

北海港兴码头经营有限公司

审计报告

瑞华专审字[2018]45040004 号

目录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	4
2、 利润表	6
3、 财务报表附注	7



瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于北海港兴码头经营有限公司 资产重组过渡期利润情况的专项审计报告

瑞华专审字[2018]45040004 号

北部湾港股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了北海港兴码头经营有限公司（以下简称“北海港兴公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日公司资产负债表，2017 年 1-12 月、2016 年 5-12 月、2016 年 5 月-2017 年 12 月公司的过渡期利润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后附的财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了北海港兴公司 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日公司的财务状况以及 2017 年 1-12 月、2016 年 5-12 月、2016 年 5 月-2017 年 12 月公司的经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于北海港兴公司，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、其他信息

北海港兴公司管理层对其他信息负责。其他信息包括北海港兴年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

北海港兴公司管理层（以下简称管理层）负责按照后附的财务报表附注二所述的编制基础编制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，管理层负责评估北海港兴公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北海港兴公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北海港兴公司的财务报告过程。

五、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：

（一）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。

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

（三）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。

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

（五）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。

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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京 中国注册会计师：

2018 年 3 月 12 日

资产负债表

编制单位名称：北海港兴码头经营有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	785,816.79	975,298.16
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		-	-
应收帐款		-	-
预付帐款		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、2	4,556,412.11	-
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、3	2,314,272.59	-
流动资产合计		7,656,501.49	975,298.16
非流动资产：			
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		-	-
在建工程	六、4	391,110,366.41	386,318,721.92
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、5	82,917,792.52	82,917,792.52
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		474,028,158.93	469,236,514.44
资产总计		481,684,660.42	470,211,812.60

资产负债表（续）

编制单位名称：北海港兴码头经营有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	注释	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债：			
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		-	-
应付帐款	六、6	85,050,144.82	105,392,128.48
预收帐款		-	-
应付职工薪酬	六、7	101,967.22	4,498.29
应交税费	六、8	98,678.72	98,664.89
应付利息	六、9	1,289,315.22	-
应付股利		-	-
其他应付款	六、10	55,915,229.31	16,774,038.87
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		142,455,335.29	122,269,330.53
非流动负债：			
长期借款	六、11	141,140,000.00	149,800,000.00
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		141,140,000.00	149,800,000.00
负债合计		283,595,335.29	272,069,330.53
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、12	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具		-	-
资本公积	六、13	202,122,190.50	197,328,985.38
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润	六、14	-5,032,865.37	-186,503.31
所有者权益(或股东权益)合计		198,089,325.13	198,142,482.07
负债和所有者权益(或股东权益)总计		481,684,660.42	470,211,812.60

载于第 7 页至第 47 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 6 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位名称：北海港兴码头经营有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2017 年 1-12 月	2016 年 5-12 月	2016 年 5 月-2017 年 12 月
一、营业收入		-	-	-
减：营业成本		-	-	-
税金及附加	六、15	-	99,164.89	99,164.89
销售费用		-	-	-
管理费用	六、16	364,277.76	87,021.72	451,299.48
财务费用	六、17	4,242,273.14	316.70	4,242,589.84
资产减值损失	六、18	239,811.16	-	239,811.16
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-	-	-
投资收益（损失以“-”填列）		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
其他收益		-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,846,362.06	-186,503.31	-5,032,865.37
加：营业外收入		-	-	-
其中：非流动资产毁损报废利得		-	-	-
减：营业外支出		-	-	-
其中：非流动资产毁损报废损失		-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,846,362.06	-186,503.31	-5,032,865.37
减：所得税费用		-	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,846,362.06	-186,503.31	-5,032,865.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				-
（二）以后会计期间将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				-
4、现金流量套期损益的有效部分				-
5、外币财务报表折算差额				-
6、其他				-
六、综合收益总额		-4,846,362.06	-186,503.31	-5,032,865.37

载于第 7 页至第 47 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 4 页至第 6 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北海港兴码头经营有限公司
过渡期财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北海港兴码头经营有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 经广西壮族自治区人民政府批准成立, 于 2016 年 3 月 30 日领取了注册号为 91450512MA5KBKN800 号的《营业执照》。公司住所: 广西北海市铁山港区兴港镇金港大道 1 号 501-503 室; 注册资本为人民币壹佰万圆整; 法定代表人: 何永雷; 经营范围: 对港口、码头项目的投资、建设和管理。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

