

北部湾港股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-130

审计报告

致同审字（2024）第 110ASXXXX 号

北部湾港股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北部湾港股份有限公司（以下简称北部湾港公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北部湾港公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北部湾港公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、28 以及附注五、42。

1、 事项描述

如财务报表附注五、42 营业收入和营业成本所示，北部湾港公司 2023 年度营业收入为 694,960.63 万元，较 2022 年增长 8.95%，对于财务报表具有重要性，由于收入为公司的关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们的主要审计程序包括：

(1) 了解、评估并测试了北部湾港公司与收入确认相关的内部控制制度设计和运行的有效性；

(2) 检查主要客户合同，了解相关主要交易条款和服务，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、某一时段内履行的履约义务的判断等是否符合行业惯例和北部湾港公司的经营模式，以评价收入确认政策是否符合新收入准则的规定；

(3) 选取样本对收入确认进行检查，包括检查合同、发票、作业统计表、票据交接单等支持性证据，复核履约进度的计算，以评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分、收入确认数额是否正确；

(4) 函证主要客户合同金额、合同期间以及累计收款情况，对大额应收客户执行期后回款测试；

(5) 就资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 日常经营性关联交易披露的完整性

相关信息披露详见财务报表附注十一、5 (1)。

1、事项描述

如财务报表附注十一、5 (1) 关联方交易所示，北部湾港公司 2023 年度向关联方采购商品、接受劳务金额为 69,638.98 万元（2022 年度为 54,834.35 万元），占营业成本 15.14%（2022 年度为 13.11%），向关联方出售商品、提供劳务金额为 118,350.28 万元（2022 年度为 99,024.07 万元），占营业收入的 17.03%（2022 年度为 15.53%）。

北部湾港公司关联方交易金额重大，存在没有在财务报表附注中披露所有的关联方关系和关联方交易的风险。因此，我们将其确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们的主要审计程序包括：

(1) 了解、评估并测试了北部湾港公司有关识别和披露关联方关系及其交易的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 取得了管理层提供的关联方关系清单，将其与其他公开渠道获取的信息进行核对；检查重大交易的合同，查询交易对手的公开信息，以识别是否存在未披露的关联方关系；

(3) 取得了管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务记录、公开披露的公告信息进行核对，并抽样函证关联方交易发生额及余额；

(4) 检查了大额关联交易的价格及条款，判断关联交易定价的公允性；

(5) 复核了财务报表中与关联方关系及其交易的相关披露。

四、其他信息

北部湾港公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北部湾港公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

北部湾港公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北部湾港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北部湾港公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北部湾港公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北部湾港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北部湾港公司不能持续经营。

(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。

(6) 就北部湾港公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北部湾港股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	2,134,437,663.34	121,798,142.12	2,144,203,615.98	155,671,997.85
交易性金融资产	五、2	221,005.00		290,842.58	
应收票据	五、3	195,108,985.16		120,134,720.68	
应收账款	五、4	515,821,907.10	108,578,742.04	471,707,062.79	73,989,945.40
应收款项融资	五、5	80,758,949.86		116,135,963.98	
预付款项	五、6	5,279,952.64	102,613.83	5,355,782.44	51,975.74
其他应收款	五、7	4,257,611.07	1,868,196,008.79	5,741,938.27	2,585,344,178.92
其中：应收利息					
应收股利			31,410,045.83		154,151,314.91
存货	五、8	42,182,364.10		46,882,860.68	
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	五、9	545,378,685.52	2,990,701.38	451,942,414.31	1,158,337.55
流动资产合计		3,523,447,123.79	2,101,666,208.16	3,362,395,201.71	2,816,216,435.46
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	五、10	193,097,069.35	10,264,307,600.02	101,145,565.36	8,765,176,148.43
其他权益工具投资	五、11	-		-	
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、12	21,070,987,959.42	430,090,007.20	17,442,330,455.57	459,754,242.97
在建工程	五、13	4,747,691,727.17	7,170,998.66	6,110,507,757.32	7,035,470.13
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	241,514,974.07	4,569,474.96	73,571,384.02	8,290,599.29
无形资产	五、15	2,777,709,660.61	171,667,480.26	2,720,800,255.59	160,598,533.59
开发支出	五、16	17,742,649.35	4,732,807.13	11,290,009.14	7,421,076.77
商誉					
长期待摊费用	五、17	244,152,119.50		214,907,230.39	
递延所得税资产	五、18	157,152,020.99		68,810,221.78	
其他非流动资产	五、19	334,789,490.16		378,822,741.64	
非流动资产合计		29,784,837,670.62	10,882,538,368.23	27,122,185,620.81	9,408,276,071.18
资产总计		33,308,284,794.41	12,984,204,576.39	30,484,580,822.52	12,224,492,506.64

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北部湾港股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	1,797,503,781.89	571,429,870.77	1,511,373,302.27	945,969,242.56
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、22	2,104,402,672.59	23,873,082.05	2,285,351,777.67	17,637,414.95
预收款项					
合同负债	五、23	245,791,249.30	430.70	224,598,308.16	430.70
应付职工薪酬	五、24	249,267,220.03	15,896,286.16	247,681,760.82	15,788,781.50
应交税费	五、25	115,154,966.95	3,863,350.57	102,295,989.13	4,559,666.56
其他应付款	五、26	655,264,082.96	330,918,324.79	666,678,070.34	148,679,855.86
其中：应付利息					
应付股利		24,051,729.84	1,240,254.25	31,162,403.09	1,240,254.25
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	1,424,692,780.49	754,418,857.22	1,015,669,503.60	364,296,151.95
其他流动负债	五、28	16,181,878.55		17,695,427.05	
流动负债合计		6,608,258,632.76	1,700,400,202.26	6,071,344,139.04	1,496,931,544.08
非流动负债：					
长期借款	五、29	7,078,495,590.51	1,896,893,500.00	5,132,700,948.86	1,062,160,100.00
应付债券	五、30	1,722,904,419.66	1,722,904,419.66	1,674,019,970.98	1,674,019,970.98
租赁负债	五、31	180,313,368.86	1,940,745.73	25,806,448.20	4,757,731.20
长期应付款	五、32	1,528,265,197.85	40,265,197.85	1,448,265,197.85	40,265,197.85
预计负债	五、33			551,503.12	
递延收益	五、34	345,842,031.41	8,447,009.10	284,687,533.73	7,616,666.69
递延所得税负债	五、18	35,591,104.78		9,838,651.07	
其他非流动负债					
非流动负债合计		10,891,411,713.07	3,670,450,872.34	8,575,870,253.81	2,788,819,666.72
负债合计		17,499,670,345.83	5,370,851,074.60	14,647,214,392.85	4,285,751,210.80
股本	五、35	1,771,984,012.00	1,771,984,012.00	1,772,157,366.00	1,772,157,366.00
其他权益工具	五、36	158,311,771.03	158,311,771.03	158,315,910.54	158,315,910.54
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、37	4,385,501,481.03	5,366,025,917.60	5,334,409,508.95	5,578,120,709.77
减：库存股	五、38	7,445,799.97	7,445,799.97	26,605,153.07	26,605,153.07
其他综合收益					
专项储备	五、39	21,665,151.31		21,155,023.80	
盈余公积	五、40	491,791,859.75	244,073,626.04	474,365,378.75	226,647,145.04
未分配利润	五、41	6,779,364,670.70	80,403,975.09	5,976,467,617.45	230,105,317.56
归属于母公司股东权益合计		13,601,173,145.85	7,613,353,501.79	13,710,265,652.42	7,938,741,295.84
少数股东权益		2,207,441,302.73		2,127,100,777.25	
股东（或所有者）权益合计		15,808,614,448.58	7,613,353,501.79	15,837,366,429.67	7,938,741,295.84
负债和股东（或所有者）权益总计		33,308,284,794.41	12,984,204,576.39	30,484,580,822.52	12,224,492,506.64

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：

合并及公司利润表

2023年度

编制单位：北部湾港股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、42	6,949,606,334.66	43,786,613.59	6,378,855,303.83	60,829,953.37
减：营业成本	五、42	4,600,403,991.81	37,821,931.21	4,199,211,667.93	44,430,878.39
税金及附加	五、43	80,286,817.38	5,472,422.70	53,745,143.52	5,300,984.45
销售费用					
管理费用	五、44	537,212,126.99	86,681,003.65	509,056,528.98	93,386,411.50
研发费用	五、45	18,787,555.16	1,409,870.63	8,561,525.55	874,077.29
财务费用	五、46	313,410,893.60	141,674,396.09	262,650,387.98	98,125,117.45
其中：利息费用		339,184,299.60	142,686,183.90	285,144,455.56	99,543,009.00
利息收入		26,117,564.16	1,062,591.98	23,601,337.85	1,853,603.66
加：其他收益	五、47	136,306,109.25	1,911,390.00	121,908,709.68	2,696,275.12
投资收益(损失以“-”号填列)	五、48	-26,818,164.57	402,377,820.71	-60,178,439.19	357,221,874.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-24,685,229.01	-24,685,229.01	-55,408,260.03	-55,408,260.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (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)	五、49	-69,837.58		-45,969.04	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	7,174,993.65	-677,303.28	65,887.08	3,780,971.98
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51			-23,728,512.50	-23,728,512.50
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	101,366.74	101,366.74	67,629.49	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,516,199,417.21	174,440,263.48	1,383,719,355.39	158,683,093.11
加：营业外收入	五、53	4,837,199.61	541,194.33	9,983,651.21	4,587.74
减：营业外支出	五、54	12,166,979.01	716,647.79	1,616,958.79	142,123.64
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,508,869,637.81	174,264,810.02	1,392,086,047.81	158,545,557.21
减：所得税费用	五、55	264,115,829.95		261,164,901.14	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,244,753,807.86	174,264,810.02	1,130,921,146.67	158,545,557.21
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,244,753,807.86	174,264,810.02	1,130,921,146.67	158,545,557.21
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,126,863,205.74	174,264,810.02	1,020,027,701.71	158,545,557.21
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		117,890,602.12		110,893,444.96	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的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					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		1,244,753,807.86	174,264,810.02	1,130,921,146.67	158,545,557.21
归属于母公司股东的综合收益总额		1,126,863,205.74		1,020,027,701.71	
归属于少数股东的综合收益总额		117,890,602.12		110,893,444.96	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.64		0.60	
（二）稀释每股收益		0.59		0.57	

同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：-25,243,590.31元，上期被合并方实现的净利润为：-14,125,113.37元。

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：

合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：北部湾港股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		6,500,947,285.65	9,329,571.52	5,966,769,520.56	17,134,521.75
收到的税费返还		125,400,653.89		387,121,363.67	
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	845,561,282.31	1,044,992,189.52	727,824,536.75	930,949,452.97
经营活动现金流入小计		7,471,909,221.85	1,054,321,761.04	7,081,715,420.98	948,083,974.72
购买商品、接受劳务支付的现金		2,312,778,888.89	-	2,172,685,741.60	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,564,546,045.76	61,440,990.89	1,432,100,579.62	59,361,793.99
支付的各项税费		381,467,637.34	6,463,039.01	336,392,389.89	5,561,125.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	1,057,862,755.44	884,593,426.62	542,771,488.81	886,890,093.27
经营活动现金流出小计		5,316,655,327.43	952,497,456.52	4,483,950,199.92	951,813,012.90
经营活动产生的现金流量净额		2,155,253,894.42	101,824,304.52	2,597,765,221.06	-3,729,038.18
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					3,000,000.00
取得投资收益收到的现金			549,804,318.80		559,800,342.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、56			727,902.42	
投资活动现金流入小计		-	549,804,318.80	727,902.42	562,800,342.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金		3,025,882,142.25	12,326,715.14	4,478,590,767.10	11,199,417.01
投资支付的现金		1,113,419,333.00	1,130,395,433.00	384,577,384.56	927,218,931.75
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		4,139,301,475.25	1,142,722,148.14	4,863,168,151.66	938,418,348.76
投资活动产生的现金流量净额		-4,139,301,475.25	-592,917,829.34	-4,862,440,249.24	-375,618,005.96
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		18,310,300.00		97,194,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,310,300.00		97,194,000.00	
取得借款收到的现金		5,477,236,976.14	2,479,000,000.00	3,826,257,348.93	1,943,160,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	80,000,000.00		435,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,575,547,276.14	2,479,000,000.00	4,358,451,348.93	1,943,160,000.00
偿还债务支付的现金		2,818,751,128.09	1,628,166,600.00	2,765,925,765.95	1,479,628,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		701,960,368.67	389,694,562.78	667,440,094.48	467,192,648.27
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		62,118,652.16		860,437.88	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	72,418,367.06	3,919,168.13	90,799,812.05	4,665,957.84
筹资活动现金流出小计		3,593,129,863.82	2,021,780,330.91	3,524,165,672.48	1,951,487,306.11
筹资活动产生的现金流量净额		1,982,417,412.32	457,219,669.09	834,285,676.45	-8,327,306.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,878.57		223,549.28	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,614,289.94	-33,873,855.73	-1,430,165,802.45	-387,674,350.25
加：期初现金及现金等价物余额		2,134,583,453.28	155,671,997.85	3,564,749,255.73	543,346,348.10
六、期末现金及现金等价物余额		2,132,969,163.34	121,798,142.12	2,134,583,453.28	155,671,997.85

