫化工区仓储项目	82,944,000.00	未缴清土地出让金，暂未取得产权证书
合计	82,944,000.00	

## 3. 无形资产其他说明

无形资产抵押情况详见附注十二（一）。

### 注释14. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司	14,522,238.39	---	---	14,522,238.39
鑫创国际有限公司	1,813,393.32	---	---	1,813,393.32
合计	16,335,631.71	---	---	16,335,631.71

## 2. 期末商誉不存在减值准备的情况。

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 2014 年 4 月, 本公司以人民币 26,500,000.00 元收购湖北金腾兴实业有限公司(后更名为武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司, 简称“武汉恒基达鑫”), 收购日武汉恒基达鑫扣除少数股东权益后净资产公允价值为 11,977,761.61 元, 合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额 14,522,238.39 元确认为合并资产负债表中的商誉。

2) 2017 年 3 月, 控股子公司恒基达鑫(香港)国际有限公司以相当于 4,000 万元新台币的美元折人民币 8,043,460.38 元收购鑫创国际有限公司, 收购日鑫创国际有限公司净资产公允价值 6,230,067.06 元, 合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额 1,813,393.32 元确认为合并资产负债表中的商誉。

## 4. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。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。经测试, 包含商誉的相关资产组或者资产组组合的可收回金额高于账面价值。

## 注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼及食堂翻新工程	118,999.87	---	68,000.04	---	50,999.83
储罐、管道及钢构架防腐费	2,438,575.75	---	1,013,156.91	---	1,425,418.84
储罐及管线改造工程	1,117,983.00	---	489,407.53	---	628,575.47
泡沫灭火剂	122,873.92	---	122,873.92	---	---
球罐检测费	2,024,839.71	---	809,999.97	---	1,214,839.74
四六区球罐支柱防火涂层	268,783.80	---	79,009.02	---	189,774.78
消防泵房、配电房防水维修	52,499.86	---	35,000.04	---	17,499.82
压力检测工程	603,385.46	---	209,068.99	---	394,316.47
装车台箱涵改造	234,371.35	---	93,484.32	---	140,887.03

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
大数据云平台摊销	547,641.56	---	200,943.35	---	346,698.21
库区翻新工程	1,005,757.03	---	307,761.19	---	697,995.84
消防主管加管托工程	209,005.38	---	71,659.08	---	137,346.30
储罐检测	---	1,509,268.87	25,596.70	---	1,483,672.17
合计	8,744,716.69	1,509,268.87	3,525,961.06	---	6,728,024.50

## 注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,068,748.53	739,023.25	2,939,135.78	718,996.54
可抵扣亏损	11,316,829.82	2,829,207.46	11,620,518.97	2,905,129.74
递延收益	21,358,940.54	5,142,618.60	22,080,999.86	5,315,420.92
职工教育经费	---	---	390.00	97.50
合计	35,744,518.89	8,710,849.31	36,641,044.61	8,939,644.70

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产原值与计税基础差异	624,762.75	156,190.69	660,126.63	165,031.66
合计	624,762.75	156,190.69	660,126.63	165,031.66

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	---	80,149.10
可抵扣亏损	18,546,113.56	7,391,268.78
合计	18,546,113.56	7,471,417.88

2018 年 12 月 31 日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司各子公司的亏损。由于本公司子公司未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，故未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

#### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022	853,255.69	7,391,268.78	
2023	17,692,857.87	---	
合计	18,546,113.56	7,391,268.78	

#### 注释17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	208,183.10	---
对合伙企业投资	49,971,408.71	38,083,268.74
合计	50,179,591.81	38,083,268.74

#### 对合伙企业投资：

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
合计	52,827,551.02	38,083,268.74	13,827,551.02	---	-1,939,411.05	49,971,408.71
广州恒达创富一期健康产业并购投资基金合伙企业（有限合伙）	52,827,551.02	38,083,268.74	13,827,551.02	---	-1,939,411.05	49,971,408.71

广州恒达创富一期健康产业并购投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称恒达创富）系由广州趣道资产管理有限公司、本公司之子公司珠海横琴新区恒投创业投资有限公司（以下简称恒投创业）、本公司之子公司珠海横琴新区恒基星瑞股权投资管理有限公司（以下简称恒基星瑞）、达安金控控股集团有限公司和范晨皓共同出资设立，广州趣道资产管理有限公司和恒基星瑞为恒达创富的普通合伙人，达安金控控股集团有限公司、范晨皓和恒投创业为恒达创富的有限合伙人。其中广州趣道资产管理有限公司认缴出资额 120 万元，占总认缴出资额的 0.8%；恒基星瑞认缴出资额 180 万元，占总认缴出资额的 1.2%；恒投创业 8,520 万元，占总认缴出资额的 56.8%；达安金控控股集团有限公司出资 5,680 万元，占总认缴出资额的 37.87%；范晨皓认缴出资额 500 万元，占认缴出资额的 3.33%。

根据恒达创富合伙协议，恒达创富设立投资决策委员会，由广州趣道资产管理有限公司

(执行事务合伙人、普通合伙人)、恒基星瑞(普通合伙人)、恒投创业(有限合伙人)各委派一名委员。投资委员会的决议职权范围包括：a) 选择确定普通合伙人提交的拟投资项目；b) 审议通过普通合伙人提交的项目投资方案和项目退出方案；c) 审议通过执行事务合伙人提交的有限合伙收益分配方案；d) 审核确认执行事务合伙人为有限合伙垫付的有限合伙费用；e) 其他经普通合伙人提请投资决策委员会审议批准的有关有限合伙发展的重大事项。上述表决事项应当经投资决策委员会全体委员全部通过。因此本公司对恒达创富不具有控制权，具有重大影响。

根据恒达创富合伙协议，收益分配原则为：基金存续期内取得的每一笔可分配资金，应及时按照以下顺位进行分配，前序顺位足额分配后方可进行下一顺位分配：a、有限合伙人投资本金；b、普通合伙人投资本金；c、上述分配完毕后存留的基金超额收益按照以下方式分配：a) 有限合伙人静态收益率  $R \leq 8\%$ /年时，超额收益由有限合伙人及普通合伙人按实缴出资比例进行分配；(b) 有限合伙人静态收益率  $R > 8\%$ /年时，超额收益部分按如下分配方式执行：基金总收益率  $\leq 200\%$  的超额收益部分，执行事务合伙人提取超额收益的 20%；基金总收益率  $> 200\%$  的超额收益部分，执行事务合伙人提取超额收益的 25%；执行事务合伙人提取超额收益后由普通事务合伙人按出资比例协商分配。剩余收益由有限合伙人及普通合伙人按实缴出资比例进行分配。亏损分担原则为：在合伙协议约定范围正常经营所导致的亏损，未清算时，由所有合伙人按照实际出资比例分担账面亏损；清算时按照清算约定执行。