2018 年 1 月 10 日公司股东已变更为北部湾港股份有限公司, 法定代表人变更为吴启华。

二、财务报表的编制基础

1、本财务报表系就北部湾港股份有限公司实施的资产置换并发行股份购买资产之资产重组交易, 为了确定拟购买资产在自 2016 年 5 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止期间内的经营成果和过渡期末的财务状况之参考, 不适用于其他用途。

2、基于前段所述的特定编制目的和用途, 作为专项用途的本财务报表, 未包含利润表的前期比较数据及相关附注, 亦未编制现金流量表和股东权益变动表。

3、除前段所述事项外, 本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”)的披露规定编制。

4、根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合附注二所述编制基础的要求, 真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年 1-12 月、2016 年 5-12 月、2016 年 5 月-2017 年 12 月的经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事投资兴建港口、码头，装卸管理及服务经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其

公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因

转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号

—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法
内部应收款	本公司母公司合并范围内应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
内部应收款	收回风险较小时不计提坏账准备，收回风险较大时按单项认定计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
----	-------------	--------------

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，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货

跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品一次领用 5.00 万元以下的采用一次摊销法，5.00 万元以上的采用五五摊销法。

8、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其

继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方

的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15 - 50	5	6.33-1.90
机器设备	6-20	5	15.83-4.75
运输设备	6-12	5	15.83-7.92
其他设备	6-20	5	15.83-4.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难

以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可

使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

18、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

公司大宗商品贸易业务，在买方验收货物当日确认收入。

（2）提供劳务收入

公司提供的港口劳务包括装卸劳务、堆存服务、港务管理服务和代理服务等。港口劳务的定价采取“一揽子包干”方法，包括从货物到港至离港整个过程之装卸、堆存、港务综合管理以及港内转场等。港口劳务收入的核算原则按“一船一结”的办法，在完成整船货物出库离港系列劳务当日确认收入；资产负债表日，没有完成整船货物出库离港的，按照实际完成出库离港的货物量确认收入。

公司提供的货物运输服务，在货主收到货物当日确认劳务收入；

公司提供的船舶及货物报关、报检等代理服务，在相关报关、报检手续完成当日确认收入。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。】政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按

照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款

额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

②其他会计政策变更

本公司无应披露的其他会计政策事项。

（2）会计估计变更

本公司无应披露的会计估计变更事项。

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计

和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明

确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（8）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者

资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（9）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（10）递延所得税资产

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

（11）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。

税种	具体税率情况
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
水利建设基金	按当期营业收入的0.1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

水利建设基金优惠政策

根据财政部《关于取消调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税〔2017〕18号)精神,经自治区人民政府批准,广西壮族自治区财政厅出台减征地方水利建设基金有关政策通知(桂财税〔2017〕32号),自2017年7月1日起,减半征收我区地方水利建设基金。减半征收地方水利建设基金政策执行至2020年12月31日止。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
库存现金	2,361.40	8,925.00
银行存款	783,455.39	966,373.16
合计	785,816.79	975,298.16

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,796,223.27	100	239,811.16	5	4,556,412.11
其中:(1) 账龄组合	4,796,223.27	100	239,811.16	5	4,556,412.11
(2) 内部应收款项组合					
合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	4,796,223.27	100	239,811.16	5	4,556,412.11

(续)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	0.00	100.00	0.00	5.00	0.00
其中：（1）账龄组合	0.00	100.00	0.00	5.00	0.00
（2）内部应收款项组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	0.00	100.00	0.00	5.00	0.00

(2) 其他应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 239,811.16 元。

(3) 实际核销的其他应收款情况：无。

3、其他流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	2,314,272.59	
合计	2,314,272.59	

4、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
5-6 号泊位工程	391,110,366.41		391,110,366.41
合计	391,110,366.41		391,110,366.41

(续)

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
5-6 号泊位工程	386,318,721.92		386,318,721.92
合计	386,318,721.92		386,318,721.92

(2) 重要在建工程项目变动情况

①2017 年 12 月 31 日

项目名称	预算数	期初数	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末数
5-6 号泊位工程	1,942,090,000.00	386,318,721.92	7,104,814.06		2,313,169.57	391,110,366.41
合计	1,942,090,000.00	386,318,721.92	7,104,814.06		2,313,169.57	391,110,366.41