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：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：北部湾港股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,772,157,366.00	158,315,910.54	5,334,409,508.95	26,605,153.07	21,155,023.80	474,365,378.75	5,974,953,114.78	2,127,086,457.93	15,835,837,607.68
加：会计政策变更							1,514,502.67	14,319.32	1,528,821.99
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	1,772,157,366.00	158,315,910.54	5,334,409,508.95	26,605,153.07	21,155,023.80	474,365,378.75	5,976,467,617.45	2,127,100,777.25	15,837,366,429.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-173,354.00	-4,139.51	-948,908,027.92	-19,159,353.10	510,127.51	17,426,481.00	802,897,053.25	80,340,525.48	-28,751,981.09
（一）综合收益总额							1,126,863,205.74	117,890,602.12	1,244,753,807.86
（二）股东投入和减少资本	-173,354.00	-4,139.51	-948,908,027.92	-19,159,353.10				16,310,300.00	-913,615,868.33
1. 股东投入的普通股				-17,982,943.55				16,310,300.00	34,293,243.55
2. 其他权益工具持有者投入资本	5,650.00	-4,139.51	40,887.31						42,397.80
3. 股份支付计入股东权益的金额	-179,004.00		765,697.77	-1,176,409.55					1,763,103.32
4. 其他			-949,714,613.00						-949,714,613.00
（三）利润分配						17,426,481.00	-323,966,152.49	-55,007,978.91	-361,547,650.40
1. 提取盈余公积						17,426,481.00	-17,426,481.00		
2. 对股东的分配							-306,539,671.49	-55,007,978.91	-361,547,650.40
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备					510,127.51			1,147,602.27	1,657,729.78
1. 本期提取					62,154,385.48			4,411,178.78	66,565,564.26
2. 本期使用（以负号填列）					-61,644,257.97			-3,263,576.51	-64,907,834.48
（六）其他									-
四、本年年末余额	1,771,984,012.00	158,311,771.03	4,385,501,481.03	7,445,799.97	21,665,151.31	491,791,859.75	6,779,364,670.70	2,207,441,302.73	15,808,614,448.58

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：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：北部湾港股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,633,434,454.00	269,382,582.97	3,765,814,508.73	108,443,616.15	31,852,898.69	458,510,823.03	5,296,600,521.23	1,946,011,718.86	13,293,163,891.36
加：会计政策变更							1,773,192.10	-15,946.64	1,757,245.46
前期差错更正									
同一控制下企业合并			825,355,573.04						825,355,573.04
其他									
二、本年年初余额	1,633,434,454.00	269,382,582.97	4,591,170,081.77	108,443,616.15	31,852,898.69	458,510,823.03	5,298,373,713.33	1,945,995,772.22	14,120,276,709.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	138,722,912.00	-111,066,672.43	743,239,427.18	-81,838,463.08	-10,697,874.89	15,854,555.72	678,093,904.12	181,105,005.03	1,717,089,719.81
（一）综合收益总额							1,020,027,701.71	110,893,444.96	1,130,921,146.67
（二）股东投入和减少资本	138,722,912.00	-111,066,672.43	743,239,427.18	-81,838,463.08				99,555,311.18	952,289,441.01
1. 股东投入的普通股								98,000,000.00	98,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	148,129,014.00	-111,066,672.43	1,103,779,442.88						1,140,841,784.45
3. 股份支付计入股东权益的金额	-9,406,102.00		-67,332,678.80	-81,838,463.08					5,099,682.28
4. 其他			-293,207,336.90					1,555,311.18	-291,652,025.72
（三）利润分配						15,854,555.72	-341,933,797.59	-30,530,867.96	-356,610,109.83
1. 提取盈余公积						15,854,555.72	-15,854,555.72		
2. 对股东的分配							-326,079,241.87	-30,530,867.96	-356,610,109.83
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备					-10,697,874.89			1,187,116.85	-9,510,758.04
1. 本期提取					56,785,141.56			4,486,308.41	61,271,449.97
2. 本期使用（以负号填列）					-67,483,016.45			-3,299,191.56	-70,782,208.01
（六）其他									-
四、本年年末余额	1,772,157,366.00	158,315,910.54	5,334,409,508.95	26,605,153.07	21,155,023.80	474,365,378.75	5,976,467,617.45	2,127,100,777.25	15,837,366,429.67

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：

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北部湾港股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		其他					
一、上年年末余额	1,772,157,366.00	158,315,910.54	5,578,120,709.77	26,605,153.07	226,647,145.04	230,105,317.56	7,938,741,295.84
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,772,157,366.00	158,315,910.54	5,578,120,709.77	26,605,153.07	226,647,145.04	230,105,317.56	7,938,741,295.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-173,354.00	-4,139.51	-212,094,792.17	-19,159,353.10	17,426,481.00	-149,701,342.47	-325,387,794.05
（一）综合收益总额						174,264,810.02	174,264,810.02
（二）股东投入和减少资本	-173,354.00	-4,139.51	-212,094,792.17	-19,159,353.10			-193,112,932.58
1. 股东投入的普通股				-17,982,943.55			17,982,943.55
2. 其他权益工具持有者投入资本	5,650.00	-4,139.51	40,887.31				42,397.80
3. 股份支付计入股东权益的金额	-179,004.00		765,697.77	-1,176,409.55			1,763,103.32
4. 其他			-212,901,377.25				-212,901,377.25
（三）利润分配					17,426,481.00	-323,966,152.49	-306,539,671.49
1. 提取盈余公积					17,426,481.00	-17,426,481.00	
2. 对股东的分配						-306,539,671.49	-306,539,671.49
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	1,771,984,012.00	158,311,771.03	5,366,025,917.60	7,445,799.97	244,073,626.04	80,403,975.09	7,613,353,501.79

公司法定代表人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：北部湾港股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		其他					
一、上年年末余额	1,633,434,454.00	269,382,582.97	4,766,085,888.93	108,443,616.15	210,792,589.32	413,493,557.94	7,184,745,457.01
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,633,434,454.00	269,382,582.97	4,766,085,888.93	108,443,616.15	210,792,589.32	413,493,557.94	7,184,745,457.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	138,722,912.00	-111,066,672.43	812,034,820.84	-81,838,463.08	15,854,555.72	-183,388,240.38	753,995,838.83
（一）综合收益总额						158,545,557.21	158,545,557.21
（二）股东投入和减少资本	138,722,912.00	-111,066,672.43	812,034,820.84	-81,838,463.08			921,529,523.49
1. 股东投入的普通股				-81,838,463.08			81,838,463.08
2. 其他权益工具持有者投入资本	148,129,014.00	-111,066,672.43	1,103,779,442.88				1,140,841,784.45
3. 股份支付计入股东权益的金额	-9,406,102.00		-67,332,678.80				-76,738,780.80
4. 其他			-224,411,943.24				-224,411,943.24
（三）利润分配					15,854,555.72	-341,933,797.59	-326,079,241.87
1. 提取盈余公积					15,854,555.72	-15,854,555.72	
2. 对股东的分配						-326,079,241.87	-326,079,241.87
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	1,772,157,366.00	158,315,910.54	5,578,120,709.77	26,605,153.07	226,647,145.04	230,105,317.56	7,938,741,295.84

公司法定代表人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

北部湾港股份有限公司（以下简称“北部湾港”或“本公司”）于 1995 年 10 月，经中国证券监督管理委员会以证监发审字 [1995] 60 号文件确认同意公司的社会公众股上市流通。1995 年 11 月 2 日公司社会公众股 20,000,000 股正式在深圳证券交易所挂牌交易。股票简称“北部湾港”，股票代码“000582”。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 1,771,984,012.00 元（股本 1,771,984,012.00 元）。统一社会信用代码：914505001993009073。公司注册地址：北海市铁山港区兴港镇金港大道 1 号综合办公楼 8 层。

本公司及子公司主要经营业务是：港口经营；国内船舶管理业务；道路货物运输（不含危险货物）；港口货物装卸搬运活动；装卸搬运；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；电子、机械设备维护（不含特种设备）；机械设备租赁；船舶拖带服务；国际船舶管理业务；非居住房地产租赁；住房租赁；以自有资金从事投资活动；港口理货；化肥销售；水上运输设备零配件销售；五金产品零售；供应链管理服务；工程管理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。本公司的母公司为广西北部湾国际港务集团有限公司，最终控制方为广西壮族自治区国有资产监督管理委员会。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第三十次会议于 2024 年 X 月 XX 日批准。

2023 年度纳入合并范围的子公司共 26 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七、2“同一控制下企业合并”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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、重要会计政策及会计估计

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、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、20、附注三、21 和附注三、28。

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 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 100 万
重要的在建工程	占公司总资产达到 0.5%
重要的非全资子公司	占公司净利润影响达到 1%
重要的合营及联营企业	占公司总资产达到 1%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、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。

10、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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、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。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务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

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的合同义务。
- 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、12。

（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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间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、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

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：应收股份公司以外其他关联方客户

应收账款组合 3：应收股份公司内部单位

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：应收保证金及押金

其他应收款组合 2：应收股份公司以外其他关联方单位往来款项

其他应收款组合 3：应收股份公司内部单位往来款项

其他应收款组合 4：应收其他往来款项

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

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：

借款人不大可能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。

12、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。

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。

13、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

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。

14、持有待售

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

16、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。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（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、22。

（4）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。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

17、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、22。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、22。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、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。

20、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、22。

21、研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

22、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。

23、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。

24、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。

（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至未分配利润。

（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。

25、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。

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职

工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

28、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。

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、11（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、理货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。

29、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。

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。

30、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，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；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。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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

31、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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（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。

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。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净

额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

32、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、33。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

34、安全生产费用及维简费

本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（2022 年 11 月 21 日之前为财企〔2012〕16 号、2022 年 11 月 21 日之后为财资〔2022〕136 号）文的规定，提取和使用安全生产经费。其中港口普通货物的装卸及堆存按照上年度营业收入的 1%进行计提；港口危险货物的装卸及堆存按照上年度营业收入的 1.5%进行计提；港口拖船业务按照上年度收入的 1%进行计提。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

35、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

36、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	42,250,797.94
递延所得税负债	35,591,104.78
未分配利润	6,636,099.68
少数股东权益	23,593.48
合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-5,130,871.16
少数股东本期损益	9,274.15

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	57,442,748.72	11,367,473.06	68,810,221.78
递延所得税负债		9,838,651.07	9,838,651.07
未分配利润	5,974,953,114.78	1,514,502.67	5,976,467,617.45
少数股东权益	2,127,086,457.93	14,319.32	2,127,100,777.25
合并利润表项目	调整前	调整金额	调整后

