

关于北部湾港股份有限公司 非经常性损益的审核报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

关于北部湾港股份有限公司非经常性损益的审核报告	1
非经常性损益明细表	2

关于北部湾港股份有限公司 非经常性损益的审核报告

致同专字（2020）第 450ZA08362 号

北部湾港股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了北部湾港股份有限公司（以下简称“北部湾港公司”）2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的北部湾港公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度的非经常性损益明细表（以下简称“非经常性损益明细表”）进行了专项审核。按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》（证监会公告[2008]43 号）的有关规定，编制上述非经常性损益明细表、提供真实、合法、完整的审核资料是北部湾港公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对非经常性损益明细表发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们结合北部湾港公司的实际情况，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，后附的非经常性损益明细表在所有重大方面按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定编制。

北部湾港公司 2017 年度、2018 年度的财务报表已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2018 年 3 月 12 日和 2019 年 4 月 22 日分别出具了瑞华审字〔2018〕45040002 号、瑞华审字〔2019〕45020001 号无保留意见的审计报告。我们

对北部湾港公司 2017 年度和 2018 年度的财务报表实施了审阅工作，并与前任注册会计师进行沟通、查阅前任注册会计师的相关工作底稿等我们认为必要的程序。

本审核报告仅供北部湾港公司本次向中国证券监督管理委员会申请发行可转换债时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二〇年七月二十七日

非经常性损益明细表

编制单位：北部湾港股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019年度	2018年度	2017年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	18,489.56	-1,439,318.26	-2,470,530.03
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	6,707,911.10	17,798,556.26	20,360.00
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			
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	-9,247,033.65	-7,284,675.64	69,779,237.15
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产、交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	12,548.80		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产（执行新收入准则后）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	716,307.45	461,238.86	6,420,555.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,060,662.24	-43,388,252.68	508,043.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,307,534.27	-	1,396,437.83
非经常性损益总额	17,576,419.77	-33,852,451.46	75,654,104.38
减：非经常性损益的所得税影响数	1,577,809.03	4,088,215.52	8,674,570.85
非经常性损益净额	15,998,610.74	-37,940,666.98	66,979,533.53
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	765,267.65	-6,045,119.86	8,720,797.82
归属于公司普通股股东的非经常性损益	15,233,343.09	-31,895,547.12	58,258,735.71

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





此件仅用于业务报告使用，复印无效。

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本) (20-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 徐华

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2020年02月04日



会计师事务所 执业证书

此件仅用于业务报告使用，复印无效。

证书序号: NO. 019877

说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号致同5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



发证机关:

北京市财政局

二〇一七年三月一日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告
专用，复印无效。



证书序号: 000487

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华

证书号：11

发证时间：二〇二〇年四月

证书有效期至：二〇二〇年四月



此件仅供业务报告使用，复印无效



姓名 岑敬
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-05-07
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所
Working unit
身份证号码 45012119690507007X
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

450100150478

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广西壮族自治区注册会
计师协会

发证日期:
Date of Issuance

始发 1998 09 03 日
换发 2016 04 27 日



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

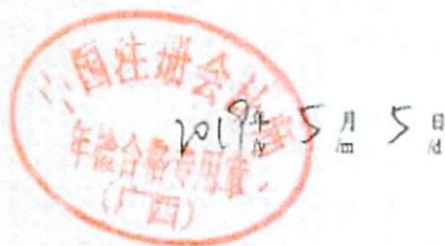
注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师 事务所
广西分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 12 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师 事务所
广西分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 12 月 30 日





姓名 肖琼
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1973-04-19
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普
Working unit
通合伙) 广西分所
身份证号码 362426197304190044
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000840139
No. of Certificate
批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
Authorized Institute of CPAs
计师协会
发证日期: 始发 2010 05 26
Date of issuance 换发 2016 04 27

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(广西)
Ruihua CPAs (Guangxi)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年11月26日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(广西)
Ruihua CPAs (Guangxi)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年11月29日