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
5-6 号泊位工程	24.10%	24.10%	42,355,445.83	4,104,814.06	4.90	银行借款
合计			42,355,445.83	4,104,814.06	4.90	

②2016 年 12 月 31 日

项目名称	预算数	年初数	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	年末数
5-6 号泊位工程	1,942,090,000.00	222,717,098.81	163,601,623.11			386,318,721.92
合计	1,942,090,000.00	222,717,098.81	163,601,623.11			386,318,721.92

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
5-6 号泊位工程	19.89%	19.89%	38,250,631.77	12,889,896.35	4.90	银行借款
合计			38,250,631.77	12,889,896.35	4.90	

5、无形资产

(1) 2017 年 12 月 31 日

项目	土地使用权	海域使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	40,049,078.50	42,868,714.02	82,917,792.52

项目	土地使用权	海域使用权	合计
2、本期增加金额			-
3、本期减少金额			-
4、期末余额	40,049,078.50	42,868,714.02	82,917,792.52
二、累计摊销			-
1、期初余额			-
2、本期增加金额			-
（1）计提			-
3、本期减少金额			-
4、期末余额			-
三、减值准备			-
四、账面价值			-
1、期末账面价值	40,049,078.50	42,868,714.02	82,917,792.52
2、期初账面价值	40,049,078.50	42,868,714.02	82,917,792.52

(2) 2016 年 12 月 31 日

项目	土地使用权	海域使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额			
2、本年划拨增加金额	40,049,078.50	42,868,714.02	82,917,792.52
3、本年减少金额			
4、年末余额	40,049,078.50	42,868,714.02	82,917,792.52
二、累计摊销			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	40,049,078.50	42,868,714.02	82,917,792.52
2、年初账面价值			

6、应付账款

(1) 按款项性质列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付工程款	85,050,144.82	105,392,128.48
合计	85,050,144.82	105,392,128.48

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
中交第四航务工程局有限公司	63,994,848.00	未结算
广西八桂工程监理咨询有限公司	4,678,120.00	未结算
广西北部湾国际港务集团有限公司	1,715,490.27	未结算
合计	70,388,458.27	

7、应付职工薪酬

(1) 2017 年 12 月 31 日

①应付职工薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,296.96	307,454.96	206,784.70	101,967.22
二、离职后福利-设定提存计划	3,201.33	44,530.50	47,731.83	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,498.29	351,985.46	254,516.53	101,967.22

②短期薪酬列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴		256,888.73	157,510.00	99,378.73
2、职工福利费	-	2,250.00	2,250.00	-
3、社会保险费	1,296.96	18,310.74	19,607.70	
其中：医疗保险费	1,149.19	16,255.20	17,404.39	
生育保险费	82.10	913.44	995.54	
工伤保险费	65.67	1,142.10	1,207.77	
4、住房公积金	-	27,342.00	27,342.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,663.49	75.00	2,588.49
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,296.96	307,454.96	206,784.70	101,967.22

③设定提存计划列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	3,119.23	43,388.40	46,507.63	
2、失业保险费	82.10	1,142.10	1,224.20	
合计	3,201.33	44,530.50	47,731.83	

(2) 2016 年 12 月 31 日

①应付职工薪酬列示

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
一、短期薪酬		110,244.90	108,947.94	1,296.96
二、离职后福利-设定提存计划		11,519.73	8,318.40	3,201.33
三、辞退福利				
合计		121,764.63	117,266.34	4,498.29

②短期薪酬列示

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
1、工资、奖金、津贴和补贴		93,635.98	93,635.98	
2、职工福利费				
3、社会保险费		3,797.92	2,500.96	1,296.96
其中：医疗保险费		3,502.38	2,353.19	1,149.19
工伤保险费		164.20	82.10	82.10
生育保险费		131.34	65.67	65.67
4、住房公积金		12,811.00	12,811.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计		110,244.90	108,947.94	1,296.96

③设定提存计划列示

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
1、基本养老保险		11,054.46	7,935.23	3,119.23
2、失业保险费		465.27	383.17	82.10
合计		11,519.73	8,318.40	3,201.33

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、1.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每