依据上述约定，本公司将对恒达创富的投资列为其他非流动资产，并根据上述分配原则及恒达创富 2018 年 12 月 31 日净资产情况按权益法进行损益调整。

## 注释18. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押及抵押借款	93,315,300.00	129,842,572.97
保证借款	---	30,000,000.00
合计	93,315,300.00	159,842,572.97

(1) 2018 年 5 月 29 日，本公司之子公司恒基达鑫(香港)国际有限公司与中国银行股份有限公司首尔分行签订了编号为 SLA2018LN052 的贷款合同，取得该合同项下 5,500 万港币流动资金贷款。借款期限为自第一次提款日至 2019 年 5 月 22 日，若分笔提款，每笔借款到期日均与第一次提款的到期日相同。利率为浮动利率，浮动周期为 3 个月，从实际提款日起每 3 个月重新定价一次。每笔借款利率为实际提款日前两个伦敦工作日或重新定价日

前两个伦敦工作日（伦敦时间）11:00 从路透社获取的最新三个月的 HIBOR 加 100 基点。该借款以本公司在中国银行申请开立的以恒基达鑫（香港）国际有限公司为受益人的第三方融资性保函作担保。本公司以珠海库区一、二期土地使用权及一、二期房屋建筑物、生产设备、港务及库场设施作为抵押，并提供保证金质押，获得了中国银行珠海分行综合授信额度人民币 1 亿元，用于开立以香港恒基达鑫为受益人的第三方融资性保函。截止 2018 年 12 月 31 日，恒基达鑫（香港）国际有限公司在中国银行首尔分行的贷款余额为港币 5,500 万元。

(2) 2018 年 11 月 23 日，本公司之子公司恒基达鑫（香港）国际有限公司与澳门国际银行股份有限公司签订了编号为 010120181123007 的流动资金借款合同，取得 1.1 亿港币流动资金贷款额度。借款有效期限自 2018 年 11 月 23 日起至 2020 年 5 月 22 日止，单笔提款使用期限为不超过 12 个月，且不晚于贷款有效期的到期日。贷款利率为以 3 个月的 HIBOR 为基准利率加 1.8% 的利差组成的浮动利率，且提款时利率不低于 3.9%。采用分笔提供的，每笔提款利率分别计算。该借款以本公司向广州农村商业银行股份有限公司广东自贸试验区横琴分行申请开立的以恒基达鑫（香港）有限公司为受益人的第三方融资性保函作担保。本公司以珠海库区三期项目土地使用权、固定资产、投资性房地产作抵押，并提供保证金质押，获得了广州农村商业银行股份有限公司广东自贸试验区横琴分行最高限额 1 亿元的综合授信额度。截止 2018 年 12 月 31 日，恒基达鑫（香港）国际有限公司在澳门国际银行的贷款余额为港币 5,150 万元。

#### 注释19. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	---	---
应付账款	55,160,109.64	63,787,975.26
合计	55,160,109.64	63,787,975.26

#### (一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5,809,096.66	7,237,239.66
应付设备款	4,004,604.66	1,424,671.54
应付服务费	6,388,438.78	4,648,481.09
应付工程款	10,957,969.54	22,477,582.97
土地款	28,000,000.00	28,000,000.00
合计	55,160,109.64	63,787,975.26

### 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
武汉市公共资源交易管理办公室	28,000,000.00	尚未结算
武汉建工第一建筑有限公司	1,981,098.49	尚未结算
江苏省特种设备安全监督检验研究院扬州分院	1,142,600.00	尚未结算
太原刚玉物流工程有限公司	790,000.00	尚未结算
合计	31,913,698.49	

### 注释20. 预收款项

#### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收仓储费	1,142,794.49	11,050.99
预收保理服务费	1,978,957.52	224,897.51
合计	3,121,752.01	235,948.50

### 注释21. 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	8,098,044.48	51,687,519.92	48,059,827.66	11,725,736.74
离职后福利-设定提存计划	2,507.73	3,363,836.39	3,363,715.52	2,628.60
辞退福利	---	144,918.00	144,918.00	---
合计	8,100,552.21	55,196,274.31	51,568,461.18	11,728,365.34

#### 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	7,946,829.35	44,995,814.03	41,654,816.22	11,287,827.16
职工福利费	---	2,653,821.25	2,653,821.25	---
社会保险费	---	1,711,194.09	1,711,194.09	---
其中：基本医疗保险费	---	1,497,024.91	1,497,024.91	---
工伤保险费	---	100,715.58	100,715.58	---
生育保险费	---	113,453.60	113,453.60	---

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	79,995.99	1,474,271.58	1,472,842.57	81,425.00
工会经费和职工教育经费	71,219.14	772,558.01	487,292.57	356,484.58
其他短期薪酬	---	79,860.96	79,860.96	---
合计	8,098,044.48	51,687,519.92	48,059,827.66	11,725,736.74

### 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	2,507.73	3,245,524.86	3,245,403.99	2,628.60
失业保险费	---	118,311.53	118,311.53	---
合计	2,507.73	3,363,836.39	3,363,715.52	2,628.60

### 注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,668,843.53	304,851.43
企业所得税	4,777,544.67	4,940,561.63
个人所得税	27,956.95	83,386.65
城市维护建设税	49,409.40	21,339.60
房产税	406,015.46	394,949.48
教育费附加	21,835.40	9,145.54
地方教育费附加	14,556.94	6,097.03
土地使用税	89,153.73	310,947.73
印花税	79,840.70	84,873.22
环境保护税	350.00	---
合计	7,135,506.78	6,156,152.31

### 注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	426,820.13	427,565.29
应付股利	---	---
其他应付款	3,188,026.15	4,723,445.53
合计	3,614,846.28	5,151,010.82

**(一) 应付利息**

项目	期末余额	期初余额
分期付息的长期借款利息	142,971.72	160,577.00
短期借款应付利息	283,848.41	266,988.29
合计	426,820.13	427,565.29

**(二) 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	636,583.85	778,432.41
应上缴的政府规费	60.60	176,269.73
供应链金融业务代收采购商定金	978,175.28	2,619,270.35
暂收款项	53,534.00	53,534.00
待结转暂收保险款	797,500.00	400,000.00
党员活动经费	172,042.76	332,734.85
其他	550,129.66	363,204.19
合计	3,188,026.15	4,723,445.53

**注释24. 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	25,858,536.60	---
一年内到期的应付债券	---	---
一年内到期的长期应付款	7,679,192.17	---
合计	33,537,728.77	---

**注释25. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	67,000,000.00	77,000,000.00
抵押借款	8,370,731.70	---
减：一年内到期的长期借款	25,858,536.60	---
合计	49,512,195.10	77,000,000.00

2015 年 11 月 17 日，本公司之子公司武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司与武汉农村商业银行股份有限公司化工新城支行签订了编号为 H70103203020420151117001 的固定资产