(2022 年度)			
所得税费用	260,936,477.67	228,423.47	261,164,901.14
少数股东本期损益	110,863,179.00	30,265.96	110,893,444.96

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	51,751,093.35	19,097,685.95	70,848,779.30
递延所得税负债		17,340,440.49	17,340,440.49
未分配利润	5,296,600,521.23	1,773,192.10	5,298,373,713.33
少数股东权益	1,946,011,718.86	-15,946.64	1,945,995,772.22

(2) 重要会计估计变更

本期公司会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	5%、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	1.2 至 6.5 元/平米
房产税	出租收入、房产原值	12%、1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

各单位企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率（综合所得税税率）
北部湾港股份有限公司	25%
广西钦州保税港区宏港码头有限公司	25%
钦州兴港码头有限公司	25%
防城港赤沙码头有限公司	25%
北部湾港钦州码头有限公司	15%

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纳税主体名称	所得税税率（综合所得税税率）
北部湾港防城港码头有限公司	15%
北部湾拖船(防城港)有限公司	15%
广西钦州保税港区盛港码头有限公司	15%
广西北部湾外轮理货有限公司	15%
广西北部湾港拖轮有限公司	15%
广西北部湾港能源化工港务有限公司	15%
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	15%
北部湾港北海码头有限公司	15%
广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司	15%
防城港东湾港油码头有限公司	15%
广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司	9%
北海新力进出口贸易有限公司	5%（按小型微利企业优惠政策缴纳）
广西天宝能源有限公司	5%（按小型微利企业优惠政策缴纳）
中国北海外轮代理有限公司	5%（按小型微利企业优惠政策缴纳）
广西北部湾港网络服务有限公司	5%（按小型微利企业优惠政策缴纳）
广西北部湾港环保科技有限公司	5%（按小型微利企业优惠政策缴纳）
防城港高岭码头有限公司	3%（按小型微利企业、地方分享部分免征优惠政策缴纳）
广西北部湾港绿港新能源科技有限公司	3%（按小型微利企业、地方分享部分免征优惠政策缴纳）
防城港三牙码头有限公司	3%（按小型微利企业、地方分享部分免征优惠政策缴纳）
北海市沙尾码头有限公司	3%（按小型微利企业、地方分享部分免征优惠政策缴纳）
北海市坡尾码头有限公司	3%（按小型微利企业、地方分享部分免征优惠政策缴纳）
广西钦州保税港区港集码头有限公司	3%（按小型微利企业、地方分享部分免征优惠政策缴纳）

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税优惠

①根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）第一条和第二条的规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业，可减按 15% 税率缴纳企业所得税，《西部地区鼓励类产业目录》自 2021 年 3 月 1 日起按照新修订的《西部地区鼓励类产业目录（2020 年本）》执行。子公司北部湾港防城港码头有限公司、北部湾拖船（防城港）有限公司、广西北部湾港能源化工港务有限公司、北部湾港钦州码头有限公司、广西北部湾外轮理货有限公司、广西北部湾国际集装箱码头有限公司、广西钦州保税港区盛港码头有限公司、广西北部湾港拖轮有限公司、北部湾港北海码头有限公司、广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司、防城港东湾港油码头有限公司、广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司符合上述相关规定，按 15% 的税率计缴企业所得税。

②北海新力进出口贸易有限公司、中国北海外轮代理有限公司、广西北部湾港网络服务有限公司、广西北部湾港环保科技有限公司、防城港高岭码头有限公司、防城港三牙码

头有限公司、北海市沙尾码头有限公司、北海市坡尾码头有限公司、广西钦州保税港区港集码头有限公司、广西北部湾港绿港新能源科技有限公司、广西天宝能源有限公司本年度符合小型微利企业所得税优惠政策的相关规定，根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）的有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，综合所得税税率 5%。

③根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》关于税收优惠的相关规定，从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。国家重点扶持的公共基础设施项目，是指《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的港口码头、机场、铁路、城市交通、电力等项目。北海港兴码头经营有限公司自 2021 年-2023 年按照 15% 的优惠税率减半征收所得税，子公司北部湾港北海码头有限公司 2021 年吸收合并北海港兴码头经营有限公司的铁山港 5-6#泊位后产生的应纳税额享受以上优惠政策。

④广西壮族自治区人民政府印发《关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发[2020]42 号）第五条第（四）项规定：对在经济区内新注册开办，除国家限制和淘汰类项目外的小型微利企业，自其取得第一笔收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分的企业所得税 5 年，子公司防城港高岭码头有限公司、广西北部湾港绿港新能源科技有限公司、防城港三牙码头有限公司、北海市沙尾码头有限公司、北海市坡尾码头有限公司、广西钦州保税港区港集码头有限公司符合上述规定，按 3% 的税率计缴企业所得税。

⑤广西壮族自治区人民政府印发《关于促进中国（广西）自由贸易试验区高质量发展支持政策的通知》（桂政发[2019]53 号）第四条第（七）项规定：新设立的符合广西自贸试验区主导产业方向的企业，经认定为高新技术企业或符合享受西部大开发企业所得税优惠政策条件的，自取得第一笔主营业务收入起，免征地方分享部分企业所得税 5 年（即相当于对应税所得额按 9% 税率征收企业所得税），子公司广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司符合上述规定，按 9% 的税率计缴企业所得税。

（2）自用土地城镇土地使用税优惠政策

根据《关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 5 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日止，对物流企业自有（包括自用和出租）或承租的大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的 50% 计征城镇土地使用税。本公司以及子公司北部湾港防城港码头有限公司、北部湾港钦州码头有限公司、北部湾港北海码头有限公司、广西钦州保税港区盛港码头有限公司、广西北部湾国际集装箱码头有限公司、广西钦州保税港区宏港码头有限公司、广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司可享受该优惠政策。

根据《国家税务局关于对交通部门的港口用地征免土地使用税问题的规定》（国税地字[1989]第 123 号）有关规定，对港口的码头（即泊位，包括岸边码头、伸入水中的浮码头、堤岸、堤坝、栈桥等）用地，免征土地使用税，子公司广西北部湾国际集装箱码头有限公司可享受该优惠政策。

根据《关于土地使用税若干具体问题的补充规定》（国税地字[1989]140号）有关规定，对企业的铁路专用线、公路等用地，除另有规定者外，在企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的，应照章征收土地使用税；在厂区以外、与社会公用地段未加隔离的，暂免征收土地使用税，本公司可享受该优惠政策。

（3）水利建设基金优惠政策

根据广西壮族自治区财政厅印发《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（桂财税[2022]11号），2022年4月1日至2026年12月31日（所属期），对我区所有征收对象免征地方水利建设基金。

（4）小微企业“六税两费”减免政策

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第10号）有关规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司北海新力进出口贸易有限公司、中国北海外轮代理有限公司、广西北部湾港网络服务有限公司、广西北部湾港环保科技有限公司、防城港高岭码头有限公司、防城港三牙码头有限公司、北海市沙尾码头有限公司、北海市坡尾码头有限公司、广西钦州保税港区港集码头有限公司、广西天宝能源有限公司、广西北部湾港绿港新能源科技有限公司可享受该优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	2,132,969,163.34	2,134,583,453.28
其他货币资金	1,468,500.00	9,620,162.70
合 计	2,134,437,663.34	2,144,203,615.98

期末，本公司存在受到限制的货币资金 1,468,500.00 元，主要为履约保证金。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	221,005.00	290,842.58
其中： 权益工具投资	221,005.00	290,842.58
合 计	221,005.00	290,842.58

说明：根据泉州安通物流债务重整计划安排，公司下属子公司广西北部湾外轮理货有限公司于 2020 年 12 月 7 日受让 88402 股*ST 安通（证券代码 600179）沪市 A 股股票，对原债务人泉州安通物流有限公司的债权全部得到清偿。截至 2023 年 12 月 31 日，该股票收盘价格 2.50 元/股。

3、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	195,108,985.16		195,108,985.16	120,134,720.68		120,134,720.68
合计	195,108,985.16		195,108,985.16	120,134,720.68		120,134,720.68

说明：

- (1) 本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。
- (2) 期末本公司无质押的应收票据。
- (3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	88,847,346.42	
合计	88,847,346.42	

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	490,879,105.24	452,552,659.37
1 至 2 年	27,333,526.45	17,633,696.93
2 至 3 年	2,826,253.55	6,074,484.86
3 至 4 年	3,359,496.72	1,604,955.64
4 至 5 年	1,357,269.79	1,549,210.99
5 年以上	30,346,666.72	39,228,476.50
小计	556,102,318.47	518,643,484.29
减：坏账准备	40,280,411.37	46,936,421.50
合计	515,821,907.10	471,707,062.79

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

北部湾港股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	16,963,693.15	3.05	16,963,693.15	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	539,138,625.32	96.95	23,316,718.22	4.32	515,821,907.10
组合 1: 应收非关联方客户	332,237,459.73	59.74	18,339,321.50	5.52	313,898,138.23
组合 2: 应收股份公司以外其他关联方客户	206,901,165.59	37.21	4,977,396.72	2.41	201,923,768.87
合计	556,102,318.47	100.00	40,280,411.37	7.24	515,821,907.10

续:

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备的应收账款	21,700,420.10	4.18	21,700,420.10	4.18	21,700,420.10	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	496,943,064.19	95.82	25,236,001.40	95.82	25,236,001.40	5.08	471,707,062.79
组合 1: 应收非关联方客户	299,287,021.82	57.71	22,670,305.10	57.71	22,670,305.10	7.57	276,616,716.72
组合 2: 应收股份公司以外其他关联方客户	197,656,042.37	38.11	2,565,696.30	38.11	2,565,696.30	5.47	195,090,346.07
合计	518,643,484.29	100.00	46,936,421.50	100.00	46,936,421.50	9.05	471,707,062.79

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额		预期信用损失率(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
贵州华能焦化制气股份有限公司	16,182,148.19	16,182,148.19	100.00	预计无法收回
广西海丝明港国际海运集团股份有限公司	312,956.32	312,956.32	100.00	预计无法收回
广西港盈国际货运代理有限公司	39,590.40	39,590.40	100.00	预计无法收回
防城港海盟船务代理有限公司	10,411.20	10,411.20	100.00	预计无法收回
湛江市全盛国际货运代理有限公司	418,587.04	418,587.04	100.00	2019 年已注销无法收回
合计	16,963,693.15	16,963,693.15	100.00	/

续:

名称	上年年末余额
----	--------

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
贵州华能焦化制气股份有限公司	21,293,513.93	21,293,513.93	100.00	预计无法收回
广西海丝明港国际海运集团股份有限公司	312,956.32	312,956.32	100.00	预计无法收回
浙海 515（内贸船）	43,948.25	43,948.25	100.00	预计无法收回
广西港盈国际货运代理有限公司	39,590.40	39,590.40	100.00	预计无法收回
防城港海盟船务代理有限公司	10,411.20	10,411.20	100.00	预计无法收回
合 计	21,700,420.10	21,700,420.10	100.00	/

按组合计提坏账准备：

组合 1 计提项目：应收非关联方客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	304,273,416.22	1,779,870.48	0.58	262,711,557.05	1,506,628.24	0.57
1 至 2 年	11,099,358.01	1,381,360.32	12.45	14,739,926.88	1,820,267.32	12.35
2 至 3 年	1,064,127.28	226,253.70	21.26	1,161,714.86	312,228.71	26.88
3 至 4 年	1,060,314.86	600,677.99	56.65	1,596,555.64	812,766.25	50.91
4 至 5 年	1,357,269.79	967,800.22	71.30	1,505,262.74	646,409.93	42.94
5 年以上	13,382,973.57	13,382,973.57	100.00	17,572,004.65	17,572,004.65	100.00
合 计	332,237,459.73	18,338,936.28	5.52	299,287,021.82	22,670,305.10	7.57