月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

8、应交税费

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
印花税	98,664.8	98,664.89
个人所得税	13.83	
合计	98,678.72	98,664.89

9、应付利息

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中国工商银行北海南珠支行	137,445.00	
广西北部湾国际港务集团有限公司（注）	1,151,870.22	
合计	1,289,315.22	

注：为公司从广西北部湾国际港务集团有限公司拆入资金计提的利息费用，资金拆入情况详见附注七“5、关联方交易情况、（3）关联方资金拆借”。

10、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
往来款	22,961,763.32	16,771,895.63
代收代付款	3,465.99	2,143.24
借款	32,950,000.00	
合计	55,915,229.31	16,774,038.87

注：为公司从广西北部湾国际港务集团有限公司拆入资金，资金拆入情况详见附注七“5、关联方交易情况、（3）关联方资金拆借”。

11、长期借款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款	141,140,000.00	149,800,000.00
合计	141,140,000.00	149,800,000.00

注：（1）公司借款主体系北海铁山港务有限公司，截至 2017 年 12 月 31 日借款主体中国工商银行股份有限公司北海南珠支行已办理完成债务人变更手续，中国银行股份有限公司北海市铁山港支行转移手续正在办理中。

（2）保证借款：①其中 9,180.00 万元系由广西北部湾国际港务集团有限公司保证，从中国工商银行股份有限公司北海分行取得；②其余 4,934.00 万元为由广西北部湾国际港务集团有限公司保证，从中国银行股份有限公司北海分行取得。

12、实收资本

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
广西北部湾国际港务集团有限公司	100%	1,000,000.00	100%	1,000,000.00
合计	100%	1,000,000.00	100%	1,000,000.00

13、资本公积

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价				
其他资本公积	197,328,985.38	4,793,205.12		202,122,190.50
合计	197,328,985.38	4,793,205.12		202,122,190.50

(续)

项目	2016 年 5 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价				
其他资本公积	197,329,774.38		789.00	197,328,985.38
合计	197,329,774.38		789.00	197,328,985.38

14、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-186,503.31	-
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-186,503.31	-
加：本年归属于母公司股东的净利润	-4,846,362.06	-186,503.31
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
年末未分配利润	-5,032,865.37	-186,503.31

15、税金及附加

项目	2017 年 1-12 月	2016 年 5-12 月	2016 年 5 月-2017 年 12 月
印花税		99,164.89	99,164.89
合计		99,164.89	99,164.89

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

16、管理费用

项目	2017 年 1-12 月	2016 年 5-12 月	2016 年 5 月-2017 年 12 月

项目	2017 年 1-12 月	2016 年 5-12 月	2016 年 5 月-2017 年 12 月
工资	256,888.73	66,178.11	323,066.84
社会保险	62,841.24	11,705.61	74,546.85
住房公积金	27,342.00	8,063.00	35,405.00
办公费	4,008.10	776.00	4,784.10
差旅费	2,130.50	299.00	2,429.50
职工教育经费	2,362.71		2,362.71
职工福利费	2,250.00		2,250.00
中介、咨询费	4,716.98		4,716.98
业务招待费	350.00		350.00
工会经费	300.78		300.78
其他	1,086.72		1,086.72
合计	364,277.76	87,021.72	451,299.48

17、财务费用

项目	2017 年 1-12 月	2016 年 5-12 月	2016 年 5 月-2017 年 12 月
利息支出	4,244,940.00		4,244,940.00
减：利息收入	5,752.86	511.80	6,264.66
汇兑损益			-
其他	3,086.00	828.50	3,914.50
合计	4,242,273.14	316.70	4,242,589.84

18、资产减值损失

项目	2017 年 1-12 月	2016 年 5-12 月	2016 年 5 月-2017 年 12 月
坏账损失	239,811.16		239,811.16
合计	239,811.16		239,811.16

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广西北部湾国际港务集团有限公司	广西南宁市	港口建设和经营管理、铁路运输	229,266.97 万元	100	100