借款合同，取得该合同项下 8,000 万元借款，借款期限为 5 年，利率为 6.825%。2015 年 11 月 17 日，本公司与武汉农村商业银行股份有限公司化工新城支行签订了编号为 H70103203020420151117001-01 的最高额保证合同，对武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司贷款提供最高本金为 8,000 万元的连带责任保证。截止 2018 年 12 月 31 日，武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司已归还借款本金 1,300.00 万元。

本公司之子公司珠海横琴新区恒基润业融资租赁有限公司 2018 年向广发银行股份有限公司珠海南屏支行借入房屋按揭抵押借款 880 万元，贷款年利率为 6.86%，还款方式为分期付息还本。该借款以本公司位于珠海市香洲区石花西路 167 号的 1802、1804、1805、1806 四间办公室作抵押。截止 2018 年 12 月 31 日，珠海横琴新区恒基润业融资租赁有限公司已归还借款本金 429,268.30 元。

## 注释26. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	16,611,063.75	---
专项应付款	---	---
合计	16,611,063.75	---

### (一) 长期应付款

#### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	24,290,255.92	---
减：一年内到期的长期应付款	7,679,192.17	---
合计	16,611,063.75	---

## 注释27. 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	24,762,367.42	500,000.00	1,373,325.56	23,889,041.86	详见表 1
与收益相关政府补助	6,298,328.01	3,505,439.64	4,027,872.66	5,775,894.99	详见表 1
合计	31,060,695.43	4,005,439.64	5,401,198.22	29,664,936.85	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
固定资产专项补助	20,442,367.42	---	1,054,592.28	---	19,387,775.14	与资产相关
企业专项扶持资金	4,320,000.00	---	216,000.00	---	4,104,000.00	与资产相关
企业发展扶持资金	---	500,000.00	102,733.28	---	397,266.72	与资产相关
货物港务费返还	5,645,193.08	3,026,120.66	3,708,842.84	---	4,962,470.90	与收益相关

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
港口征管费返还	28,311.53	21,591.37	49,902.90	---	---	与收益相关
港口设施保安费返还	624,823.40	457,727.61	249,509.34	19,617.58	813,424.09	与收益相关
合计	31,060,695.43	4,005,439.64	5,381,580.64	19,617.58	29,664,936.85	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 5,381,580.64 元，其他减少为缴纳的增值税及附加税费。

### 注释28. 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	405,000,000.00	---	---	---	---	---	405,000,000.00

股本变动情况说明：

实收股本 270,000,000.00 元业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字 [2015]第 410335 号验资报告验证。2017 年资本公积转增股本 135,000,000.00 元未经中国注册会计师验证。

### 注释29. 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）	419,841,382.03	---	---	419,841,382.03
合计	419,841,382.03	---	---	419,841,382.03

### 注释30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公 司	税后 归属 于少 数股 东	减：结转重新 计量设定受益 计划净负债或 净资产所产生 的变动	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	---	---	---	---	---	---	---	---
二、将重分类进损益的 其他综合收益	---	---	---	---	---	---	---	---
可供出售金融资产公 允价值变动损益	1,901,337.67	-105,572.47	-37,984.77	---	-67,587.70	---	---	1,833,749.97
外币报表折算差额	-362,908.01	1,102,011.79	---	---	1,102,011.79	---	---	739,103.78
其他综合收益合计	1,538,429.66	996,439.32	-37,984.77	---	1,034,424.09	---	---	2,572,853.75

### 注释31. 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	205,327.10	4,782,828.77	4,827,466.59	160,689.28
合计	205,327.10	4,782,828.77	4,827,466.59	160,689.28

### 注释32. 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	41,075,628.03	3,763,058.69	---	44,838,686.72
合计	41,075,628.03	3,763,058.69	---	44,838,686.72

### 注释33. 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	337,264,426.21	—
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	337,264,426.21	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	57,583,373.58	—
减：提取法定盈余公积	3,763,058.69	10
应付普通股股利	20,250,000.00	
期末未分配利润	370,834,741.10	

### 注释34. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	234,887,336.53	137,371,658.83	213,444,476.26	127,271,744.93
其他业务	19,683,610.56	2,107,550.34	13,055,495.92	921,013.91
合计	254,570,947.09	139,479,209.17	226,499,972.18	128,192,758.84

按业务和产品类型的主营业务收入、成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-仓储	121,450,027.91	90,631,137.58	113,068,636.83	85,631,283.07
主营业务-装卸/码头	111,368,795.58	44,451,155.14	100,375,839.43	41,640,461.86
主营业务-管理服务	2,068,513.04	2,289,366.11	---	---
合计	234,887,336.53	137,371,658.83	213,444,476.26	127,271,744.93

按分地区的主营业务收入、成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-境内	234,887,336.53	137,371,658.83	213,444,476.26	127,271,744.93
合计	234,887,336.53	137,371,658.83	213,444,476.26	127,271,744.93

### 注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	---	2,509.61
城市维护建设税	510,791.71	316,048.43
教育费附加	221,788.01	136,068.68
地方教育费附加	147,965.14	90,712.45
房产税	1,935,743.23	1,742,923.09
土地使用税	435,349.89	562,130.94
车船使用税	12,460.35	14,411.46
印花税	236,597.58	238,036.50
环境保护税	1,164.91	---
合计	3,501,860.82	3,102,841.16

### 注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,971,221.05	12,705,519.21
折旧与摊销	1,715,617.45	3,244,805.81

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,326,227.46	1,441,294.56
业务招待费	2,255,115.01	1,628,084.60
差旅费	1,371,810.77	1,162,504.47
汽车费用	901,449.24	887,471.02
聘请中介机构费	2,295,197.55	1,949,181.45
会务费	649,807.75	182,076.36
房屋维修费	397,117.31	130,485.58
广告及业务宣传费	237,900.00	22,641.51
其他	2,382,510.68	2,037,475.95
合计	29,503,974.27	25,391,540.52

#### 注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	2,481,673.41	1,259,895.58
职工薪酬	6,899,561.93	3,926,112.94
折旧费用与长期待摊费用	3,163,542.26	1,147,068.25
其他费用	179,904.38	30,377.18
合计	12,724,681.98	6,363,453.95

#### 注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,699,156.24	10,488,350.59
减：利息收入	1,063,146.64	1,842,321.01
汇兑损益	-247,336.64	670,761.14
其他	2,634,083.57	2,358,798.36
合计	11,022,756.53	11,675,589.08

