

防城港兴港码头有限公司

审计报告

大信审字[2014]第 29-00018 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

目 录

- 审计报告 第 1-2 页
- 财务报表 第 3- 5 页
- 财务报表附注 第 6 -25 页
- 会计师事务所营业执照、资格证书

审计报告

大信审字[2014]第 29-00018 号

北部湾港股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的防城港兴港码头有限公司（以下简称“防城港兴港公司”）按财务报表附注二、1 所述编制基础编制的财务报表，包括 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2014 年 1-8 月、2013 年度的利润表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是防城港兴港公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。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，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，防城港兴港公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了防城港兴港公司 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年 1-8 月、2013 年度的经营成果。

四、 其他说明事项

本报告仅供北部湾港股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送非公开发行股票申报文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇一四年九月二十三日

模拟资产负债表

编制单位：防城港兴港码头有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014年8月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	四、1	5,570,000.00	7,570,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款			
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,570,000.00	7,570,000.00
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	四、2	573,049,187.03	568,472,513.76
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	四、3	86,455,626.58	
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		659,504,813.61	568,472,513.76
资产总计		665,074,813.61	576,042,513.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟资产负债表（续）

编制单位：防城港兴港码头有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014年8月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		-	-
非流动负债：			
长期借款	四、4	450,000,000.00	450,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		450,000,000.00	450,000,000.00
负债合计		450,000,000.00	450,000,000.00
所有者权益：			
实收资本			
资本公积			
减：库存股			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润			
所有者权益合计		215,074,813.61	126,042,513.76
负债和所有者权益总计		665,074,813.61	576,042,513.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟利润表

编制单位：防城港兴港码头有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014年 1-8月	2013年度
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用			
财务费用			
资产减值损失			
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		-	-
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		-	-
减：所得税费用			
四、净利润		-	-
五、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			
六、其他综合收益		-	-
七、综合收益总额		-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

防城港兴港码头有限公司

模拟财务报表附注

2013年1月1日—2014年8月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

防城港兴港码头有限公司(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2014年8月29日领取了注册号为(企)450600000108601号的《企业法人营业执照》。公司住所: 广西防城港市港口区友谊路22号; 注册资本为人民币壹仟万圆整; 法定代表人: 周盈新; 经营范围: 对港口码头建设的投资。(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。)

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

1. 财务报表的编制基础

根据广西壮族自治区国资委的无偿划转批复, 以2014年7月31日为基准日, 防城港务集团有限公司向本公司无偿划入防城港东湾403~405号泊位资产等资产总额659,710,523.56元, 负债450,000,000.00元, 净资产209,710,523.56元。

模拟资产负债表系假定公司前述无偿划转资产事宜于财务报表最早列报日即已实施完毕, 即: 公司自2013年1月1日始已持有防城港务集团有限公司的防城港东湾403~405号泊位资产, 且持续保持该架构。

模拟利润表系以上述无偿划转的资产为基础, 因相关资产并非完整会计主体, 为了了解该等资产的盈利情况, 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。防城港东湾403~405号泊位截止2014年8月31日尚未正式运营, 处于在建状态。

本公司模拟财务报表是按照财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则》及其指南、讲解和其他有关规定编制的。

2. 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表是按照财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则》及其指南、讲解和其他有关规定进行编制, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、现金流量、所有者权益变动及其他相关信息。

3. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 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的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务及外币财务报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

7. 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	挂账时间

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

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：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。

8. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品等。

（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。领用和发出时库存商品、原材料发出采用加权平均法。

（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 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。

9. 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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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。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(%)
房屋建筑物	15-50	5	6.33-1.90
专用设备	8-18	5	11.87-5.28
通用设备	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、16“非流动非金融资产减值”。

(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。

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。

10. 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二、18“非流动非金融资产减值”。

11. 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。

12. 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二、18“非流动非金融资产减值”。

13. 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。

14. 非流动非金融资产减值

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。

15. 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。

16. 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。

本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

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司提供的港口劳务按“一船一结”的办法，在完成相关劳务当日确认收入。存在跨期作业的情况下，期末按照各船劳务实际完成的工作量确认收入；

本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；

本公司提供的港口货物报关、运输等代理服务，在相关报关手续完成当日确认收入。

本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

17. 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(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所有者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所有者权益，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。

19. 职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用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）。