组合 2 计提项目：应收股份公司以外其他关联方客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	186,605,689.02	1,286,680.34	0.69	189,754,302.32	1,386,030.45	0.73
1 至 2 年	16,234,168.44	1,962,164.40	12.09	5,566,009.05	664,877.48	11.95
2 至 3 年	1,762,126.27	426,429.81	24.20	2,327,331.00	511,992.85	22.00
3 至 4 年	2,299,181.86	1,302,507.39	56.65	8,400.00	2,795.52	33.28
合 计	206,901,165.59	4,977,781.94	2.41	197,656,042.37	2,565,696.30	1.30

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	46,936,421.50

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
本期计提	932,942.20
本期收回或转回	8,007,539.37
本期核销	-418,587.04
期末余额	40,280,411.37

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
湛江市全盛国际货运代理有限公司	企业转回按单项计提坏账	货币	预计无法收回	418,587.04
贵州华能焦化制气股份有限公司	债务人债权转让获得赔偿金额	货币	预计无法收回	5,111,365.74
来宾市合众金属材料销售有限公司	按还款协议收回	货币	预计无法收回	2,433,638.34
浙海 515（内贸船）	按协商收回	货币	预计无法收回	43,948.25

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-418,587.04

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
湛江市全盛国际货运代理有限公司	港口作业费	-418,587.04	上级单位撤销核销决议	内部下文	否
合计		-418,587.04			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 201,990,268.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例 36.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,239,442.06 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
广西北港新材料有限公司	68,736,548.01	12.36	391,798.32
上海泛亚航运有限公司	55,709,565.11	10.02	325,747.96
上海中谷物流股份有限公司	37,430,445.07	6.73	218,370.62
中远海运集装箱运输有限公司	20,659,809.00	3.72	187,908.35
广西壮族自治区北部湾港口管理局防城港分局	19,453,901.22	3.49	118,157.15
合计	201,990,268.41	36.32	1,241,982.40

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	80,758,949.86	116,135,963.98
小 计	80,758,949.86	116,135,963.98
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	80,758,949.86	116,135,963.98

本公司所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该子公司的银行承兑汇票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。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本公司已质押的应收票据：无

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	354,921,115.98	
合 计	354,921,115.98	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	5,161,986.65	97.77	4,633,798.90	86.53
1 至 2 年	24,164.41	0.46	587,742.07	10.97
2 至 3 年	88,801.58	1.68	119,128.92	2.22
3 年以上	5,000.00	0.09	15,112.55	0.28
合 计	5,279,952.64	100.00	5,355,782.44	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,382,380.69 元，占预付款项期末余额合计数的比例 83%。

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
中国石化销售股份有限公司广西北海石油分公司	2,433,553.75	46.09
广西中燃船舶燃料有限公司	775,000.00	14.68
广西电网有限责任公司防城港供电局	602,598.52	11.41
中国石化销售股份有限公司广西防城港石油分公司	366,165.78	6.94
防城港务集团有限公司	205,062.64	3.88
合 计	4,382,380.69	83.00

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,257,611.07	5,741,938.27
合 计	4,257,611.07	5,741,938.27

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,443,684.67	4,195,817.90
1 至 2 年	2,465,725.20	1,392,712.11
2 至 3 年	308,215.06	136,380.29
3 至 4 年	116,380.29	100,000.00
4 至 5 年	100,000.00	
5 年以上	49,732,192.81	49,748,821.21
小 计	54,166,198.03	55,573,731.51
减：坏账准备	49,908,586.96	49,831,793.24
合 计	4,257,611.07	5,741,938.27

②按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收保证 金和押金	1,203,870.46	22,077.13	1,181,793.33	1,314,588.00	13,887.92	1,300,700.08
应收本公 司以外其 他关联方 单位往来 款项	870,624.59	94,787.96	775,836.63	836,682.81	30,858.73	805,824.08
应收其他 单位往来	52,091,702.98	49,791,721.87	2,299,981.11	53,422,460.70	49,787,046.59	3,635,414.11

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
款项						
合 计	54,166,198.03	49,908,586.96	4,257,611.07	55,573,731.51	49,831,793.24	5,741,938.27

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,434,005.22	3.98	176,394.15	4,257,611.07	
组合 1、保证金及押金	1,203,870.46	1.83	22,077.13	1,181,793.33	
组合 2、应收股份公司以 外关联方单位	869,124.59	10.73	93,287.96	775,836.63	
组合 4、其他往来款项	2,361,010.17	2.58	61,029.06	2,299,981.11	
合 计	4,434,005.22	3.98	176,394.15	4,257,611.07	

期末，处于第二阶段的坏账准备：无

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,732,192.81	100	49,732,192.81		
组合 1、保证金及押金					
组合 2、应收股份公司以 外关联方单位	1,500.00	100	1,500.00		
组合 4、其他往来款项	49,730,692.81	100	49,730,692.81		账龄超过 5 年，回收可能 性很小
合 计	49,732,192.81	100	49,732,192.81		

2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,824,910.30	1.42	82,972.03	5,741,938.27	

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
组合 1、保证金及押金	1,314,588.00	1.06	13,887.92	1,300,700.08	
组合 2、应收股份公司以外关联方单位	836,682.81	3.69	30,858.73	805,824.08	
组合 4、其他往来款项	3,673,639.49	1.04	38,225.38	3,635,414.11	
合计	5,824,910.30	1.42	82,972.03	5,741,938.27	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,748,821.21	100.00	49,748,821.21		
组合 1、保证金及押金					
组合 2、应收股份公司以外关联方单位					
组合 4、其他往来款项	49,748,821.21	100.00	49,748,821.21		
合计	49,748,821.21	100.00	49,748,821.21		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	82,972.03		49,748,821.21	49,831,793.24
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	270,612.32		-17,060.80	253,551.52
本期转回				
本期转销	177,190.20		-432.40	176,757.80
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	176,394.15		49,732,192.81	49,908,586.96

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广西楷辉投资有限公司	往来款	36,470,248.77	5 年以上	67.33%	36,470,248.77
北海佰彩织造厂有限公司	往来款	3,883,606.30	5 年以上	7.17%	3,883,606.30
北海大业贸易有限公司	往来款	3,681,321.95	5 年以上	6.80%	3,681,321.95
北海市铁山港区海洋局	代垫款	1,580,000.00	2-3 年 60 万, 1-2 年 98 万	2.92%	11,850.00
北海市佳诚纺织有限公司	往来款	1,669,653.94	5 年以上	3.08%	1,669,653.94
合 计		47,284,830.96		87.30%	45,716,680.96

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备
原材料	42,182,364.10		39,794,701.56	
周转材料			7,088,159.12	
合 计	42,182,364.10	42,182,364.10	46,882,860.68	46,882,860.68

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额及预缴增值税额	525,474,918.74	450,806,684.36
预缴企业所得税	3,573,092.51	398,431.56
预缴其他税费	1,543,445.08	737,298.39
定增发行费用	1,886,792.45	
保险费	1,219,512.26	
其他	11,680,924.48	
合 计	545,378,685.52	451,942,414.31

10、长期股权投资

(1) 明细

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数			期初数		
	期末余额	减值准备	净值	年初余额	减值准备	净值
对联营企业投资	216,825,581.85	23,728,512.50	193,097,069.35	124,874,077.86	23,728,512.50	101,145,565.36

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	新增投资	本期增减变动		
				权益法下确认的投资损益	其他权益变动	计提减值准备
广西铁山东岸码头有限公司	82,619,391.39		114,750,000.00	-4,272,322.04		
国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司 北海泛北商贸有限公司	42,254,686.47	23,728,512.50	1,886,733.00	-20,412,906.97		
合 计	124,874,077.86	23,728,512.50	116,636,733.00	-24,685,229.01		

续

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额
广西铁山东岸码头有限公司	193,097,069.35	
国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司 北海泛北商贸有限公司	23,728,512.50	23,728,512.50
合 计	216,825,581.85	23,728,512.50

11、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
上海泰利船务有限公司股权		
北海民族股份有限公司股权		
合 计		

说明：上述权益工具投资期末公允价值为 0。

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	21,067,857,257.53	17,438,128,503.58
固定资产清理	3,130,701.89	4,201,951.99
合 计	21,070,987,959.42	17,442,330,455.57

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.2022.12.31	12,233,109,319.48	8,324,701,775.43	305,622,743.27	3,608,008,198.17	24,471,442,036.35
2.本期增加金额	3,031,990,226.61	1,708,767,022.66	14,961,911.12	87,721,335.27	4,843,440,495.66
(1) 购置	79,212,646.55	49,373,949.58	7,973,326.92	40,215,638.21	176,775,561.26
(2) 在建工程转入	2,952,777,580.06	1,659,393,073.08	6,988,584.20	47,505,697.06	4,666,664,934.40
3.本期减少金额	187,522,655.76	23,031,393.87	289,401.71	861,301.00	211,704,752.34
(1) 处置或报废	482,537.72	23,031,393.87	289,401.71	861,301.00	24,664,634.30
(2) 其他减少	187,040,118.04				187,040,118.04
4.2023.12.31	15,077,576,890.33	10,010,437,404.22	320,295,252.68	3,694,868,232.44	29,103,177,779.67
二、累计折旧					
1.2022.12.31	1,969,774,036.18	3,874,999,818.79	152,607,164.96	1,022,893,745.88	7,020,274,765.81
2.本期增加金额	453,860,920.63	473,095,705.46	31,730,897.68	70,993,505.93	1,029,681,029.70
(1) 计提	453,860,920.63	473,095,705.46	31,730,897.68	70,993,505.93	1,029,681,029.70
3.本期减少金额	4,827,384.70	22,029,937.74	277,791.62	538,926.27	27,674,040.33
(1) 处置或报废	397,901.85	22,029,937.74	277,791.62	538,926.27	23,244,557.48
(2) 其他减少	4,429,482.85				4,429,482.85
4.2023.12.31	2,418,807,572.11	4,326,065,586.51	184,060,271.02	1,093,348,325.54	8,022,281,755.18
三、减值准备					
1.2022.12.31	510,113.05	1,163,389.80	1,134,725.48	10,230,538.63	13,038,766.96
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023.12.31	510,113.05	1,163,389.80	1,134,725.48	10,230,538.63	13,038,766.96
四、账面价值					
1.2023.12.31 账面价值	12,658,259,205.17	5,683,208,427.91	135,100,256.18	2,591,289,368.27	21,067,857,257.53
2.2022.12.31 账面价值	10,262,825,170.25	4,448,538,566.84	151,880,852.83	2,574,883,913.66	17,438,128,503.58

② 抵押、担保的固定资产情况：无

③ 暂时闲置的固定资产情况：无

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	201,848,446.19	码头生产经营用楼房等，不影响生产经营，尚未办证或正在办理

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	6,658,642.99	2,354,094.22		4,304,548.77
机器设备	56,429,018.31	48,046,100.03		8,382,918.28
运输设备	1,261,698.06	1,208,713.98		52,984.08
合 计	64,349,359.36	51,608,908.23		12,740,451.13

⑥本期无冲减固定资产账面价值的政府补助的情况。

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
报废办公设备、房屋建筑、运输设备等	3,130,701.89	4,201,951.99	泊位改造拆除，待取得相关审批手续后出售
合 计	3,130,701.89	4,201,951.99	

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	4,747,691,727.17	6,110,507,757.32
工程物资		
合 计	4,747,691,727.17	6,110,507,757.32

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
防城港企沙港区赤沙作业区1号泊位（一期）	1,126,678,108.05		1,126,678,108.05	831,741,564.33		831,741,564.33
防城港企沙港区赤沙作业区2号泊位（一期）	793,688,787.44		793,688,787.44	616,177,745.92		616,177,745.92
大榄坪9-10#泊位工程	892,382,659.37		892,382,659.37	2,504,462,968.81		2,504,462,968.81
大榄坪7-8#泊位集装箱自动化改造工程				787,699,668.29		787,699,668.29
广西防城	147,467,570.75		147,467,570.75	98,174,250.55		98,174,250.55