#### 注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	47,532.09	1,313,896.10
合计	47,532.09	1,313,896.10

## 注释40. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,216,081.05	8,073,144.63
合计	7,216,081.05	8,073,144.63

### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高新技术培育资金	52,433.00	---	与收益相关
2018 年结对共建奖励	4,000.00	---	与收益相关
企业做大做强资金	230,000.00	---	与收益相关
企业发展扶持资金	216,000.00	---	与资产相关
企业专项扶持资金	102,733.28	---	与资产相关
2018 年市级服务业发展专项资金	260,000.00	---	与收益相关
创新券	50,000.00	---	与收益相关
珠海市横琴新区管理委员会财政局 2017 年度企业奖励	80,000.00	---	与收益相关
2015 年度第三批金融企业奖励	---	70,000.00	与收益相关
2016 年度第一批金融企业奖励	---	210,000.00	与收益相关
服务专项资金引导（园区财政局）	---	50,000.00	与收益相关
社保补贴	117,513.14	188,036.85	与收益相关
货物港务费返还	3,708,842.84	3,398,556.06	与收益相关
港口设施保安费返还	249,509.34	372,331.17	与收益相关
港口征管费返还	49,902.90	86,931.97	与收益相关
2016 年中央财政外贸中小企业开拓市场项目资金	---	20,739.00	与收益相关
2016 年高企入库奖补资金	---	711,400.00	与收益相关
高新技术企业补助	-100,000.00	100,000.00	与收益相关
高栏港财政局研发补助	513,700.00	184,272.00	与收益相关
珠海市南水镇人民政府 0D2016 年计生考核奖	---	1,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
珠海高栏港经济区财政国库 2017 年环境保护污染减排工 程项目专项资金补助金	---	57,000.00	与收益相关
珠海市平沙镇财政所 高新技术企业认定及培育	---	500,000.00	与收益相关
保税仓储企业珠海高栏港区扩大进出口规模扶持资金	---	1,225,245.00	与收益相关
固定资产专项补助	1,054,592.28	897,632.58	与资产相关
珠海市外贸稳增长资金外贸大户定额奖励金	500,000.00	---	与收益相关
高栏港财政局明厨亮灶工作补贴	10,000.00	---	与收益相关
高栏港经济区安全生产监督局第三方安全技术服务补助 资金	64,000.00	---	与收益相关
稳岗补贴	52,854.27	---	与收益相关
合计	7,216,081.05	8,073,144.63	

#### 注释41. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的 金额	备注
计入递延收益的政府补助	4,005,439.64	5,381,580.64	详见附注六注释 27
计入其他收益的政府补助	1,834,500.41	1,834,500.41	详见附注六注释 40
计入营业外收入的政府补助	206,100.00	206,100.00	详见附注六注释 44
冲减相关资产账面价值的政府补助	---	---	
冲减成本费用的政府补助	---	---	
减：退回的政府补助	---	---	
合计	6,046,040.05	7,422,181.05	

2. 本期无冲减相关资产账面价值的政府补助。

3. 本期无冲减成本费用的政府补助。

## 注释42. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	226,093.42	724,825.71
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-82,738.11	1,353,068.88
理财产品及结构性存款投资收益	3,248,146.80	5,809,153.73
国债逆回购持有期间收益	346,722.85	23,597.81
其他股权按权益法核算的投资收益	-1,939,411.05	-916,731.26
合计	1,798,813.91	6,993,914.87

## 注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	41,039.53	---
合计	41,039.53	---

## 注释44. 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
违约赔偿收入	---	3,000,000.00	---
保险赔款	---	430,065.77	---
政府补助	206,100.00	---	206,100.00
其他	27,782.86	44,436.72	27,782.86
合计	233,882.86	3,474,502.49	233,882.86

### 1. 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
台风灾后扶持资金	206,100.00	---	与收益相关
合计	206,100.00	---	

#### 注释45. 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	149,500.00	120,392.00	149,500.00
非常损失	486,012.95	747,817.32	486,012.95
盘亏损失	---	126,992.47	---
非流动资产毁损报废损失	317,648.97	66,462.55	317,648.97
罚款滞纳金	49,028.91	---	49,028.91
其他	167,787.90	---	167,787.90
合计	1,169,978.73	1,061,664.34	1,169,978.73

#### 注释46. 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	13,768,838.34	12,509,524.66
上年汇算清缴与审计数差异	-110,724.21	511,207.83
递延所得税费用	219,954.42	-5,115,915.67
合计	13,878,068.55	7,904,816.82

##### 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	66,410,770.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,961,615.63
子公司适用不同税率的影响	-1,956,294.36
调整以前期间所得税的影响	-110,724.21
权益法核算投资收益的影响	417,934.40
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,907,789.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,603.44
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	4,423,214.48
研发费加计扣除的影响	-758,862.95
所得税费用	13,878,068.55

### 注释47. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,187,943.83	1,842,321.01
政府补助	6,046,040.05	33,502,097.29
代收政府规费	9,951,225.71	8,928,104.56
保证金及押金	1,562,831.19	3,470,336.61
收到与供应链等业务相关的款项	382,610,025.87	127,686,850.46
赔偿金收入	---	3,000,000.00
其他	1,358,063.38	4,405,299.17
合计	402,716,130.03	182,835,009.10

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用	12,177,591.72	7,496,114.89
上缴政府规费	9,733,417.05	9,458,052.37
银行手续费	1,307,723.57	2,200,337.80
保证金及押金	1,075,000.00	4,655,000.00
支付与供应链等业务相关的款项	407,085,479.97	124,333,732.79
其他	1,689,372.63	3,772,220.80
合计	433,068,584.94	151,915,458.65

#### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买日子公司账面的现金	---	48,043.04
合计	---	48,043.04

#### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
国债逆回购	5,600,000.00	---
合计	5,600,000.00	---

#### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	11,651,976.00	39,476,297.54
售后回租融资款	31,580,000.00	---
合计	43,231,976.00	39,476,297.54

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	20,550,000.00	25,165,976.00
归还控股子公司少数股东提供的借款	---	700,000.00
售后回租手续费	1,326,360.00	---
融资租入固定资产所支付的租赁费	7,289,744.08	---
合计	29,166,104.08	25,865,976.00

#### 注释48. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	52,532,702.30	60,034,973.36
加：资产减值准备	47,532.09	1,313,896.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,426,172.81	58,878,968.55
无形资产摊销	3,691,342.04	3,683,338.98
长期待摊费用摊销	3,525,961.06	3,939,810.48
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）	-41,039.53	---
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	317,648.97	66,462.55
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	22,200,805.24	14,070,776.99
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,798,813.91	-6,993,914.87
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	228,795.39	-5,107,074.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-8,840.97	-8,840.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-393,393.74	-549,498.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,337,668.37	30,662,592.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,734,179.29	-9,199,589.07
其他	---	2,039,367.08
经营活动产生的现金流量净额	108,125,382.67	152,831,267.76

项目	本期发生额	上期发生额
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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	---	---
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	187,657,128.27	155,849,176.48
减：现金的期初余额	155,849,176.48	104,668,318.92
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	31,807,951.79	51,180,857.56

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	187,657,128.27	155,849,176.48
其中：库存现金	133,621.75	213,168.58
可随时用于支付的银行存款	166,806,620.69	155,551,935.68
可随时用于支付的其他货币资金	20,716,885.83	84,072.22
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	187,657,128.27	155,849,176.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