20. 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

（1）主要会计政策变更说明

无

（2）主要会计估计变更说明

无

21. 前期会计差错更正

无

22. 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结果可能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）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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）非金融非流动资产减值准备

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。

（3）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。

（4）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。

（5）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。

三、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%
营业税	应税收入	3%、5%
城市维护建设税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%

税 种	计税依据	税率
地方教育费附加	流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
水利建设基金	应税收入	0.1%

(二) 税收优惠及批文

无

(三) 其他需说明事项

无

四、财务报表重要项目注释

1. 预付款项

(1) 预付款项账龄列示

账 龄	2014年8月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,570,000.00	100.00	7,570,000.00	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合 计	5,570,000.00	100.00	7,570,000.00	100.00

(2) 截止2014年8月31日，预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例%	预付时间	未结算原因
北海海湾工程建设有限公司	非关联方	5,570,000.00	100.00	1年以内	工程尚未完工
合 计	—	5,570,000.00	100.00	—	—

2. 在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2014年8月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
码头水工	337,999,799.23		337,999,799.23
堆场及道路	11,608,107.24		11,608,107.24
陆域设施	80,577,158.32		80,577,158.32
消防设施	1,206,244.89		1,206,244.89
龙门吊设备	30,682,931.12		30,682,931.12
65t-61m岸桥	87,107,165.99		87,107,165.99

项目	2014年8月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
25t-35m 门机	12,305,864.14		12,305,864.14
高杆灯	33,269.28		33,269.28
电力电缆	9,651,990.86		9,651,990.86
供电设备（403A、406A）	1,876,655.96		1,876,655.96
合计	573,049,187.03		573,049,187.03

项目	2013年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
码头水工	332,844,392.89		332,844,392.89
堆场及道路	10,981,255.18		10,981,255.18
陆域设施	41,328,570.28		41,328,570.28
消防设施			
龙门吊设备	27,790,757.53		27,790,757.53
65t-61m 岸桥	55,901,506.33		55,901,506.33
25t-35m 门机	12,118,166.61		12,118,166.61
高杆灯	32,761.83		32,761.83
电力电缆	8,942,531.17		8,942,531.17
供电设备（403A、406A）	1,848,031.91		1,848,031.91
陆域形成及海域使用金	76,684,540.03		76,684,540.03
合计	568,472,513.76		568,472,513.76

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	2013年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2014年8月31日	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
码头水工	332,844,392.89	5,155,406.34			337,999,799.23	55,430,411.10	6,147,159.93	6.55	借款及自筹
堆场及道路	10,981,255.18	626,852.06			11,608,107.24	1,903,676.15	277,715.28	6.55	借款及自筹
陆域设施	41,328,570.28	39,248,588.04			80,577,158.32	13,214,283.03	7,094,888.04	6.55	借款及自筹
消防设施		1,206,244.89			1,206,244.89	197,818.61	197,818.61	6.55	借款及自筹
龙门吊设备	27,790,757.53	2,892,173.59			30,682,931.12	5,031,859.46	916,967.00	6.55	借款及自筹
65t-61m岸桥	55,901,506.33	31,205,659.66			87,107,165.99	14,285,174.23	6,008,009.18	6.55	借款及自筹
25t-35m门机	12,118,166.61	187,697.53			12,305,864.14	2,018,105.07	223,805.21	6.55	借款及自筹
高杆灯	32,761.83	507.45			33,269.28	5,456.01	605.07	6.55	借款及自筹
电力电缆	8,942,531.17	709,459.69			9,651,990.86	1,582,882.07	258,788.83	6.55	借款及自筹
供电设备(403A、406A)	1,848,031.91	28,624.05			1,876,655.96	307,762.94	34,130.51	6.55	借款及自筹
陆域形成及海域使用金	76,684,540.03	9,771,086.55		86,455,626.58		14,178,324.76	2,823,879.48	6.55	借款及自筹
合计	568,472,513.76	91,032,299.85		86,455,626.58	573,049,187.03	108,155,753.43	23,983,767.14		