北部湾港股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
港渔湾港区 第四作业区 401号泊位 工程						
北海港铁 山港兴港区 北暮作业区 南7-10号泊 位工程	901,868,883.43		901,868,883.43	443,159,474.93		443,159,474.93
广西钦州 港30万吨级 油码头				411,646.00		411,646.00
铁山港5-6# 泊位8台41t 轮胎式集装 箱起重机				52,502,654.87		52,502,654.87
煤炭仓储 基地设计及 设备采购项 目	265,289,739.06		265,289,739.06			
钦州港大 榄坪港区大 榄坪南作业 区12号泊位 工程	180,148,407.47		180,148,407.47			
其他工程	443,066,038.90	2,898,467.30	440,167,571.60	779,076,250.92	2,898,467.30	776,177,783.62
合 计	4,750,590,194.47	2,898,467.30	4,747,691,727.17	6,113,406,224.62	2,898,467.30	6,110,507,757.32

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
防城港企沙港区赤沙作业区1号泊位（一期）	831,741,564.33	294,936,543.72			24,425,506.67	19,185,580.83	3.18%	1,126,678,108.05
防城港企沙港区赤沙作业区2号泊位（一期）	616,177,745.92	177,511,041.52			22,518,236.85	16,730,314.10	3.39%	793,688,787.44
大榄坪9-10#泊位工程	2,504,462,968.81	469,034,097.07	2,081,114,406.51		83,819,804.00	12,409,729.46	1.80%	892,382,659.37
大榄坪7-8#泊位集装箱自动化改造工程	787,699,668.29	299,591,559.65	1,087,291,227.94		43,168,447.27	9,864,264.25	3.00%	
广西防城港渔湾港区第四作业区401号泊位工程	98,174,250.55	49,293,320.20			32,989,468.27		0.00%	147,467,570.75
北海港铁山港西港区北暮作业区南7-10号泊位工程	443,159,474.93	458,709,408.50			20,090,645.71	15,543,033.89	3.00%	901,868,883.43
广西钦州港30万吨级油码头	411,646.00		411,646.00		362,464,454.80		0.00%	
铁山港5-6#泊位8台41t轮胎式集装箱起重机	52,502,654.87	35,001,769.92	87,504,424.79				0.00%	
煤炭仓储基地设计及设备采购项目		265,289,739.06			1,812,444.44	1,812,444.44	2.98%	265,289,739.06
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区12号泊位工程		180,148,407.47					0.00%	180,148,407.47
其他工程	779,076,250.92	1,151,914,590.67	1,410,343,229.16	77,581,573.53	2,229,567.92	1,266,901.24		443,066,038.90
合计	6,113,406,224.62	3,381,430,477.78	4,666,664,934.40	77,581,573.53	593,518,575.93	76,812,268.21		4,750,590,194.47

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源
防城港企沙港区赤沙作业区1号泊位（一期）	2,237,875,500.00	50.35%	94.00%	自筹资金、借款
防城港企沙港区赤沙作业区2号泊位（一期）	1,547,145,200.00	51.30%	92.00%	自筹资金、借款
大榄坪9-10#泊位工程	4,185,719,800.00	71.04%	79.00%	募筹资金、借款
大榄坪7-8#泊位集装箱自动化改造工程	2,065,550,000.00	100.00%	100.00%	政府专项债、借款
广西防城港渔湾港区第四作业区401号泊位工程	1,577,565,700.00	40.03%	56.00%	自有资金、借款
北海港铁山港西港区北暮作业区南7-10号泊位工程	1,821,860,000.00	49.50%	95.00%	自有资金、借款
广西钦州港30万吨级油码头	2,335,468,300.00	100.00%	100.00%	自有资金、借款
铁山港5-6#泊位8台41t轮胎式集装箱起重机	98,880,000.00	100.00%	100.00%	自有资金
煤炭仓储基地设计及设备采购项目	874,310,000.00	30.34%	30.34%	自有资金、借款
钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区12号泊位工程	190,364,737.75	94.63%	95.63%	自有资金
其他项目				

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1. 2022.12.31	146,278,680.61	52,459,992.93	198,738,673.54
2. 本期增加金额	210,153,358.51	56,075,826.97	266,229,185.48
(1) 租入	209,786,202.68	56,075,826.97	265,862,029.65
(2) 租赁负债调整	367,155.83		367,155.83
3. 本期减少金额	52,988,832.38	61,499.90	53,050,332.28
(1) 其他减少	52,988,832.38	61,499.90	53,050,332.28
4. 2023.12.31	303,443,206.74	108,474,320.00	411,917,526.74
二、累计折旧			
1. 2022.12.31	91,087,408.35	34,079,881.17	125,167,289.52
2. 本期增加金额	73,269,728.91	16,769,570.80	90,039,299.71
(1) 计提	73,269,728.91	16,769,570.80	90,039,299.71
3. 本期减少金额	44,742,536.66	61,499.90	44,804,036.56
(1) 其他减少	44,742,536.66	61,499.90	44,804,036.56
4. 2023.12.31	119,614,600.60	50,787,952.07	170,402,552.67
三、减值准备			
四、账面价值			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
1. 2023.12.31 账面价值	183,828,606.14	57,686,367.93	241,514,974.07
2. 2022.12.31 账面价值	55,191,272.26	18,380,111.76	73,571,384.02

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、59。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	海域使用权	信息系统软件	合计
一、账面原值				
1.2022.12.31	3,028,906,883.75	169,479,295.64	83,663,565.19	3,282,049,744.58
2.本期增加金额		8,677,068.74	133,107,278.21	141,784,346.95
(1) 购置		8,677,068.74	116,839,617.72	125,516,686.46
(2) 内部研发			16,267,660.49	16,267,660.49
3.本期减少金额			53,000.00	53,000.00
(1) 处置			53,000.00	53,000.00
4.2023.12.31	3,028,906,883.75	178,156,364.38	216,717,843.40	3,423,781,091.53
二、累计摊销				
1. 2022.12.31	507,116,750.86	20,125,994.93	34,006,743.20	561,249,488.99
2.本期增加金额	63,548,492.36	4,938,098.40	16,388,351.17	84,874,941.93
(1) 计提	63,548,492.36	4,938,098.40	16,388,351.17	84,874,941.93
3.本期减少金额			53,000.00	53,000.00
(1) 处置			53,000.00	53,000.00
4. 2023.12.31	570,665,243.22	25,064,093.33	50,342,094.37	646,071,430.92
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2023.12.31 账面价值	2,458,241,640.53	153,092,271.05	166,375,749.03	2,777,709,660.61
2. 2022.12.31 账面价值	2,521,790,132.89	149,353,300.71	49,656,821.99	2,720,800,255.59

期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.59%。

期末，用于抵押担保的土地使用权：无。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
广西钦州保税港区宏港码头有限公司土地使用权	10,175,703.43	正在办理中
北部湾港北海码头有限公司土地使用权	38,152,212.12	正在办理中
北部湾港北海码头有限公司土地使用权	62,614,004.88	正在办理中
北部湾港北海码头有限公司土	80,655,193.48	正在办理中

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
地使用权		
北部湾港防城港码头有限公司 土地使用权	21,474,538.57	正在办理中

16、开发支出

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	11,290,009.14	41,507,855.86	35,055,215.65	17,742,649.35

具体情况详见附注六、研发支出。

17、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
堆场面层硬化	48,780,622.72	34,881,868.34	10,519,630.27		73,142,860.79
清淤工程	91,479,898.65	38,403,339.88	70,506,056.74	28,818.06	59,348,363.73
改造升级工程	43,357,812.31	48,853,199.55	26,394,431.32		65,816,580.54
码头生产用输送带	9,633,914.89	11,657,568.98	8,949,243.66		12,342,240.21
码头生产用挡板	3,762,289.41		1,928,440.38		1,833,849.03
设备搬迁	1,087,910.18		568,078.70		519,831.48
码头绿化工程款	1,455,799.62	756,452.38	1,020,013.54		1,192,238.46
办公室装修工程	212,319.67	2,301,130.00	546,842.44		1,966,607.23
办公家具	525,803.35	200,283.85	170,050.09	11,352.12	544,684.99
船舶保险费	59,801.52	285,619.52	258,160.10		87,260.94
其他汇总	14,551,058.07	30,745,304.02	17,896,537.08	42,222.91	27,357,602.10
合 计	214,907,230.39	168,084,766.52	138,757,484.32	82,393.09	244,152,119.50

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	17,763,280.93	2,663,868.69	17,761,326.20	2,664,266.00
租赁负债	281,671,986.27	42,250,797.94	75,783,153.73	11,367,473.06
递延收益	183,157,660.35	27,473,649.05	130,418,902.14	19,562,835.32
限制性股票激励	6,867,432.44	1,030,114.85	6,148,793.36	922,319.01
预计负债			551,503.12	82,725.47
对外投资的长期资产原值与计税基础差异	423,981,053.13	83,733,590.46	228,070,686.13	34,210,602.92

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
小 计	1,271,422,435.28	157,152,020.99	458,734,364.68	68,810,221.78
递延所得税负债：				
使用权资产	237,188,956.92	35,591,104.78	65,524,242.59	9,838,651.07
小 计	237,188,956.92	35,591,104.78	65,524,242.59	9,838,651.07

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	507,147,600.09	159,927,791.45
可抵扣亏损	894,611,508.51	662,314,530.31
合 计	1,401,759,108.60	822,242,321.76

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年到期	—	2,953,287.71	
2024 年到期	35,944,285.83	36,844,574.87	
2025 年到期	132,054,148.51	133,570,908.50	
2026 年到期	168,940,086.43	234,110,972.70	
2027 年到期	270,388,754.20	254,834,786.53	
2028 年到期	287,284,233.54		
合 计	894,611,508.51	662,314,530.31	

19、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	317,497,720.00	308,872,768.54
预付房屋、设备款	8,404,508.30	69,949,973.10
其他	8,887,261.86	
合 计	334,789,490.16	378,822,741.64

20、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,468,500.00	1,468,500.00	冻结	合同履行保证金
合 计	1,468,500.00	1,468,500.00		

续：

项 目	上年年末
-----	------

北部湾港股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,620,162.70	9,620,162.70	冻结	合同履行保证金
无形资产	208,242,251.75	208,242,251.75	抵押	抵押担保
合 计	217,862,414.45	217,862,414.45		

21、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款本金	1,796,000,000.00	1,505,500,000.00
未到期应付利息	1,503,781.89	5,873,302.27
合 计	1,797,503,781.89	1,511,373,302.27

22、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	1,450,782,976.65	1,682,460,605.49
应付材料款	46,177,172.27	57,807,784.18
应付设备款	302,392,108.99	175,670,400.13
应付运费	430,259.41	39,497,521.12
应付装卸、堆存（劳务费）	124,314,921.10	171,793,980.24
应付仓储、物流等作业费	24,434,475.61	45,152,584.84
其他	155,870,758.56	112,968,901.67
合 计	2,104,402,672.59	2,285,351,777.67

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
中交第三航务工程局有限公司 厦门分公司	85,810,258.22	工程未结算
中国铁建港航局集团有限公司	55,778,390.38	工程未结算
中交第一航务工程局有限公司	51,723,553.40	工程未结算
上海振华重工(集团)股份有限公司	27,336,370.17	工程未结算
广西建工集团第一安装工程有 限公司	18,166,398.21	工程未结算
合 计	238,814,970.38	

23、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收装卸劳务费	245,791,249.30	224,598,308.16
合 计	245,791,249.30	224,598,308.16

24、应付职工薪酬

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	--------	------	------	------

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	164,669,214.69	1,385,380,938.50	1,387,873,341.06	162,176,812.13
离职后福利-设定提存计划	83,012,546.13	207,461,915.80	203,384,054.03	87,090,407.90
合 计	247,681,760.82	1,592,842,854.30	1,591,257,395.09	249,267,220.03