## 注释49. 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	20,550,000.00	保函及汇票保证金
固定资产	110,702,431.86	借款抵押
无形资产	70,463,238.92	借款抵押
投资性房地产	2,242,599.19	借款抵押
固定资产	4,314,765.91	售后回租标的物
合计	208,273,035.88	

## 注释50. 外币货币性项目

### 1. 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			
其中：美元	10,861,679.21	6.8632	74,545,876.75
港币	562,225.24	0.8762	492,621.76
欧元	1,208.61	7.8473	9,484.33
澳门元	3,221.26	0.8500	2,738.07
应收账款			
其中：美元	76,359.52	6.8632	524,070.33
应收利息			
其中：美元	339,500.86	6.8632	2,330,062.28
其他应收款			
其中：美元	6,822,726.64	6.8632	46,825,708.43
港币	19,300.00	0.8762	16,910.66
可供出售金融资产			
其中：美元	1,550,090.00	6.8632	10,638,571.09
港币	1,034.60	0.8762	906.52
短期借款			
其中：港币	106,500,000.00	0.8762	93,315,300.00
应付利息			
其中：港币	323,953.90	0.8762	283,848.41
其他应付款			
其中：美元	130,654.71	6.8632	896,708.86

### 2. 境外经营实体说明

经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
恒基达鑫(香港)国际有限公司	中国香港	港币	主要业务以港币计价
信威国际有限公司	中国香港	港币	主要业务以港币计价
鑫创国际有限公司	中国澳门	澳门元	主要业务以澳门元计价

## **七、合并范围的变更**

### **(一)非同一控制下企业合并**

本报告期未发生非同一控制下的企业合并。

### **(二)同一控制下企业合并**

本报告期未发生同一控制下的企业合并。

### **(三)其他原因的合并范围变动**

本公司子公司恒基润业本期新设立全资子公司珠海横琴新区誉天华企业管理咨询有限公司，并于 2018 年 5 月取得统一社会信用代码为 91440400MA51M1616P 的营业执照，截止 2018 年 12 月 31 日珠海横琴新区誉天华企业管理咨询有限公司注册资本 650 万元，实收资本 650 万元。本公司拥有对其的实质控制权，故自其设立之日起将其纳入本公司合并财务报表范围。

本公司子公司恒基润业本期新设立全资子公司珠海横琴新区誉皓伯企业管理咨询有限公司，并于 2018 年 5 月取得统一社会信用代码为 91440400MA51M14D19 的营业执照，截至 2018 年 12 月 31 日珠海横琴新区誉皓伯企业管理咨询有限公司注册资本 650 万元，实收资本 650 万元。本公司拥有对其的实质控制权，故自其设立之日起将其纳入本公司合并财务报表范围。

本公司子公司扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司本期与武汉莱铂化学供应链服务有限公司共同出资设立武汉恒基达鑫化工供应链服务有限公司，并于 2018 年 10 月 23 日取得统一社会信用代码为 91420107MA4K22PB8J 的营业执照。武汉恒基达鑫化工供应链服务有限公司注册资本 2,000 万元，实收资本 0 万元，其中扬州恒基认缴 1,400 万元，扬州恒基虽未对武汉恒基达鑫化工供应链服务有限公司进行出资，但拥有对其的实质控制权，故自其设立之日起将其纳入本公司合并财务报表范围。

## **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 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
珠海横琴新区恒基永盛供应链管理有限公司	珠海	珠海	供应链	90	10	设立
珠海恒基达鑫石化仓储有限公司	珠海	珠海	仓储服务	100	--	设立
珠海横琴新区恒投创业投资有限公司	珠海	珠海	投资	90	10	设立
珠海横琴新区恒基星瑞股权投资管理有限公司	珠海	珠海	投资	--	70	设立
武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司	武汉	武汉	仓储服务	70	--	非同一控制 下企业合并
扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司	扬州	扬州	仓储服务	75	25	同一控制下 企业合并
扬州华鑫供应链管理有限公司	扬州	扬州	供应链	--	100	设立
恒基达鑫(香港)国际有限公司	香港	香港	供应链	100	--	设立
武汉恒基达鑫化工供应链服务有限公司	武汉	武汉	供应链	--	70	设立
信威国际有限公司	香港	英属维尔 京群岛	投资	--	100	非同一控制 下企业合并
鑫创国际有限公司	澳门	澳门	投资	--	100	设立
珠海横琴新区恒基润业融资租赁有限公司	珠海	珠海	融资租赁	--	100	设立
珠海横琴新区恒旭达商业保理有限公司	珠海	珠海	保理服务	--	100	设立
珠海横琴新区誉天华企业管理咨询有限公司	珠海	珠海	管理咨询	--	100	设立
珠海横琴新区誉皓伯企业管理咨询有限公司	珠海	珠海	管理咨询	--	100	设立

### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例(%)	本期归属于 少数股东损 益	本期向少数 股东宣告分 派的股利	期末少数股 东权益余额	备注
武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司	30	-4,813,236.70	--	11,363,827.45	

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日

公允价值及统一会计政策的调整：

项目	武汉恒基达鑫国际化工仓储有限 公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	11,029,160.45	7,194,797.11
非流动资产	242,123,511.09	247,874,880.72
资产合计	253,152,671.54	255,069,677.83
流动负债	151,164,962.78	89,954,899.12
非流动负债	64,108,283.94	111,191,231.55
负债合计	215,273,246.72	201,146,130.67
营业收入	19,300,219.26	11,933,170.39
净利润	-16,044,122.34	-15,115,824.17
综合收益总额	-16,044,122.34	-15,115,824.17
经营活动现金流量	3,531,230.52	18,030,348.42

## 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，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。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。

本公司主要的应收账款系应收仓储装卸服务费，根据仓储合同的约定，本公司对客户的货物拥有质押权，在客户无力支付仓储费用的情况下，本公司可以不发货甚至出售货物以收回仓储费。本公司储运部及财务部会持续监控应收账款余额以及客户仓储货物情况，以确保客户仓储货物价值不低于应收账款余额，避免发生重大坏账损失的风险。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的应收账款前五大客户占本公司应收账款总额 49.58% (2017 年：73.20%)。

本公司投资的银行理财产品，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。

本公司财务部门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。

截止 2018 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	208,207,128.27	208,207,128.27	208,207,128.27	--	--	--
应收票据	53,920,348.64	53,920,348.64	53,920,348.64	--	--	--
应收账款	48,569,318.02	51,345,387.75	51,345,387.75	--	--	--
应收利息	2,404,772.79	2,404,772.79	2,404,772.79	--	--	--
其他应收款	71,021,005.72	71,313,684.52	71,313,684.52	--	--	--
其他流动资产-理财产品	79,000,000.00	79,000,000.00	79,000,000.00	--	--	--
其他流动资产-国债逆回购	5,600,000.00	5,600,000.00	5,600,000.00	--	--	--
金融资产小计	468,722,573.44	471,791,321.97	471,791,321.97	--	--	--

