

# 广西自贸区钦州港片区金港码头有限 公司模拟报表审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



## 目 录

审计报告	1-3
模拟资产负债表	1-2
模拟利润表	3
模拟财务报表附注	4-29



## 审计报告

致同专字（2023）第 450C017522 号

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司（以下简称金港码头公司）财务报表，包括 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度 1-5 月、2022 年度的利润表以及相关模拟财务报表附注。

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，公允反映了金港码头公司 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2023 年度 1-5 月、2022 年度的模拟经营成果。

### 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，我们独立于金港码头公司，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、 模拟财务报表编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。

### 四、 模拟报表使用目的

本报告仅供北部湾港股份有限公司为实施收购金港码头股权之目的而使用。未经本所书面同意，本报告不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任



金港码头公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估金港码头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金港码头公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金港码头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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，根据所获取的审计证据，就可能导致对金港码头公司的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金港码头公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年九月十二日



# 模拟资产负债表



编制单位：广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司 金额单位：元

项 目	附注	2023.05.31	2022.12.31
流动资产：			
货币资金	注释1	2,000,000.00	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收股利			
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释2	113,631,807.60	
流动资产合计		<b>115,631,807.60</b>	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释3	660,633,641.32	725,771,525.47
其中：固定资产原价		660,633,641.32	738,452,351.67
累计折旧			12,680,826.20
固定资产减值准备			
在建工程	注释4	224,252,390.63	1,442,197.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释5	354,257,715.42	279,667,699.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释6	7,339,530.00	4,708,371.12
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		<b>1,246,483,277.37</b>	<b>1,011,589,794.04</b>
资产总计		<b>1,362,115,084.97</b>	<b>1,011,589,794.04</b>





模拟资产负债表(续) 广西分所

编制单位: 广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司 金额单位: 元

项 目	附注	2023.05.31	2022.12.31
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释7	48,095,234.40	48,095,234.40
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
其中: 应付工资			
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费			
其中: 应交税金			
其他应付款	注释8	111,084,115.00	
其中: 应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>159,179,349.40</b>	<b>48,095,234.40</b>
非流动负债:			
长期借款	注释9	200,000,000.00	200,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>200,000,000.00</b>	<b>200,000,000.00</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>359,179,349.40</b>	<b>248,095,234.40</b>
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>1,002,935,735.57</b>	<b>763,494,559.64</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>1,362,115,084.97</b>	<b>1,011,589,794.04</b>

企业负责人: 凌昱

主管会计工作负责人: 凌昱

会计机构负责人: 刘长健





## 模拟利润表

编制单位：广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2023年度1-5月	2022年度
一、营业总收入		45,109,625.56	57,450,433.86
其中：营业收入	注释10	45,109,625.56	57,450,433.86
二、营业总成本		52,242,254.48	76,283,918.35
其中：营业成本	注释10	49,658,160.21	72,893,058.29
税金及附加	注释11	366,865.10	425,270.57
销售费用			
管理费用	注释12	425,562.50	573,922.82
研发费用			
财务费用	注释13	1,791,666.67	2,391,666.67
其中：利息费用		1,791,666.67	2,391,666.67
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,132,628.92	-18,833,484.49
加：营业外收入			
其中：政府补助			
减：营业外支出		3,392,006.57	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,524,635.49	-18,833,484.49
减：所得税费用	注释14	-2,631,158.87	-4,708,371.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,893,476.62	-14,125,113.37
1. 持续经营净利润		-7,893,476.62	-14,125,113.37
2. 终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
（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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额		-7,893,476.62	-14,125,113.37

企业负责人：

*凌昱*

主管会计工作负责人：

*凌昱*

会计机构负责人：

*李捷*





## 模拟财务报表附注

### 一、公司基本情况

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司（以下简称金港码头公司或公司）于2023年4月20日在广西钦州市注册成立，取得广西钦州保税港区市场监督管理局颁发的《企业法人营业执照》，企业信用代码：91450001MACFBP3N8H。公司注册地址为：中国（广西）自由贸易试验区钦州港片区钦州综合保税区北部湾国际门户港航运服务中心A座208室。公司成立时注册资本200万元，全部由广西北部湾国际港务集团有限公司认缴出资。公司法定代表人：凌昊。公司主要从事港口经营业务。