(1) 短期薪酬

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	142,615,229.76	1,053,937,599.21	1,053,966,635.45	142,586,193.52
职工福利费	2,460,022.82	110,214,317.14	110,893,771.12	1,780,568.84
社会保险费	174,215.30	74,329,285.59	74,453,956.59	49,544.30
其中：医疗保险费	170,492.87	68,871,178.15	68,995,849.15	45,821.87
工伤保险费	3,722.43	5,458,107.44	5,458,107.44	3,722.43
住房公积金		116,216,384.00	116,216,384.00	
工会经费和职工教育经费	19,324,564.78	25,625,900.47	27,189,959.78	17,760,505.47
劳务派遣费		2,466,020.47	2,466,020.47	
其他短期薪酬	95,182.03	2,591,431.62	2,686,613.65	
合 计	164,669,214.69	1,385,380,938.50	1,387,873,341.06	162,176,812.13

(2) 设定提存计划

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	151,022.02	154,809,883.80	154,960,905.82	
失业保险费	444.28	4,852,465.87	4,852,465.87	444.28
企业年金缴费	82,861,079.83	47,799,566.13	43,570,682.34	87,089,963.62
合 计	83,012,546.13	207,461,915.80	203,384,054.03	87,090,407.90

说明：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，本公司按照政府规定的缴存比例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。

25、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	4,069,856.66	1,238,132.37
企业所得税	93,460,424.10	85,856,638.96
城市维护建设税	1,390,050.19	1,376,929.06
房产税	198,494.77	203,580.61
个人所得税	6,357,126.99	5,034,029.56
印花税	1,621,004.60	1,092,858.99
教育费附加	599,727.54	594,201.07
地方教育费附加	394,549.06	390,864.75

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	期末余额	上年年末余额
水利建设基金	3,020,151.43	3,020,160.60
其他税种	4,043,581.61	3,488,593.16
合 计	115,154,966.95	102,295,989.13

26、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	24,051,729.84	31,162,403.09
其他应付款项	631,212,353.12	635,515,667.25
合 计	655,264,082.96	666,678,070.34

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	24,051,729.84	31,162,403.09
合 计	24,051,729.84	31,162,403.09

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他单位往来款	357,961,138.50	407,176,835.47
代收代付款	13,473,420.15	28,054,640.62
借款	83,791,886.81	70,232,918.65
限制性股票回购义务	7,513,303.29	26,656,993.01
保证金	49,428,121.28	34,103,844.49
质保金	62,837,586.65	28,748,353.61
押金	5,303,243.29	1,032,988.56
赔偿款	315,000.00	165,837.45
其他	50,588,653.15	39,343,255.39
合 计	631,212,353.12	635,515,667.25

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,288,895,102.23	932,815,658.69
一年内到期的应付债券利息	8,908,242.55	4,464,374.17
一年内到期的长期应付款	21,100,932.15	20,382,550.63
一年内到期的租赁负债	105,788,503.56	58,006,920.11
合 计	1,424,692,780.49	1,015,669,503.60

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		30,400,000.00
保证借款	190,104,766.40	238,626,892.00
信用借款	1,086,796,585.45	656,933,601.89
未到期应付利息	11,993,750.38	6,855,164.80
合 计	1,288,895,102.23	932,815,658.69

28、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	16,181,878.55	17,695,427.05
合 计	16,181,878.55	17,695,427.05

29、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款本金			100,800,000.00	3.915%-4.9%
保证借款本金	541,388,458.40	2.2%-4.9%	778,925,350.40	2.2%-4.90%
信用借款本金	7,814,008,483.96	2.61%-4.9%	5,178,936,092.35	1.55%-4.90%
未到期的应付利息	11,993,750.38		6,855,164.80	
小 计	8,367,390,692.74		6,065,516,607.55	
减：一年内到期的长期借款	1,288,895,102.23		932,815,658.69	
合 计	7,078,495,590.51		5,132,700,948.86	

30、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
北港转债	1,722,904,419.66	1,674,019,970.98

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
北港转债（2021 年发行）	3,000,000,000.00	2021.6.29	6 年	3,000,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年行使转股权	本期偿还	期末余额
合 计	1,674,019,970.98		8,908,242.55	39,933,819.63	42,386.50		1,722,904,419.66

(2) 可转换公司债券

说明：根据中国证券监督管理委员会“证监发行字[2021]1185号”核准，本公司于2021年6月29日公开发行3000万份可转换公司债券，每份面值100元，发行总额3,000,000,000.00元，债券期限为6年。

本公司发行的可转换公司债券的票面利率为：第一年0.2%、第二年0.5%、第三年1%、第四年1.5%、第五年1.8%、第六年2%利息按年支付。转股期自发行之日起(2021年7月5日)六个月后的第一个交易日(2022年1月5日)起(含当日)，至可转换公司债券到期日(2027年6月28日)前一个交易日止(含当日)。持有人可在转股期内申请，可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股人民币8.35元，本公司在2023年5月实施2022年度每股派发现金股息0.173元后，可转债转股价格调整至为每股人民币8.00元。

31、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	303,845,549.29	85,956,838.87
未确认融资费用	-17,743,676.87	-2,143,470.56
小 计	286,101,872.42	83,813,368.31
减：一年内到期的非流动负债	105,788,503.56	58,006,920.11
合 计	180,313,368.86	25,806,448.20

2023年计提的租赁负债利息费用金额为685.23万元，计入财务费用-利息支出金额为685.23万元，计入固定资产金额为0万元。

32、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,549,366,130.00	1,468,647,748.48
专项应付款		
小计	1,549,366,130.00	1,468,647,748.48
减：一年内到期长期应付款	21,100,932.15	20,382,550.63
合 计	1,528,265,197.85	1,448,265,197.85

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
政府专项债券	1,488,000,000.00	1,408,000,000.00
应付交通部一期工程拨改贷款	23,265,197.85	23,265,197.85
应付北海港务局交通部补助投资款	12,000,000.00	12,000,000.00
应付广西壮族自治区交通厅拨款	5,000,000.00	5,000,000.00
长期应付款利息	21,100,932.15	20,382,550.63
小计	1,549,366,130.00	1,468,647,748.48
减：一年内到期长期应付款	21,100,932.15	20,382,550.63
合 计	1,528,265,197.85	1,448,265,197.85

说明 1: 截止 2023 年 12 月 31 日, 广西钦州保税港区盛港码头有限公司应付政府专项债券余额 4.1 亿元, 其中 2021 年收到 3.6 亿元, 2022 年收到 0.5 亿元。系由广西北部湾国际港务集团有限公司根据《广西壮族自治区财政厅关于追加 2021 年第二批专项债券资金的函》批复和《广西壮族自治区财政厅关于追加 2022 年第二批专项债券资金的函》拨入。广西钦州保税港区盛港码头有限公司与北部湾港股份有限公司签署了《政府债券资金使用协议》, 政府专项债券资金用于钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 7 号 8 号泊位集装箱自动化改造工程建设, 由广西钦州保税港区盛港码头有限公司为政府债券资金还本付息的偿还责任主体, 负责确定和落实本协议项下的政府债券资金还本付息的资金来源, 本协议项下的政府债券资金发行费等费用由广西钦州保税港区盛港码头有限公司承担。

说明 2: 截止 2023 年 12 月 31 日, 北部湾港防城港码头有限公司应付政府专项债券余额 3.48 亿元, 系根据《广西壮族自治区财政厅关于追加广西北部湾国际港务集团 2020 年度自治区本级新增政府专项债券资金预算的函》(桂财建函(2020)2号)批复, 公司股东广西北部湾国际港务集团有限公司获得广西壮族自治区政府拨付的政府债券资金, 其中防城港渔漓港区第五作业区 513-516 号泊位工程项目建设专项资金 3.48 亿元。鉴于上述建设项目业主单位为本公司的全资子公司北部湾港防城港码头有限公司, 广西北部湾国际港务集团有限公司与本公司签署了《政府债券资金使用协议》, 其以获得的广西壮族自治区政府长期专项债券资金中的 3.48 亿元转给北部湾港防城港码头有限公司使用, 由北部湾港防城港码头有限公司承担归还本金、利息及其他费用的义务。

说明 3: 截止 2023 年 12 月 31 日, 广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司应付政府债券资金余额 2.65 亿元, 债务形成过程如下:

(1) 根据《2020 年广西壮族自治区政府社会领域专项债券(一期)——2020 年广西壮族自治区政府专项债券(三期)广西北部湾国际港务集团有限公司水运项目实施方案》中, 广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司与广西北部湾国际港务集团有限公司签署了《政府债券资金使用协议》, 其中有 3000 万元政府专项债券资金用于广西北部湾港钦州 30 万吨级油码头工程建设, 由广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司为政府债券资金还本付息的偿还责任主体, 负责确定和落实本协议项下的政府债券资金还本付息的资金来源, 按本协议规定时间按时将还本付息资金支付给北部湾港股份有限公司, 本协议项下的政府债券资金发行费等费用由广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司承担。

(2) 根据《合同权利义务转移协议书》, 防城港务集团有限公司与广西北部湾国际港务集团有限公司 2020 年 3 月 27 日签署了《政府债券资金使用协议》(包括补充协议及合同附件, 下称“既有协议”)。防城港务集团有限公司将既有协议(协议金额: 人民币 2.35 亿元, 项下的全部权利义务转让给广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司, 自本协议生效之日起, 由广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司取代防城港务集团有限公司在既有协议中的地位并全面享有、履行、承担所转移的权利、义务、责任。

说明 4: 截止 2023 年 12 月 31 日, 广西钦州保税港区宏港码头有限公司应付政府债券余额 3.45 亿元, 债务形成过程如下:

(1) 根据《广西壮族自治区财政厅关于追加（拨付）2022 年专项债券资金的函》批复，广西钦州保税港区宏港码头有限公司与北部湾港股份有限公司签署了《政府债券资金使用协议》，其中有 1.55 亿元政府专项债券资金用于钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 9 号 10 号泊位工程建设，由广西钦州保税港区宏港码头有限公司为政府债券资金还本付息的偿还责任主体，负责确定和落实本协议项下的政府债券资金还本付息的资金来源，按本协议规定时间按时将还本付息资金支付给北部湾港股份有限公司，本协议项下的政府债券资金发行费等费用由广西钦州保税港区宏港码头有限公司承担。

(2) 根据《广西壮族自治区财政厅关于追加区直有关单位专项债券资金的函》（桂财建函（2022）135 号）批复，广西钦州保税港区宏港码头有限公司与广西北部湾国际港务集团有限公司签署了《政府债券资金使用协议》，其中有 0.55 亿元政府专项债券资金用于钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 9 号 10 号泊位工程建设，由广西钦州保税港区宏港码头有限公司为政府债券资金还本付息的偿还责任主体，负责确定和落实本协议项下的政府债券资金还本付息的资金来源，按本协议规定时间按时将还本付息资金支付给广西北部湾国际港务集团有限公司，本协议项下的政府债券资金发行费等费用由广西钦州保税港区宏港码头有限公司承担。

(3) 根据《广西壮族自治区财政厅关于追加广西北部湾国际港务集团有限公司 2022 年第二批专项债券资金的函》批复，广西钦州保税港区宏港码头有限公司与广西北部湾国际港务集团有限公司签署了《政府债券资金使用协议》，其中有 1.35 亿元政府专项债券资金用于钦州港大榄坪港区大榄坪南作业区 9 号 10 号泊位工程建设，由广西钦州保税港区宏港码头有限公司为政府债券资金还本付息的偿还责任主体，负责确定和落实本协议项下的政府债券资金还本付息的资金来源，按本协议规定时间按时将还本付息资金支付给广西北部湾国际港务集团有限公司，本协议项下的政府债券资金发行费等费用由广西钦州保税港区宏港码头有限公司承担。

说明 5：截止 2023 年 12 月 31 日，北部湾港北海码头有限公司应付政府债券余额 1.2 亿元，债务形成过程如下：

(1) 根据《广西壮族自治区财政厅关于追加区直有关单位专项债券资金的函》批复，北部湾港北海码头有限公司与广西北部湾国际港务集团有限公司、北部湾港股份有限公司签署了《政府债券资金使用协议》，其中有 4,000 万元政府专项债券资金用于北海港铁山港西港区北暮作业区南 7 号至 10 号泊位工程项目建设，由北部湾港北海码头有限公司为政府债券资金还本付息的偿还责任主体，负责确定和落实本协议项下的政府债券资金还本付息的资金来源，按本协议规定时间按时将还本付息资金支付给广西北部湾国际港务集团有限公司，本协议项下的政府债券资金发行费等费用由北部湾港北海码头有限公司承担。