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
短期借款	93,315,300.00	93,315,300.00	93,315,300.00	---	---	---
应付账款	55,160,109.64	55,160,109.64	55,160,109.64	---	---	---
应付利息	426,820.13	426,820.13	426,820.13	---	---	---
其他应付款	3,188,026.15	3,188,026.15	3,188,026.15	---	---	---
长期借款(含一年内到期)	75,370,731.70	75,370,731.70	25,858,536.60	42,858,536.60	858,536.60	5,795,121.90
长期应付款(含一年内到期)	24,290,255.92	24,290,255.92	7,679,192.17	10,880,850.84	5,730,212.91	---
金融负债小计	251,751,243.54	251,751,243.54	185,627,984.69	53,739,387.44	6,588,749.51	5,795,121.90

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	167,501,152.48	167,501,152.48	167,501,152.48	---	---	---
应收票据	5,717,052.28	5,717,052.28	5,717,052.28	---	---	---
应收账款	72,546,299.80	75,322,369.53	75,322,369.53	---	---	---
应收利息	3,440,821.31	3,440,821.31	3,440,821.31	---	---	---
其他应收款	45,214,788.65	45,458,003.80	45,458,003.80	---	---	---
其他流动资产-理财产品	128,000,000.00	128,000,000.00	128,000,000.00	---	---	---
金融资产小计	422,420,114.52	425,439,399.40	425,439,399.40	---	---	---
短期借款	159,842,572.97	159,842,572.97	159,842,572.97	---	---	---
应付账款	63,787,975.26	63,787,975.26	63,787,975.26	---	---	---
应付利息	427,565.29	427,565.29	427,565.29	---	---	---
其他应付款	4,723,445.53	4,723,445.53	4,723,445.53	---	---	---
长期借款(含一年内到期)	77,000,000.00	77,000,000.00	---	---	77,000,000.00	---
金融负债小计	305,781,559.05	305,781,559.05	228,781,559.05	---	77,000,000.00	---

### (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、港币和欧元)

依然存在汇率风险。本公司财务部门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) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2018 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				
	美元项目	港币项目	欧元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	74,545,876.75	492,621.76	9,484.33	2,738.07	75,050,720.91
应收利息	2,330,062.28	---	---	---	2,330,062.28
应收账款	524,070.33	---	---	---	524,070.33
其他应收款	46,825,708.43	16,910.66	---	---	46,842,619.09
可供出售金融资产	16,738,292.18	906.52	---	---	16,739,198.70
小计	140,964,009.97	510,438.94	9,484.33	2,738.07	141,486,671.31
外币金融负债：					
短期借款	---	93,315,300.00	---	---	93,315,300.00
应付利息	---	283,848.41	---	---	283,848.41
其他应付款	896,708.86	---	---	---	896,708.86
小计	896,708.86	93,599,148.41	---	---	94,495,857.27

续：

项目	期初余额				
	美元项目	港币项目	欧元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	21,834,144.17	1,149,816.49	9,429.94	2,859.76	22,996,250.36
应收利息	2,345,389.95	---	---	---	2,345,389.95
应收账款	495,948.92	---	---	---	495,948.92
可供出售金融资产	22,464,448.79	---	---	---	22,464,448.79
小计	47,139,931.83	1,149,816.49	9,429.94	2,859.76	48,302,038.02
外币金融负债：					
短期借款	99,842,576.00	---	---	---	99,842,576.00
小计	99,842,576.00	---	---	---	99,842,576.00

(3) 敏感性分析:

截止 2018 年 12 月 31 日, 对于本公司各类美元、港币及欧元金融资产和美元及美元、港币及欧元金融负债, 如果人民币对美元、港币及欧元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将减少或增加净利润约 4,699,081.40 元 (增加或减少 2017 年度约 5,154,053.80 元)。

**2. 利率风险**

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

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

**十、公允价值**

**(一) 以公允价值计量的金融工具**

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2018 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时, 依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次: 是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第 2 层次: 是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

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

第 3 层次: 是相关资产或负债的不可观察输入值。

**(二) 期末公允价值计量**

**1. 持续的公允价值计量**

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
可供出售金融资产小计				
债务工具投资	10,638,571.09	---	---	10,638,571.09
<b>资产合计</b>	<b>10,638,571.09</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>10,638,571.09</b>

## 2. 期末无非持续的公允价值计量的金融工具。

### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权比例 (%)
珠海实友化工有限公司	珠海	贸易	5000	42.60	42.60

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

截止 2018 年 12 月 31 日, 母公司珠海实友化工有限公司对本公司的持股比例为 42.60%。王青运女士系本公司董事长, 上海得鑫实业有限公司控股股东, 直接持有母公司珠海实友化工有限公司 60% 股权, 通过上海得鑫实业有限公司间接持有母公司 40% 股权, 合计持有母公司 100% 股权, 王青运女士为本公司的实际控制人。

#### 2. 本公司最终控制方是王青运女士。

### (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) 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
张辛聿	公司高管\实际控制人亲属

### (四) 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. 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
珠海实友化工有限公司	仓储装卸等	163,058.47	1,222,753.00
珠海实友化工有限公司	供应链管理服务费	249,526.97	---
合计		412,585.44	1,222,753.00

本报告期内本公司之子公司珠海横琴新区恒基永盛供应链管理有限公司（以下简称恒基永盛）与本公司母公司珠海实友化工有限公司签订《供应链管理服务协议》，恒基永盛为珠海实友化工有限公司提供以下供应链管理服务：1）提供市场信息交流、市场关系拓展、上下游撮合服务。2）区域经济及市场分析、信息咨询服务。3）为珠海实友化工有限公司提供短期供应链贷款融资服务。上述供应链管理服务本年度共发生提供贷款融资 57,739,000.00 元，收取供应链服务费共计 249,526.97 元。

## 3. 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	担保是否已经履行完毕
武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司	80,000,000.00	2015 年 11 月 17 日	2020 年 11 月 17 日	否
武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司	30,000,000.00	2017 年 3 月	2018 年 3 月	是
扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司	50,000,000.00	2016 年 8 月 12 日	2018 年 6 月 22 日	是
恒基达鑫(香港)国际有限公司	USD6,500,000.00	2017 年 5 月 22 日	2018 年 5 月 22 日	是
恒基达鑫(香港)国际有限公司	USD3,500,000.00	2017 年 6 月 26 日	2018 年 6 月 26 日	是
恒基达鑫(香港)国际有限公司	USD5,500,000.00	2017 年 11 月 23 日	2018 年 11 月 23 日	是
恒基达鑫(香港)国际有限公司	HKD56,000,000.00	2018 年 5 月 31 日	2019 年 5 月 29 日	否
恒基达鑫(香港)国际有限公司	50,000,000.00	2018 年 11 月 26 日	2019 年 11 月 25 日	否