(3) 在建工程减值准备：截止2014年8月31日，在建工程无减值迹象。

3. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	2014年8月31日
一、账面原值合计		86,455,626.58		86,455,626.58
1. 土地		86,373,973.51		86,373,973.51
2. 海域使用权		81,653.07		81,653.07
二、累计摊销额合计				
1. 土地				
2. 海域使用权				
三、无形资产账面净值合计		86,455,626.58		86,455,626.58
1. 土地		86,373,973.51		86,373,973.51
2. 海域使用权		81,653.07		81,653.07
四、减值准备合计				
1. 土地				
2. 海域使用权				
五、无形资产账面价值合计		86,455,626.58		86,455,626.58
1. 土地		86,373,973.51		86,373,973.51
2. 海域使用权		81,653.07		81,653.07

注：上述土地为防城港东湾 403~405 号泊位用地，其账面价值只包括了吹填成本和缴纳的海域使用金，尚未办理土地出让手续，未缴纳土地出让金。

4. 长期借款

(1) 长期借款分类列示

借款条件	2014年8月31日	2013年12月31日
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	450,000,000.00	450,000,000.00
合计	450,000,000.00	450,000,000.00

(2) 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2014年8月31日	
					外币金额	本币金额
建行防城港分行	2010年9月10日	2026年9月10日	人民币	浮动利率	-	50,000,000.00
建行防城港分行	2011年11月28日	2026年7月28日	人民币	浮动利率	-	150,000,000.00
中行防城港分行	2011年8月24日	2023年8月24日	人民币	浮动利率	-	100,000,000.00
中行防城港分行	2011年9月23日	2023年8月24日	人民币	浮动利率	-	50,000,000.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2014年8月31日	
					外币金额	本币金额
中行防城港分行	2011年11月11日	2023年8月24日	人民币	浮动利率	-	50,000,000.00
中行防城港分行	2011年11月25日	2023年8月24日	人民币	浮动利率	-	50,000,000.00
合计	-	-	-	-	-	450,000,000.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2013年12月31日	
					外币金额	本币金额
建行防城港分行	2010年9月10日	2026年9月10日	人民币	浮动利率	-	50,000,000.00
建行防城港分行	2011年11月28日	2026年7月28日	人民币	浮动利率	-	150,000,000.00
中行防城港分行	2011年8月24日	2023年8月24日	人民币	浮动利率	-	100,000,000.00
中行防城港分行	2011年9月23日	2023年8月24日	人民币	浮动利率	-	50,000,000.00
中行防城港分行	2011年11月11日	2023年8月24日	人民币	浮动利率	-	50,000,000.00
中行防城港分行	2011年11月25日	2023年8月24日	人民币	浮动利率	-	50,000,000.00
合计	-	-	-	-	-	450,000,000.00

注:截止本财务报告报出日,上述借款的借款人变更尚未完成,仍为防城港务集团有限公司,尚未变更至本公司名下。

五、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
防城港务集团有限公司	母、子公司	有限公司	防城港	周小溪	码头服务业	30000万元	100%	100%	广西国资委	199362454

2. 本企业的子公司情况: 无

3. 本企业的合营和联营企业情况: 无

4. 本企业的其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
广西北部湾国际港务集团有限公司	最终母公司	799701739
钦州市港口(集团)有限责任公司	受同一公司控制	765848628
广西北部湾华东重工有限公司	受同一公司控制	59982841X
防城港中港建设工程有限公司	受同一公司控制	732234777
北海铁山港务有限公司	受同一公司控制	569099121
北部湾港股份有限公司	受同一公司控制	199300907

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2014年1-8月		
			金额	占同类交易的比例%	定价政策及决策程序
防城港中港建设工程有限公司	接受劳务	工程施工	26,251,632.50	37.81	采用市场定价
合计	—	—	26,251,632.50	37.81	—

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	2013年度		
			金额	占同类交易的比例%	定价政策及决策程序
防城港中港建设工程有限公司	接受劳务	工程施工	63,389,800.25	17.94	采用市场定价
广西北部湾华东重工有限公司	采购商品	设备	9,997,760.00	11.36	采用市场定价
合计	—	—	73,387,560.25	29.30	—

(2) 关联托管情况：无

(3) 关联承包情况：无

(4) 关联租赁情况：无

(5) 关联担保情况：无

(6) 关联方资金拆借情况：无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无

6. 关联方应收应付款项：无

六、股份支付

截止资产负债表日，本公司无应披露的股份支付。

七、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十、财务报表的批准

本财务报表业经批准报出。

防城港兴港码头有限公司

2014年9月23日

第6页至本页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____