(2) 根据《广西壮族自治区财政厅关于拨付 2023 年自治区专项债券资金（第三批）的函》批复，北部湾港北海码头有限公司与广西北部湾国际港务集团有限公司、北部湾港股份有限公司签署了《政府债券资金使用协议》，其中 8000 万元政府专项债券资金用于北海港铁山港西港区北暮作业区南 7 号至 10 号泊位工程项目建设，由北部湾港北海码头有限公司为政府债券资金还本付息的偿还责任主体，负责确定和落实本协议项下的政府债券资金还本付息的资金来源，按本协议规定时间按时将还本付息资金支付给广西北

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

部湾国际港务集团有限公司，本协议项下的政府债券资金发行费等费用由北部湾港北海码头有限公司承担。

33、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼预计赔偿款		551,503.12	
合 计		551,503.12	

34、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	284,687,533.73	71,584,000.00	10,429,502.32	345,842,031.41	
合 计	284,687,533.73	71,584,000.00	10,429,502.32	345,842,031.41	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

35、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	1,772,157,366.00				-173,354.00	-173,354.00	1,771,984,012.00

说明：本年因可转债债转股冲减应付债券、其他权益工具，增加股本 5,650.00 股，部分限制性股票回购注销减少股本 179,004.00 股。

36、其他权益工具

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具的基本情况：

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股利率或利率率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换公司债券	2021 年 6 月 29 日	复合金融工具	注 1、2	100	17,630,513.00	158,311,771.03	2027 年 6 月 28 日	注 3	注 4

说明：根据中国证券监督管理委员会“证监发行字[2021]1185 号”核准，本公司于 2021 年 6 月 29 日公开发行 3000 万份可转换公司债券，每份面值 100 元，发行总额 30 亿元，债券期限为 6 年。

注 1：转股价格：初始转股价格为 8.35 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息等引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易价格按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司股票交易均价。2023 年 5 月实施分红后，转股价格调整为 8.00 元/股。

注 2：票面利率：第一年 0.2%、第二年 0.5%、第三年 1%、第四年 1.5%、第五年 1.8%、第六年 2%，利息按年支付。

注 3：转股条件：本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2021 年 7 月 5 日）满六个月后的第一个交易日（2022 年 1 月 5 日）起至可转债到期日（2027 年 6 月 28 日）止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第 1 个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。

注 4：转换情况：2022 年 1 月 5 日起，“北港转债”开始进入转股期。本报告期债券持有人合计将 461 张“北港转债”实施完成债转股，其他权益工具账面价值减少 4,139.51 元。

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况表：

发行在外的金融工具		可转换公司债券
期初余额	数量	17,630,974.00
	账面价值	158,315,910.54
本期增加	数量	
	账面价值	
本期减少	数量	461.00
	账面价值	4,139.51
期末余额	数量	17,630,513.00
	账面价值	158,311,771.03

37、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,956,071,845.47	16,270,952.36	997,446,704.84	3,974,896,092.99
其他资本公积	378,337,663.48	48,497,789.61	16,230,065.05	410,605,388.04
合 计	5,334,409,508.95	64,768,741.97	1,013,676,769.89	4,385,501,481.03

说明：

(1) 本期可转债债转股增加资本公积股本溢价 40,887.31 元；

(2) 本期同一控制下合并广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司减少资本公积股本溢价 996,782,600.00 元；

(3) 本期注销库存股减少资本公积股本溢价 664,104.84 元；

(4) 本期限制性股票解锁，从“资本公积-其他资本公积”结转至“资本公积-股本溢价”金额为 16,230,065.05 元；

(5) 本期股权激励增加其他资本公积 1,429,802.61 元；

(6) 广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司固定资产评估增值部分计提递延所得税资产增加其他资本公积 47,067,987.00 元。

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
普通股股票	26,605,153.07		19,159,353.10	7,445,799.97

说明：本期因股权激励回购注销减少库存股 843,108.84 元；本期因每 10 股派发现金红利 1.73 元（含税），减少库存股 333,300.71 元；本期末解锁减少库存股 17,982,943.55 元。

39、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	21,155,023.80	62,154,385.48	61,644,257.97	21,665,151.31
合 计	21,155,023.80	62,154,385.48	61,644,257.97	21,665,151.31

40、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	474,365,378.75	17,426,481.00		491,791,859.75
合 计	474,365,378.75	17,426,481.00		491,791,859.75

41、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	5,974,953,114.78	5,296,600,521.23	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,514,502.67	1,773,192.10	
调整后 期初未分配利润	5,976,467,617.45	5,298,373,713.33	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,126,863,205.74	1,020,027,701.71	
减：提取法定盈余公积	17,426,481.00	15,854,555.72	10%
应付普通股股利	306,539,671.49	326,079,241.87	
期末未分配利润	6,779,364,670.70	5,976,467,617.45	

调整本期期初未分配利润明细：

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润 1,514,502.67 元。

会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、36。

42、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,867,117,861.59	4,549,529,752.72	6,329,086,629.69	4,158,208,235.20
其他业务	82,488,473.07	50,874,239.09	49,768,674.14	41,003,432.73
合 计	6,949,606,334.66	4,600,403,991.81	6,378,855,303.83	4,199,211,667.93

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
装卸堆存收入	6,385,944,458.37	4,082,190,523.84	5,905,847,095.77	3,728,791,682.41
拖轮及港务管理收入	411,059,099.58	432,579,653.57	365,455,661.23	398,662,295.59
物流代理业务收入	7,522,379.61	3,270,049.02	7,294,593.05	3,434,817.29
理货业务收入	62,591,924.03	31,489,526.29	50,489,279.64	27,319,439.91
小 计	6,867,117,861.59	4,549,529,752.72	6,329,086,629.69	4,158,208,235.20
其他业务：				
其他	82,488,473.07	50,874,239.09	49,768,674.14	41,003,432.73
合 计	6,949,606,334.66	4,600,403,991.81	6,378,855,303.83	4,199,211,667.93

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额				
	装卸堆存业务		拖轮及港务管理		理货业务
	收入	成本	收入	成本	收入
主营业务	6,385,944,458.37	4,082,190,523.84	411,059,099.58	432,579,653.57	62,591,924.03
其中：在某一时刻确认					
在某一时段确	6,385,944,458.37	4,082,190,523.84	411,059,099.58	432,579,653.57	62,591,924.03
认					
其他业务					
其中：在某一时刻确认					
在某一时段确					
认					
合 计	6,385,944,458.37	4,082,190,523.84	411,059,099.58	432,579,653.57	62,591,924.03

续

项 目	本期发生额				
	理货业务	物流代理业务		其他	
	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,489,526.29	7,522,379.61	3,270,049.02		
其中：在某一时刻确认		7,522,379.61	3,270,049.02		
在某一时段确	31,489,526.29				
认					
其他业务				82,488,473.07	50,874,239.09
其中：在某一时刻确认				82,488,473.07	50,874,239.09
在某一时段确					
认					
合 计	31,489,526.29	7,522,379.61	3,270,049.02	82,488,473.07	50,874,239.09

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	12,951,801.01	10,355,389.86
土地使用税	47,914,663.97	23,861,004.06
印花税	3,610,233.49	3,034,088.47
车船使用税	255,661.70	159,010.09
城市维护建设税	912,211.61	1,577,359.19
教育费附加	390,947.87	641,380.93
地方教育费附加	260,631.90	415,939.65
环保税	13,990,665.83	13,700,971.27
合 计	80,286,817.38	53,745,143.52

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

44、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	355,806,611.22	335,324,627.97
折旧费	15,604,131.53	15,100,678.59
资产摊销	65,506,320.08	55,512,716.10
修理费	1,521,919.88	1,794,909.76
中介、咨询费	11,910,817.34	12,471,640.15
水利建设基金		513,167.47
办公费	17,492,401.31	20,180,333.26
其他	69,369,925.63	68,158,455.68
合 计	537,212,126.99	509,056,528.98

45、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	17,586,600.66	8,245,263.79
材料费	112,269.04	
水电燃气费	373,320.53	162,157.89
折旧费用	497,169.75	
其他费用	218,195.18	154,103.87
合 计	18,787,555.16	8,561,525.55

46、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	415,996,567.81	378,723,579.23
减：利息资本化	76,812,268.21	93,579,123.67

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用净额	339,184,299.60	285,144,455.56
减：利息收入	26,117,564.16	23,601,337.85
汇兑损失（收益以“-”号填列）	14,566.72	41,271.57
手续费及其他	329,591.44	1,065,998.70
合 计	313,410,893.60	262,650,387.98

47、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	110,850,677.03	79,212,299.89
进项税额加计 10%抵减的增值税额	24,499,570.06	41,734,720.58
小规模企业增值税优惠、附加税减免	2,776.90	2,929.75
个税手续费返还	386,535.26	274,018.27
招用自主就业退役士兵税收优惠	315,000.00	684,741.19
企业招用脱贫人口税收减免	251,550.00	
合 计	136,306,109.25	121,908,709.68

说明：政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

48、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,685,229.01	-55,408,260.03
应收款项融资贴息	-2,132,935.56	-4,770,179.16
合 计	-26,818,164.57	-60,178,439.19

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-69,837.58	-45,969.04
其中：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	-69,837.58	-45,969.04
合 计	-69,837.58	-45,969.04

说明：公司下属子公司广西北部湾外轮理货有限公司，根据泉州安通物流债务重整计划安排，于 2020 年 12 月 7 日受让 88402 股*ST 安通（证券代码 600179）沪市 A 股股票，当日收盘价 4.84 元/股。2023 年 12 月 31 日，该股票收盘价格 2.50 元/股

50、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	7,074,597.17	296,023.95
其他应收款坏账损失	100,396.48	-230,136.87

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	7,174,993.65	65,887.08

51、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失		-23,728,512.50
合 计		-23,728,512.50

52、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
终止租赁损益	101,366.74	67,629.49
合 计	101,366.74	67,629.49

53、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,067,161.10	7,880,359.19	2,067,161.10
企业合并初始投资成本公允价值差额		8,830.41	
违约赔偿	336,123.03	4,587.16	336,123.03
罚款净收入	1,506,591.69	1,226,082.00	1,506,591.69
其他	927,323.79	863,792.45	927,323.79
合 计	4,837,199.61	9,983,651.21	4,837,199.61

54、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,102,007.46	514,202.75	5,102,007.46
对外捐赠支出		281,273.64	
税收滞纳金	61,997.37		61,997.37
罚款支出	4,000.00	6,177.60	4,000.00
赔偿金	4,400,516.30	687,191.40	4,400,516.30
违约金	10,200.00		10,200.00
事故处理费用	2,410,231.69		2,410,231.69
其他支出	178,026.19	128,113.40	178,026.19
合 计	12,166,979.01	1,616,958.79	12,166,979.01

55、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	275,836,949.34	266,628,133.05
递延所得税费用	-11,721,119.39	-5,463,231.91
合 计	264,115,829.95	261,164,901.14

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,508,869,637.81	1,392,086,047.81
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*税率）	377,217,409.45	348,021,511.96
某些子公司适用不同税率的影响	-159,511,064.41	-167,819,358.23
对以前期间当期所得税的调整	1,064,146.91	3,768,495.75
权益法核算的合营企业和联营企业损益	6,171,307.25	13,852,065.01
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	4,456,364.29	3,535,924.25
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-11,047,005.87	-3,269,687.58
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	40,699,331.41	58,367,578.86
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他	5,065,340.92	4,708,371.12
所得税费用	264,115,829.95	261,164,901.14