### （2）本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王青运、张辛聿	扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司	50,000,000.00	2016 年 8 月 12 日	2018 年 6 月 22 日	是
合计		50,000,000.00			

## 4. 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	3,094,831.75	3,520,459.65

## 5. 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					
	珠海实友化工有限公司	25,130.18	---	58,334.53	---
其他应收款					
	珠海实友化工有限公司	17,739,000.00	---	33,038.18	---

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

1. 本公司以珠海库区三期项目土地使用权和三期房屋建筑物抵押，及保证金质押获取广州农村商业银行股份有限公司广东自贸试验区横琴分行综合授信额度最高限额人民币 1 亿元整，用于开立以香港恒基达鑫为被担保人的第三方融资性保函，香港恒基达鑫以该保函作担保向澳门国际银行申请贷款。截止 2018 年 12 月 31 日本公司珠海库区三期项目中受限的固定资产账面价值 8,328,864.62 元、投资性房地产账面价值为 2,242,599.19 元，受限的无形资产—土地使用权账面价值为 34,954,099.68 元，在广州农村商业银行股份有限公司广东自贸试验区横琴分行共质押保证金人民币 1,000 万元。截止 2018 年 12 月 31 日，香港恒基达鑫以上述融资保函作担保在澳门国际银行的贷款余额为港币 5,150 万元。

2. 本公司本年获得中国银行珠海分行综合授信额度人民币 1 亿元，用于开立以香港恒基达鑫为被担保人的第三方融资性保函，香港恒基达鑫以该保函作担保向中国银行首尔分行申请贷款。为获取上述授信额度，本公司以珠海库区一、二期土地使用权及一、二期房屋建筑物、生产设备及港务及库场设施作为抵押，并提供保证金质押，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司珠海库区一、二期受限的固定资产账面价值为 80,583,102.18 元，受限的无形资产—土地使用权账面价值为 11,926,284.36 元，在中国银行股份有限公司共质押保证金人民币 1,055 万元。截止 2018 年 12 月 31 日，香港恒基达鑫以上述融资保函作担保在中国银行首尔分行的贷款余额为港币 5,500 万元。

3. 本公司子公司武汉恒基达鑫与武汉农村商业银行股份有限公司签订借款合同，借款本金为人民币 80,000,000.00 元，本公司在该借款额度内提供保证担保。截止 2018 年 12 月

31 日，武汉恒基达鑫以该担保额度在武汉农村商业银行的贷款余额为人民币 67,000,000.00 元（含一年内到期）。

4. 本公司于 2018 年 3 月 26 日与远东国际租赁有限公司签订《所有权转让协议》、《售后回租赁合同》，将公司 22 项设备以售后回租方式向远东国际租赁有限公司开展融资租赁业务，融资金额 3,158 万元，租赁期为 2018 年 4 月 2 日至 2021 年 4 月 2 日，租金总额为 35,286,395.76 元，自起租日起后每三个月各支付 2,940,532.98 元租金。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司售后回租固定资产账面价值为 4,314,765.91 元。

5. 本公司子公司珠海横琴新区恒基润业融资租赁有限公司与广发银行股份有限公司珠海南屏支行签订长期借款合同，借款期限 10 年，以珠海市香洲区石花西路 167 号的 1802、1804、1805、1806 四间办公室作为抵押。截止 2018 年 12 月 31 日，贷款余额 8,370,731.70 元，抵押固定资产账面价值 17,063,136.97 元。

6. 本公司之子公司扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司与江苏仪征农村商业银行股份有限公司于 2018 年 6 月 21 日签订（16）仪农商借字（2018）第 062102 号流动资金循环借款合同，借款金额为人民币 5,000 万元，借款到期日为 2023 年 6 月 20 日止。该借款以扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司仪房权证真州镇字第 2009002712 号、仪房权证青山镇字第 2015004579 号的房屋以及仪国用 2008 第 0647 号、仪国用 2008 第 02104 号、仪国用 2015 第 06456 号的土地为抵押。截止 2018 年 12 月 31 日，贷款余额 0 元，抵押固定资产账面价值 4,727,328.09 元，抵押无形资产账面价值 23,582,854.88 元。

7. 本公司拟以自筹资金人民币 5,000 万元参与投资设立君安人寿保险股份有限公司（暂定名，最终以工商核准登记为准，以下简称“君安人寿”），占君安人寿注册资本的 5%。君安人寿的注册资本为人民币 10 亿元，总股本为 10 亿股，均为等额股份，每股面值 1.00 元，股份性质为人民币普通股。投资人以现金出资认购股份，每股认购价格为人民币 1.00 元。本公司已向君安人寿主发起人西安国际医学投资股份有限公司支付投资履约保证金人民币 50 万元，出资款应于中国保监会批复核准君安人寿筹建之日起三十日内全部汇入为筹建君安人寿开立的临时银行账户，以履行出资责任。中国保监会已受理君安人寿的机构筹建请示。截至本报告日，君安人寿的筹建仍需等待中国银保监会的核准。

8. 本公司之子公司珠海横琴新区恒投创业投资有限公司与广州趣道资产管理有限公司、广东华南新药创制有限公司、广东华南新药创制中心、西藏博济投资管理有限公司、达安金控控股集团有限公司于 2018 年 12 月 4 日签署合伙协议，共同设立广州华药恒达创富投资合

伙企业（有限合伙），全体合伙人总认缴出资额人民币 8,000 万元，珠海横琴新区恒投创业投资有限公司以货币出资人民币 2,000 万元，应于 2018 年 12 月 31 日前缴清。截止 2018 年 12 月 31 日，珠海横琴新区恒投创业投资有限公司对广州华药恒达创富投资合伙企业（有限合伙）的实际出资额为 0 元。截至本报告日，广州华药恒达创富投资合伙企业（有限合伙）的筹建仍需等待中国证券投资基金业协会的核准。

9. 本公司之子公司珠海横琴新区恒投创业投资有限公司与广州趣道资产管理有限公司、珠海横琴汇垠明安基金管理有限公司、申万宏源证券有限公司、达安金控控股集团有限公司于 2018 年 3 月签署合伙协议，共同设立广州恒达创富二期健康投资基金管理合伙企业（有限合伙），全体合伙人总认缴出资额人民币 75,000 万元，珠海横琴新区恒投创业投资有限公司以货币出资人民币 10,950 万元，缴付期限为 2023 年 12 月 31 日前。截止 2018 年 12 月 31 日，珠海横琴新区恒投创业投资有限公司对广州恒达创富二期健康投资基金管理合伙企业（有限合伙）的实际出资额为 0 元。截至本报告日，由于申万宏源证券有限公司的配资资金受到资管新规的要求，无法进行结构化融资，目前广州恒达创富二期健康投资基金管理合伙企业（有限合伙）筹建仍需等待银保监会、证监会及相关部门对资管配资政策的放开。