### 二、财务报表的编制基础

基于2023年2月24日广西北部湾国际港务集团有限公司董事会同意集团公司以非公开协议方式将其持有的钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区12号、13号泊位相关土地资产(包括“桂(2023)钦州市不动产权第0001271号”、“桂(2023)钦州市不动产权第0001270号”、“桂(2023)钦州市不动产权第0001269号”)增资给广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司，同意钦州北部湾港务投资有限公司以非公开协议方式将其持有的钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区12号、13号泊位相关资产增资给广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司，同意集团公司、钦州北部湾港务投资有限公司将共同持有的广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司100%股权协议转让给北部湾港股份有限公司，同意北部湾港股份有限公司协议收购集团公司、钦州北部湾港务投资有限公司共同持有的广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司100%股权，以及相关增资协议。为了使得财务数据能够反映本公司12#、13#泊位工程相关资产在过去一年一期的经营情况，故在模拟财务报表编报假设条件下编制模拟财务报表。

模拟资产负债表系假定公司前述资产增资事宜于财务报表最早列报日即已实施完毕，即公司自2022年1月1日始已持有12#、13#泊位工程的相关资产和负债，且持续保持该架构。模拟利润表系以上述资产、负债为基础，因相关资产并非完整会计主体，为了了解该资产的盈利情况，按照配比及权责发生制原则，对原主体涉及的模拟资产负债表相关资产的收入、成本以及费用进行模拟剥离调整，编制这些资产产生的模拟利润。

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”)，以及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)的披露规定编制。考虑编制模拟财务报表之特殊目的，未编制模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表，同时，在编制模拟资产负债表时，对所有者权益仅列示权益总额，不区分所有者权益具体明细项目。模拟财务报表附注仅列报和披露与模拟资产负债表和模拟利润表相关的财

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

务信息，未列示金融工具的风险分析及敏感性分析等内容。

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、重要会计政策

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认政策，具体会计政策见附注三、10、附注三、13、附注三、18。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年5月31日、2022年12月31日的财务状况以及2023年1-5月、2022年公司经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司无境外子公司。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

#### 6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

#### 7、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

## （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

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

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

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

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

### **(3) 金融负债分类和计量**

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

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

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

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

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收非关联方客户
- 应收账款组合 2：应收关联方客户

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

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

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收关联方单位往来款项
- 其他应收款组合 3：应收其他单位往来款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过90天。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；



- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (7) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本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。

## 8、公允价值计量

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

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

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

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

## 9、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、库存商品等

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### （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

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司  
模拟财务报表附注  
2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）  
本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品一次领用5万元以下的采用一次摊销法，5万元以上的采用五五摊销法。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（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	6-20	5	15.83-4.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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。

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

11、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、14。

12、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。借款费用同时满足下列条件的，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

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 13、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、海域使用权、信息系统软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	30-50	直线法	
海域使用权	30-50	直线法	
信息系统软件	5	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、14。

#### 14、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 15、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 16、职工薪酬

##### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

## （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”）。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，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。

### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 17、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 18、收入

#### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。



广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

## (2) 具体方法

在满足收入确认一般原则的前提下，本公司业务按以下方法确认收入。

- ① 本公司下列类型的业务属于某一时段内履行履约义务，相应收入确认方法如下：  
港口服务业务于提供服务时按履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。
- ② 本公司下列类型的业务属于某一时点履行履约义务，相应收入确认方法如下：  
物流代理业务于中介服务交付时确认收入。  
销售水、电等商品，每月末按经客户确认的用量向客户开具结算单时确认收入。

## 19、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

## 20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## 21、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	分别按应税收入的13%、9%、6%、3%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	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%
水利建设基金	按当期营业收入	0.1%
土地使用税	土地面积	0.75至11元/平米
房产税	出租收入、房产原值	12%、1.2%。

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司  
 模拟财务报表附注  
 2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税种	计税依据	法定税率%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2023.05.31	2022.12.31
库存现金		
银行存款	2,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>2,000,000.00</b>	

其中：存放在境外的款项总额

### 2、其他流动资产

项 目	2023.05.31	2022.12.31
待抵扣进项税额	113,631,807.60	
<b>合 计</b>	<b>113,631,807.60</b>	

### 3、固定资产

项 目	2023.05.31		2022.12.31	
	原值	净值	原值	净值
房屋及建筑物	648,422,781.32	648,422,781.32	704,671,724.67	694,140,168.38
机器设备	12,049,442.00	12,049,442.00	33,670,386.93	31,530,210.47
运输设备				
其他设备	161,418.00	161,418.00	110,240.06	101,146.62
<b>合计</b>	<b>660,633,641.32</b>	<b>660,633,641.32</b>	<b>738,452,351.67</b>	<b>725,771,525.47</b>

说明：2023年5月31日列报的固定资产中，12号、13号泊位及相关资产按增资协议确定的价值扣除被撞毁需要修复的12号泊位资产转入在建工程后的金额列报，其余固定资产按取得时公司实际支付的成本列报。2022年12月31日的固定资产按增资前原账面价值列报。12号、13号泊位于2022年5月建成投产，账面原值704,671,724.60元。