注：2018年1月10日公司股东已变更为北部湾港股份有限公司。

本公司的最终控制方是广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
防城港石油化工产品仓储有限公司	受同一公司控制
防城港晶源矿业投资有限公司	受同一公司控制
广西象州晶源港务有限公司	受同一公司控制
广西象州晶源贸易有限公司	受同一公司控制
贵州省天柱晶源钡盐化工有限公司	受同一公司控制
柳州晶源房地产有限公司	受同一公司控制
广西中燃船舶燃料有限公司	受同一公司控制
广西天宝能源有限公司	受同一公司控制
防城港泰港实业发展有限公司	受同一公司控制
广西惠禹粮油工业有限公司	受同一公司控制
防城港中储粮仓储有限公司	受同一公司控制
汇通物流（防城港）有限公司	受同一公司控制
防城港中储粮油脂有限公司	受同一公司控制
广西日升农业发展有限公司	受同一公司控制
防城港云约江码头有限公司	受同一公司控制
广西金防港务有限公司	受同一公司控制
中海油广西防城港天然气有限责任公司	受同一公司控制
防城港东湾港油码头有限公司	受同一公司控制
广西北部湾航投投资管理有限公司	受同一公司控制
防城港胜港码头有限公司	受同一公司控制
防城港市水务设备检验有限公司	受同一公司控制
广西上思十万山天然矿泉水有限公司	受同一公司控制
钦州北部湾港务投资有限公司	受同一公司控制
钦州市港口建设投资有限责任公司	受同一公司控制
广西钦州保税港区盛海贸易有限公司	受同一公司控制
广西北港资源发展有限公司（原名广西泛海商贸有限公司）	受同一公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北海泛北商贸有限公司	受同一公司控制
广西致祥贸易有限公司	受同一公司控制
泛湾物流股份有限公司	受同一公司控制
广西深蓝商贸有限公司	受同一公司控制
北海诚德镍业有限公司	受同一公司控制
广西诚德国际贸易有限公司	受同一公司控制
北海诚德货物运输代理有限公司	受同一公司控制
佛山市诚德新材料有限公司	受同一公司控制
北海诚德金属压延有限公司	受同一公司控制
北海诚德不锈钢有限公司	受同一公司控制
防城港务投资控股有限公司	受同一公司控制
防城港精亿水电安装工程有限公司	受同一公司控制
广西泛洋矿业有限公司	受同一公司控制
防城港枫叶粮油工业有限公司	受同一公司控制
广西北部湾港安船舶环保有限公司	受同一公司控制
自贡北部湾油脂工业有限公司	受同一公司控制
防城港中一重工有限公司	受同一公司控制
北部湾控股（香港）有限公司	受同一公司控制
关丹港口（集团）有限公司	受同一公司控制
北部湾控股（马来西亚）有限公司	受同一公司控制
北港国际有限公司	受同一公司控制
北港航运有限公司	受同一公司控制
BBG Bright Limited	受同一公司控制
Bright BBG Shipping Limited	受同一公司控制
BBG Endeavor Limited	受同一公司控制
Endeavor BBG Shipping Limited	受同一公司控制
BBG Glory Limited	受同一公司控制
Ambition BBG Shipping Limited	受同一公司控制
Bauhinia Global Limited	受同一公司控制
BGTrading&Shipping(Singapore) PTE.LTD	受同一公司控制
广西渤海农业发展有限公司	受同一公司控制
广西北部湾外轮理货有限公司	受同一公司控制
广西北港油脂有限公司（原名北海铁山港务有限公司）	受同一公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西北部湾邮轮码头有限公司	受同一公司控制
广西泛华能源有限公司	受同一公司控制
广西北港商贸有限公司	受同一公司控制
防城港市金海市场有限责任公司	受同一公司控制
防城港港务物业管理有限责任公司	受同一公司控制
广西北港物业服务有限公司	受同一公司控制
广西北港电子商务有限公司	受同一公司控制
广西北部湾华东重工有限公司	受同一公司控制
广西钦州北港石化码头有限公司	受同一公司控制
广西中马钦州产业园区金谷投资有限公司	受同一公司控制
广西中马钦州产业园区开发有限公司	受同一公司控制
广西孔雀湾投资开发有限公司	受同一公司控制
广西北部湾东盟投资有限公司	受同一公司控制
马中关丹产业园有限公司	受同一公司控制
广西港青油脂有限公司	受同一公司控制
四川北部湾港投资有限公司	受同一公司控制
自贡北部湾保税物流园有限公司	受同一公司控制
广西北部湾泛鑫融资性担保有限公司	受同一公司控制
南宁化工集团有限公司	受同一公司控制
南宁狮座建材有限公司	受同一公司控制
梧州市联溢化工有限公司	受同一公司控制
贵州省安龙华虹化工有限责任公司	受同一公司控制
兴义市立根电冶有限公司	受同一公司控制
南宁化工股份有限公司	受同一公司控制
南宁绿洲化工有限责任公司	受同一公司控制
南宁中南油化工有限公司	受同一公司控制
南宁丰塔建材有限公司	受同一公司控制
南宁化工（香港）有限公司	受同一公司控制
广西北港六景产业园投资有限公司	受同一公司控制
广西北部湾联合钢铁投资有限公司	受同一公司控制
联合钢铁（大马）集团公司	受同一公司控制
广西大白鲨网络科技有限公司	受同一公司控制
广西华锡集团股份有限公司	受同一公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西高峰矿业有限责任公司	受同一公司控制
河池五吉有限责任公司	受同一公司控制