除存在上述承诺事项外，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

### 1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十一、关联方交易之 3”。

### 2. 其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）

截止 2018 年 12 月 31 日，公司已背书且尚未到期的应收票据为 720,120.00 元。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司未对非关联方单位提供保证。

除存在上述或有事项外，截止 2018 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) 利润分配情况

根据公司第四届董事会第十七次会议决议通过的 2018 年度利润分配预案, 拟以 2018 年 12 月 31 日公司总股本 405,000,000 股为基数, 每 10 股派发现金股利 0.40 元(含税), 本次利润分配总额为 16,200,000.00 元, 剩余未分配利润自动滚存入可供股东分配利润。

#### (二) 其他资产负债表日后事项说明

本公司以 2018 年 12 月 11 日存入的定期存款人民币 560.00 万元作保证金, 于 2019 年 1 月 2 日向中国银行申请开立第三方融资性保函, 保函额度港元 5,700.00 万元。本公司之子公司香港恒基达鑫以该保函作担保向中国银行首尔分行申请贷款港元 5,500.00 万元。

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

### 十四、其他重要事项说明

#### (一) 前期会计差错

本报告期末未发现前期重大会计差错。

#### (二) 分部信息

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。

本公司的业务单一, 主要为石化仓储业务, 管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果, 因此, 本财务报表不呈报分部信息。

### (三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司之子公司武汉恒基的办公及库区用地由武汉化工区土地储备分中心统一办理土地使用权证。武汉恒基于 2016 年 12 月 17 日竞拍成功挂牌编号为 P (2016) 127 号的地块，武汉恒基已缴纳土地出让金 58,400,000.00 元，该项目土地使用权证及后续建设工程规划许可证和施工许可证均未取得。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,789,288.34	1,667,052.28
应收账款	13,789,159.67	14,333,122.99
合计	15,578,448.01	16,000,175.27

#### (一) 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	1,050,000.00	1,667,052.28
商业承兑汇票	739,288.34	---
合计	1,789,288.34	1,667,052.28

#### (二) 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	13,789,159.67	100.00	---	---	13,789,159.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	13,789,159.67	100.00	---	---	13,789,159.67

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	14,333,122.99	100.00	---	---	14,333,122.99
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	14,333,122.99	100.00	---	---	14,333,122.99

## 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	13,789,159.67	---	—
合计	13,789,159.67	---	—

## 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 0 元，本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## 4. 本期无实际核销的应收账款。

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	3,406,254.75	24.70	---
第二名	2,352,551.14	17.06	---
第三名	2,026,163.77	14.69	---
第四名	1,243,099.98	9.02	---
第五名	1,102,342.91	8.00	---
合计	10,130,412.55	73.47	---

**6. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。**

**7. 期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。**

**注释2. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,222,907.59	1,231,720.58
应收股利	---	---
其他应收款	137,130,858.34	160,932,718.95
合计	139,353,765.93	162,164,439.53

**(一) 应收利息**

**1. 应收利息分类**

项目	期末余额	期初余额
保函保证金存款利息	74,710.51	199,507.70
理财产品利息	---	895,923.66
关联方借款利息	2,148,197.08	136,289.22
合计	2,222,907.59	1,231,720.58

**(三) 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	137,412,497.14	100.00	281,638.80	0.20	137,130,858.34
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	137,412,497.14	100.00	281,638.80	0.20	137,130,858.34

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	161,090,593.00	100.00	157,874.05	0.10	160,932,718.95
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	161,090,593.00	100.00	157,874.05	0.10	160,932,718.95

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 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	2,731,941.67	---	---
1—2 年	27,728.31	5,545.66	20
2—3 年	498,776.27	249,388.14	50
3 年以上	26,705.00	26,705.00	100
合计	3,285,151.25	281,638.80	8.57

(2) 组合中，单独进行减值测试的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并报表范围内的往来款组合	134,127,345.89	---	---
合计	134,127,345.89	---	---

## 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 123,764.75 元，本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## 4. 本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

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,106,705.00	526,705.00
备用金	27,005.56	24,474.76
货物港务费	846,777.80	1,246,067.02
港口设施保安费	15,004.16	42,770.91
其他	289,658.73	115,380.98
保险赔款	---	920,000.03
内部往来款	134,127,345.89	158,215,194.30
合计	137,412,497.14	161,090,593.00

#### 6. 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
第一名	内部往来	46,395,500.00	2-3 年	33.76	---
第二名	内部往来	38,539,428.09	1 年以内 31,613,436.30 元, 1-2 年 6,925,991.79 元	28.05	---
第三名	内部往来	26,491,141.84	1 年以内 8,500,000.00 元, 1-2 年 17,991,141.84 元	19.28	---
第四名	内部往来	17,700,000.00	一年以内	12.88	---
第五名	内部往来	5,000,000.00	一年以内	3.64	---
合计		134,126,069.93		97.61	

7. 期末无涉及政府补助的应收款项。

8. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

### 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	595,241,565.72	---	595,241,565.72	488,237,850.72	---	488,237,850.72
合计	595,241,565.72	---	595,241,565.72	488,237,850.72	---	488,237,850.72

#### 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
扬州恒基达鑫国际化工仓储有限公司	269,872,294.53	269,872,294.53	---	---	269,872,294.53	---	---
恒基达鑫（香港）国际有限公司	184,869,271.19	77,865,556.19	107,003,715.00	---	184,869,271.19	---	---
珠海横琴新区恒投创业投资有限公司	63,000,000.00	63,000,000.00	---	---	63,000,000.00	---	---
珠海横琴新区恒基永盛供应链管理有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	---	---	9,000,000.00	---	---
武汉恒基达鑫国际化工仓储有限公司	68,500,000.00	68,500,000.00	---	---	68,500,000.00	---	---
合计	595,241,565.72	488,237,850.72	107,003,715.00	---	595,241,565.72	---	---

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,433,073.74	60,456,541.91	105,665,630.53	60,853,031.70
其他业务	5,335,476.47	258,869.18	4,450,282.19	231,572.26
合计	100,768,550.21	60,715,411.09	110,115,912.72	61,084,603.96

##### 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取得的收益	15,000,000.00	---
其他-理财产品投资收益	3,120,893.65	5,567,016.74
合计	18,120,893.65	5,567,016.74

#### 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	-276,609.44	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	---	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,422,181.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	3,594,869.65	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	---	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	143,355.31	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	
对外委托贷款取得的损益	---	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-824,546.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
减：所得税影响额	1,649,323.61	
少数股东权益影响额（税后）	203,873.36	
合计	8,206,052.70	

## （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	4.71	0.1422	0.1422
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.04	0.1219	0.1219

珠海恒基达鑫国际化工仓储股份有限公司

（公章）

二〇一九年三月二十八日