### 4、在建工程

#### 在建工程明细

项 目	2023.05.31	2022.12.31
12号泊位修复工程	223,123,562.47	
后方海关技术用房改造及围墙修建工程	276,189.63	276,189.63

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.05.31	2022.12.31
铁马护栏、消防设备、灭火设备	148,207.16	148,207.16
边检口岸限定区域围网及执勤岗亭工程	131,756.63	131,756.63
广西桂安建设工程有限公司	154,726.13	154,726.13
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 12 号、13 号泊位码头前沿增设排水沟及抽水泵电缆敷设项目施工合同	96,619.48	96,619.48
钦州港大榄坪港区大榄坪作业区 12#-13#泊位码头前沿护轮坎电缆围网整改项目施工合同	63,919.92	63,919.92
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 12#-13#泊位码头前沿护岸塌方漏砂修复项目合同	62,632.04	62,632.04
钦州港大榄坪港区大榄坪作业区 12#-13#泊位工程侯工楼、调度楼安装新窗帘合同	58,382.33	58,382.33
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 12#-13#泊位工程办公楼入户门及过道改造工程施工合同	45,154.10	45,154.10
钦州港大榄坪南作业区 12#、13#泊位海关技术用房配套供电线路物资采购	35,278.68	35,278.68
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 12 号、13 号泊位办公楼化粪池清理项目合同	22,524.27	22,524.27
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 12 号、13 号泊位海关技术用房标示牌工程施工合同	15,701.94	15,701.94
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 12、13 号泊位海关技术用房配套设备第三方检测服务合同	10,188.68	10,188.68
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 12 号、13 号泊位经纬度测量合同	7,547.17	7,547.17
12#、13#泊位引堤立体用海项目技术服务合同——海域使用论证报告		298,000.00
钦州港大榄坪南作业区 12#、13#泊位引堤立体用海项目测绘合同		15,369.50
<b>合 计</b>	<b>224,252,390.63</b>	<b>1,442,197.66</b>

说明：2023年5月15日，泰州领军船务有限公司所属船舶“北仑海17”轮在靠泊钦州港大榄坪南作业区12号泊位的过程中船舶船首与码头及门机发生触碰。事故造成大榄坪南作业区12号泊位码头结构、沉箱及门机不同程度受损，需修复后才能使用，因此从固定资产转入在建工程，待修复完成后再投入使用。

5、无形资产

项目	2023.05.31		2022.12.31	
	原价	净值	原价	净值
海域使用权	48,241.54	48,241.54	54,750.16	53,896.36
土地使用权	354,209,473.88	354,209,473.88	282,019,333.74	279,613,803.43
<b>合计</b>	<b>354,257,715.42</b>	<b>354,257,715.42</b>	<b>282,074,083.90</b>	<b>279,667,699.79</b>

说明：2023年5月31日的无形资产按增资协议确定的公允价值列报。2022年12月31日的无形资产按增资前原账面价值列报。

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2023.05.31		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备				
可抵扣亏损	29,358,119.98	7,339,530.00	18,833,484.49	4,708,371.12
<b>小 计</b>	<b>29,358,119.98</b>	<b>7,339,530.00</b>	<b>18,833,484.49</b>	<b>4,708,371.12</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的应收款项融资公允价值变动				
计入其他综合收益的其他债权投资公允价值变动				
<b>小 计</b>				

7、应付账款

项 目	2023.05.31	2022.12.31
12#、13#泊位引堤西侧用海场地平整及进港道路扩建工程款（按合同金额暂估）	48,095,234.40	48,095,234.40
<b>合 计</b>	<b>48,095,234.40</b>	<b>48,095,234.40</b>

8、其他应付款

项 目	2023.05.31	2022.12.31
固定资产注资进项税	111,084,115.00	
<b>合 计</b>	<b>111,084,115.00</b>	

9、长期借款

项 目	2023.05.31	2022.12.31	利率区间
抵押借款			
保证借款			
信用借款	200,000,000.00	200,000,000.00	LPR-240 基点

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.05.31	2022.12.31	利率区间
小计	200,000,000.00	200,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款			
合计	200,000,000.00	200,000,000.00	

注：长期借款是以钦州北部湾港务投资有限公司名义借入，是12#、13#泊位建设专项借款。

10、营业收入和营业成本

主要产品类型（或行业）	2023年1-5月发生额		2022年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入：	45,109,625.56	49,658,160.21	57,450,433.86	72,893,058.29
装卸堆存业务	45,109,625.56	49,658,160.21	57,450,433.86	72,893,058.29
小 计	45,109,625.56	49,658,160.21	57,450,433.86	72,893,058.29
二、其他业务收入：				
小 计				
合 计	45,109,625.56	49,658,160.21	57,450,433.86	72,893,058.29