柳州百韧特先进材料有限公司	受同一公司控制
河池华锡制衣有限责任公司	受同一公司控制
广西佛子矿业有限公司	受同一公司控制
来宾华锡冶炼有限公司	受同一公司控制
梧州华锡冶炼有限公司	受同一公司控制
柳州华锡铟锡材料有限公司	受同一公司控制
广西二一五地质队有限公司	受同一公司控制
柳州华锡有色设计研究院有限责任公司	受同一公司控制
河池华锡物资供应有限责任公司	受同一公司控制
香港永超发展有限责任公司	受同一公司控制
北京华锡金海经贸有限责任公司	受同一公司控制
上海锡海工贸有限责任公司	受同一公司控制
深圳市来宾贸易有限责任公司	受同一公司控制
武汉华锡经贸有限责任公司	受同一公司控制
郑州华锡经贸有限责任公司	受同一公司控制
成都锡海经贸有限责任公司	受同一公司控制
沈阳华锡金海经贸有限责任公司	受同一公司控制
无锡市桂海有色金属有限公司	受同一公司控制
佛山市南海区锡海金属材料有限责任公司	受同一公司控制
柳州华宏汽车销售服务有限公司	受同一公司控制
广西北港物流有限公司	受同一公司控制
北海北港物流有限公司	受同一公司控制
玉林北港物流有限公司	受同一公司控制
广西防港物流有限公司	受同一公司控制
钦州北港物流有限公司	受同一公司控制
南宁国际综合物流园有限公司	受同一公司控制
广西北港建材有限公司	受同一公司控制
广西物港投资有限公司	受同一公司控制
广西北部湾联合国际船舶代理有限公司	受同一公司控制
南宁港港汽车销售服务有限公司	受同一公司控制
中国钦州外轮代理有限公司	受同一公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
钦州市钦州港弘运物流服务有限公司	受同一公司控制
广西泛洲物流有限公司	受同一公司控制
广西港铁物流有限公司	受同一公司控制
广西胜狮集装箱有限公司	受同一公司控制
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	受同一公司控制
广西北部湾宝迪红供应链有限责任公司	受同一公司控制
广西北港建设开发有限公司	受同一公司控制
广西北港工程设计有限公司	受同一公司控制
广西泛宇房地产开发有限公司	受同一公司控制
广西泛宇房地产开发有限公司南宁新良港大酒店	受同一公司控制
防城港港务印刷有限公司	受同一公司控制
防城港中港建设工程有限责任公司	受同一公司控制
防城港兴港建筑材料有限公司	受同一公司控制
广西邕江一品投资有限公司	受同一公司控制
防城港精欣建筑试验有限公司	受同一公司控制
广西南宁北港酒店管理有限公司	受同一公司控制
桂林北港物流园建设开发有限公司	受同一公司控制
防城港港宸国际大酒店有限公司	受同一公司控制
广西东方紫荆餐饮管理有限公司	受同一公司控制
广西钦州保税港区盛港码头有限公司	受同一公司控制
广西桂江有限责任公司	受同一公司控制
广西桂江资本控股公司	受同一公司控制
梧州市顺景港澳船务有限公司	受同一公司控制
广西金益盈投资管理中心	受同一公司控制
桂江企业有限公司	受同一公司控制
飞高投资有限公司	受同一公司控制
桂江国际商务有限公司	受同一公司控制
桂江船务有限公司	受同一公司控制
新南桂企业有限公司	受同一公司控制
北部湾控股（文莱）有限公司	受同一公司控制
广西爱买家超市有限公司	受同一公司控制
广西泛荣商贸有限公司	受同一公司控制
广西南宁正新科技开发有限公司	受同一公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西中马钦州产业园区北港海悦建设开发有限公司	受同一公司控制
广西中马钦州产业园区捷成通信基础设施投资有限公司	受同一公司控制
来宾金海实业有限责任公司	受同一公司控制
南宁港强汽车配件销售有限公司	受同一公司控制
钦州市港口（集团）货运有限公司	受同一公司控制
文莱摩拉港有限公司	受同一公司控制
长德（香港）有限公司	受同一公司控制
中港置业投资管理有限公司	受同一公司控制
中石化北海液化天然气有限责任公司	受同一公司控制
防城港务集团有限公司	受同一公司控制
北部湾港股份有限公司	受同一公司控制
中国北海外轮代理有限公司	受同一公司控制
北海新力进出口贸易有限公司	受同一公司控制
广西北海港物流有限公司	受同一公司控制
防城港北部湾港务有限公司	受同一公司控制
北部湾拖船（防城港）有限公司	受同一公司控制
钦州市港口（集团）有限公司	受同一公司控制
广西钦州国际集装箱码头有限公司	受同一公司控制
防城港兴港码头有限公司	受同一公司控制
北海兴港码头有限公司	受同一公司控制
钦州兴港码头有限公司	受同一公司控制
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	受同一公司控制
广西北部湾国际码头管理有限公司	受同一公司控制
北海北港码头经营有限公司	受同一公司控制
防城港北港码头经营有限公司	受同一公司控制
广西北部湾港能源化工港务有限公司	受同一公司控制
防城港北部湾能源化工港务有限公司（2017年7月13日注销）	受同一公司控制
广西铁山东岸码头有限公司	受同一公司控制
爱凯尔(贵港)港务有限公司	受同一公司控制
广西贵港爱凯尔集装箱港务有限公司	受同一公司控制
爱凯尔(贵港)中转港有限公司	受同一公司控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	2017 年 1-12 月	2016 年 5-12 月
防城港中港建设工程有限责任公司	提供劳务		35,003,670.21

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方，截止 2017 年 12 月 31 日担保余额如下：

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
广西北部湾国际港务集团有限公司	100,000,000.00	2015 年 2 月 6 日	2025 年 12 月 20 日	否
广西北部湾国际港务集团有限公司	50,000,000.00	2015 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 29 日	否
合计	150,000,000.00			

(3) 关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	2017 年 1-12 月确认利息	利率
拆入：					
广西北部湾国际港务集团有限公司	17,720,000.00	2017-1-22	2018-1-21	778,892.46	4.60%
广西北部湾国际港务集团有限公司	5,650,000.00	2017-1-23	2018-1-22	247,626.95	4.60%
广西北部湾国际港务集团有限公司	3,200,000.00	2017-6-19	2018-6-18	80,142.23	4.60%
广西北部湾国际港务集团有限公司	3,200,000.00	2017-9-19	2018-9-28	40,213.33	4.35%
广西北部湾国际港务集团有限公司	3,180,000.00	2017-12-19	2018-12-18	4,995.25	4.35%

注：以上款项截止 2017 年 12 月 31 日全部未归还或提前归还，利息按照实际占用天数计算支付。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
广西北部湾国际港务集团有限公司	4,793,205.12	239,660.26		
合计	4,793,205.12	239,660.26		

(2) 应付项目

项目名称	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
------	------------------	------------------

项目名称	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款:		
广西北部湾国际港务集团有限公司	1,715,490.27	1,715,490.27
防城港中港建设工程有限责任公司	11,661,686.55	25,003,670.21
合计	13,377,176.82	26,719,160.48
应付利息:		
广西北部湾国际港务集团有限公司	1,151,870.22	
合计	1,151,870.22	
其他应付款:		
广西北港油脂有限公司	22,961,763.32	16,771,895.63
广西北部湾国际港务集团有限公司	32,950,000.00	
合计	55,911,763.32	16,771,895.63

八、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至资产负债表日，公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，公司无需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日，从广西北部湾国际港务集团有限公司划入的资产和负债变更至公司名下的手续正在办理过程中。