注：公司12#-13#泊位2022年5月建成投产后委托北部湾港股份有限公司进行统一运营管理。

11、税金及附加

项 目	2023.05.31	2022.12.31
城市维护建设税		4,189.68
教育费附加		1,795.58
地方教育费附加		1,197.06
环保税	366,865.10	418,088.25
合 计	366,865.10	425,270.57

12、管理费用

项 目	2023.05.31	2022.12.31
委托管理费用	425,562.50	541,985.23
海域使用费		31,937.59
合 计	425,562.50	573,922.82

13、财务费用

项 目	2023.05.31	2022.12.31
-----	------------	------------



广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.05.31	2022.12.31
利息支出	1,791,666.67	2,391,666.67
减：利息资本化		
利息收入		
<b>合 计</b>	<b>1,791,666.67</b>	<b>2,391,666.67</b>

14、所得税费用

项 目	2023.05.31	2022.12.31
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	-2,631,158.87	-4,708,371.12
<b>合 计</b>	<b>-2,631,158.87</b>	<b>-4,708,371.12</b>

六、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 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本 公司表决权 比例%
广西北部湾国际 港务集团有限公 司	南宁市	港口建设和经营管理；项目投 资与资产管理；股权投资与运 营管理；铁路运输；道路运输； 房屋租赁；船舶代理业务；房 地产开发。	689,721.72	100.00	100.00

注：本公司实际控制人为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

2、关联交易情况

(1) 向关联采购商品、接受劳务情况

关联方	交易内容	2023.05.31	2022.12.31
防城港中港建设工程有限责任公司	工程施工		68,866,683.15
广西八桂工程监理咨询有限公司	施工监理		2,906,876.82

说明：以上关联方为同一控制下的关联方关系，关联交易按市场定价。

(2) 公司委托关联方情况

受托方名称	受托资产类型	2023年1-5月 托管费	2022年 托管费
北部湾港股份有限公司	12-13号泊位运营管理	425,562.50	573,922.82
<b>合 计</b>		<b>425,562.50</b>	<b>573,922.82</b>

说明：以上关联方为同一控制下的关联方关系，关联交易按市场定价。

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司

模拟财务报表附注

2022年1月1日-2023年5月31日（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.05.31	2022.12.31
应付账款	防城港中港建设工程有限责任公司	47,026,500.00	47,026,500.00
应付账款	广西八桂工程监理咨询有限公司	456,734.40	456,734.40
其他应付款	钦州北部湾港务投资有限公司	11,269,273.60	
其他应付款	广西北部湾国际港务集团有限公司	99,814,841.40	

说明：以上关联方为同一控制下的关联方关系，关联交易按市场定价。

七、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、其他重要事项

2023年5月15日，泰州领军船务有限公司所属船舶“北仑海17”轮在靠泊钦州港大榄坪南作业区12号泊位的过程中船舶船首与码头及门机发生触碰。事故造成大榄坪南作业区12号泊位码头结构、沉箱及门机不同程度受损，需要修复后才能使用。中国钦州保税港区海事处2023年7月28日出具的《海上交通事故责任认定书》（钦海事责认〔2023〕第01号）对该项事故的责任认定是：本次事故是一起单方面责任事故，“北仑海17”轮对此次事故负全部责任。公司就本次事故造成损失的赔偿事宜正在与各方协商中。本次事故损失预计需要支出1,451.16万元修复费用（含税）。

九、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司





证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 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、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

## 执业证书



名称: 普合伙会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关: 北京市财政局  
二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



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

敦同

事务所  
CPAs

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

2019年12月26日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 刘业美  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1971-05-23  
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 452425197105230827  
Identity card No.

敦同会计师事务所  
广西分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年12月30日

13



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.



刘业美的年检二维码

证书编号: 310000840068  
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计  
Authorized Institute of CPAs 师协会

发证日期: 始发 2003年07月02日  
Date of issuance 换发 2019年05月05日



此件仅供业务报告使用，复印无效。



姓名 何翔  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978-01-23  
 Date of birth  
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普  
 Working unit 通合伙)广西分所  
 身份证号 510723197801234718  
 Identity card No.



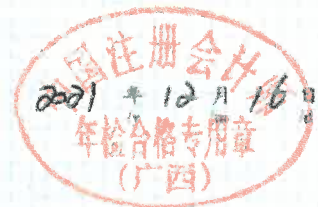
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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:  
 No. of Certificate 420003204844

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 广西壮族自治区注册会计

发证日期: 2007 年 08 月 06 日  
 Date of Issuance  
 始发  
 换发 2020 09 01



何翔的年检二维码

此件仅供业务报告使用，复印无效。