56、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	121,943,339.27	206,379,704.25
租金收入	8,340,848.72	6,601,319.70
银行存款利息	35,346,718.90	23,601,270.81
其他往来款	679,930,375.42	491,242,241.99
合 计	845,561,282.31	727,824,536.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现	97,322,478.28	88,916,647.65
财务费用付现	329,591.44	1,484,748.37
营业外支出付现	6,264,802.43	979,912.33
其他往来款	953,945,883.29	451,390,180.46
合 计	1,057,862,755.44	542,771,488.81

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他投资收现		727,902.42
合 计		727,902.42

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股权投资	1,113,419,333.00	384,577,384.56
合 计	1,113,419,333.00	384,577,384.56

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府专项债	80,000,000.00	435,000,000.00
合 计	80,000,000.00	435,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	67,824,246.49	87,475,138.09
购买少数股东权益而支付的现金		2,021,700.00
偿还其他资金拆借款	3,698,148.28	
限制性股票激励回购款	895,972.29	1,302,973.96
合 计	72,418,367.06	90,799,812.05

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动	期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	
短期借款	1,511,373,302.27	2,041,630,479.62	1,755,500,000.00	44,776,444.51	1,797,503,781.89
长期借款	5,865,516,607.55	3,636,375,561.72	1,134,501,476.53	248,768,977.93	8,367,390,692.74
应付债券	1,674,019,970.98	48,884,448.68		13,259,150.38	1,722,904,419.66
租赁负债	83,813,368.31	349,866,463.67	147,577,959.56		286,101,872.42
合计	9,134,723,249.11	6,076,756,953.69	3,037,579,436.09	306,804,572.82	12,173,900,766.71

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,244,753,807.86	1,130,921,146.67
加：资产减值损失		23,728,512.50

补充资料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-7,174,993.65	-65,887.08
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	1,029,681,029.70	833,800,043.35
使用权资产折旧	90,039,299.71	78,166,527.67
无形资产摊销	84,874,941.93	71,005,994.70
长期待摊费用摊销	138,757,484.32	61,283,006.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-101,366.74	-67,629.49
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,034,846.36	-7,366,156.44
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	69,837.58	45,969.04
财务费用（收益以“-”号填列）	339,184,299.60	282,752,788.89
投资损失（收益以“-”号填列）	26,818,164.57	60,178,439.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-88,341,799.21	1,663,865.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	25,752,453.71	-7,085,323.54
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,700,496.58	-8,700,707.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-204,386,006.59	-65,896,116.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-532,408,601.31	143,431,013.85
其他		-30,265.97
经营活动产生的现金流量净额	2,155,253,894.42	2,597,765,221.06
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	266,237,221.47	39,152,473.42
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,132,969,163.34	2,134,583,453.28
减：现金的期初余额	2,134,583,453.28	3,564,749,255.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,614,289.94	-1,430,165,802.45

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	996,782,600.00
其中：广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司	996,782,600.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	360,883.98
其中：广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司	360,883.98
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	996,421,716.02

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	2,132,969,163.34	2,134,583,453.28
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,132,969,163.34	2,134,583,453.28
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,132,969,163.34	2,134,583,453.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

58、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	109.96		778.81
其中：美元	109.96	7.08	778.81

59、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	73,739,787.61
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	83,431,354.78
合 计	157,171,142.39

(2) 作为出租人

经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	14,712,513.85
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	3,199,940.32	4,375,058.83
第 2 年	675,915.36	1,912,680.32
第 3 年	70,076.28	660,915.36
第 4 年	15,000.00	55,076.28
第 5 年		
5 年后		
合 计	3,960,931.96	7,003,730.79

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	17,586,600.66		8,245,263.79	
材料费	112,269.04			
水电燃气费	373,320.53		162,157.89	
折旧费	497,169.75			
其他	218,195.18		154,103.87	
合 计	18,787,555.16		8,561,525.55	

2、开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
机械化平房仓化肥进出仓及装船工艺研发		3,663,719.55			223,737.59	3,439,981.96
北部湾港统一客户服务平台--北港网二期研发	1,235,164.37	235,483.73				1,470,648.10
北部湾港设施维护管理系统研发	1,179,300.60	264,139.36				1,443,439.96
桥式抓斗卸船机自动化技术研发与应用	378,584.21	1,059,819.14				1,438,403.35
北部湾港智慧理货平台项目	398,940.79	936,142.46				1,335,083.25
北部湾港自动环境监测系统（一期）研发	413,471.17	499,888.75				913,359.92

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
北部湾港项目管理 系统研发	705,536.56	199,822.59				905,359.15
散杂货码头自动计 费系统的研发与应用	-	1,259,523.47			387,825.35	871,698.12
基于关键绩效指标 (KPI) 的全过程考 核体系研究		797,724.84				797,724.84
原木智能理货系统	561,225.19	83,493.10				644,718.29
北部湾港设备管理 系统研发(三期)研 发	1,410,635.71	759,147.51		2,169,783.22		
北部湾港主数据管 理平台研发	951,786.04	625,622.00		1,577,408.04		
北部湾港海铁集疏 运平台研发	1,312,231.34	1,044,619.98		2,356,851.32		
基于区块链技术的 北部湾港集装箱电 子放货研究及应用	212,950.98	1,010,717.44		1,223,668.42		
北部湾港智慧安防 系统研发		2,210,287.00		2,104,008.91	106,278.09	
防城港 513 泊位轨 道吊自动化方案研 发与应用		1,711,608.49		1,594,339.62	117,268.87	
防城港码头穿梭巴 士智能综合管理系 统的研究与应用	496,460.18	1,493,513.06		1,654,867.26	335,105.98	
铁路集装箱管理系 统（二期）研发应 用	1,420,000.00	445,685.66		1,728,850.38	136,835.28	
集装箱智能理货系 统二期项目		1,382,662.97		1,382,662.97		
其他研发项目汇总	613,722.00	21,526,122.18	298,112.58	475,220.35	17,480,504.00	4,482,232.41
合 计	11,290,009.14	41,209,743.28	298,112.58	16,267,660.49	18,787,555.16	17,742,649.35

续：

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
机械化平房仓化肥进出 仓及装船工艺研发	2023 年 1 月 1 日	已进入开发阶段且出 成果的可能性较大	70.00%
北部湾港统一客户服务 平台--北港网二期研发	2022 年 3 月 24 日	已进入开发阶段且出 成果的可能性较大	90%
北部湾港设施维护管理 系统研发	2020 年 12 月 30 日	已进入开发阶段且出 成果的可能性较大	70.59%
桥式抓斗卸船机自动化	2022 年 10 月 1 日	已进入开发阶段且出	86.00%

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
技术研发与应用		成果的可能性较大	
北部湾港智慧理货平台项目	2022 年 11 月 25 日	已进入开发阶段且出成果的可能性较大	95.00%
北部湾港自动环境监测系统（一期）研发	2022 年 7 月 6 日	已进入开发阶段且出成果的可能性较大	63.19%
北部湾港项目管理系统研发	2022 年 3 月 9 日	已进入开发阶段且出成果的可能性较大	45.27%
散杂货码头自动计费系统的研发与应用	2023 年 11 月 30 日	已进入开发阶段且出成果的可能性较大	80.00%
基于关键绩效指标（KPI）的全过程考核体系研究	2023 年 1 月 1 日	已进入开发阶段且出成果的可能性较大	95.00%
原木智能理货系统	2021 年 12 月 1 日	已进入开发阶段且出成果的可能性较大	95.00%
其他研发项目汇总			

说明：本公司对尚未达到可使用状态的开发支出，每年进行减值测试，以上项目本年发生支出，市面上尚无新技术标准或开发失败迹象，期末开发支出未发生减值。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北部湾港防城港码头有限公司	防城港市	防城港市	码头装卸堆存	100		同一控制下合并
防城港赤沙码头有限公司	防城港市	防城港市	码头装卸堆存	68		设立
防城港东湾港油码头有限公司	防城港市	防城港市	码头装卸堆存	51		同一控制下合并
防城港三牙码头有限公司	防城港市	防城港市	码头装卸堆存	100		设立
防城港高岭码头有限公司	防城港市	防城港市	码头装卸堆存	100		设立
北部湾港钦州码头有限公司	钦州市	钦州市	码头装卸堆存	100		同一控制下合并
钦州兴港码头有限公司	钦州市	钦州市	码头装卸堆存	100		同一控制下合并
广西钦州保税港区宏港码头有限公司	钦州市	钦州市	码头装卸堆存	100		同一控制下合并
广西钦州保税港区盛港码头有限公司	钦州市	钦州市	码头装卸堆存	100		同一控制下合并
广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司	钦州市	钦州市	码头装卸堆存	100		同一控制下合并
广西钦州保税港区港集码头有限公司	钦州市	钦州市	码头装卸堆存	100		设立
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	钦州市	钦州市	码头装卸堆存	5.43	38.57	设立
广西自贸区钦州港片区金	钦州市	钦州市	码头装卸堆存	100		同一控制

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
港码头有限公司						下合并
北部湾港北海码头有限公司	北海市	北海市	码头装卸堆存	100		设立
北海市沙尾码头有限公司	北海市	北海市	码头装卸堆存	100		设立
北海市坡尾码头有限公司	北海市	北海市	码头装卸堆存	100		设立
广西天宝能源有限公司	防城港市	防城港市	石油及其制品投资	100		同一控制下合并
广西北部湾港拖轮有限公司	钦州市	钦州市	拖轮服务	100		设立
北部湾拖船（防城港）有限公司	防城港市	防城港市	港区船舶服务	57.57		同一控制下合并
广西北部湾港能源化工港务有限公司	钦州市	钦州市	码头设施、装卸、仓储	100		设立
广西北部湾外轮理货有限公司	钦州市	钦州市	理货	84		同一控制下合并
中国北海外轮代理有限公司	北海市	北海市	代理	65		设立
广西北部湾港网络服务有限公司	南宁市	南宁市	计算机网络技术开发服务	51		设立
广西北部湾港环保科技有限公司	钦州市	钦州市	船舶污染清除	100		设立
北海新力进出口贸易有限公司	北海市	北海市	贸易	100		设立
广西北部湾港绿港新能源科技有限公司	南宁市	南宁市	新能源技术研发	60		非同一控制合并

说明：公司直接和间接持有广西北部湾国际集装箱码头有限公司（以下简称“北集司”）44%股权，公司在北集司董事会 9 个席位中占有 5 个席位，董事长为公司委派。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	56.00	118,154,372.26	50,496,085.76	1,879,128,948.64
北部湾拖船（防城港）有限公司	42.43	7,628,086.52	4,243,312.94	87,057,474.88
防城港赤沙码头有限公司	32.00	-548,335.68		191,348,674.58
防城港东湾港油码头有限公司	49.00	-10,335,237.18		19,096,267.60

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	492,085,878.24	3,181,256,094.55	3,673,341,972.79	225,516,164.35	92,238,400.16	317,754,564.51
北部湾拖船（防城港）有限公司	66,179,553.94	154,412,563.21	220,592,117.15	13,256,135.24	2,172,054.26	15,428,189.50
防城港赤沙码头有限公司	351,693,531.75	1,954,281,717.10	2,305,975,248.85	382,078,737.69	1,325,931,903.10	1,708,010,640.79
防城港东湾港油码头有限公司	17,317,498.68	208,083,975.34	225,401,474.02	23,218,311.35	163,211,114.50	186,429,425.85

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	448,128,234.68	3,309,437,773.34	3,757,566,008.02	351,437,099.55	173,470,703.24	524,907,802.79
北部湾拖船（防城港）有限公司	58,776,475.50	150,307,480.20	209,083,955.70	9,167,149.42	2,729,602.53	11,435,015.09
防城港赤沙码头有限公司	373,077,290.28	1,583,997,905.23	1,957,075,195.51	559,319,884.19	798,077,154.26	1,357,319,884.19
防城港东湾港油码头有限公司	1,742,888.56	218,820,213.87	220,563,102.43	40,737,382.21	152,977,414.68	193,714,796.89

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	693,242,263.48	210,989,950.47	210,989,950.47	279,564,486.22
北部湾拖船（防城港）有限公司	94,806,966.66	17,976,723.90	17,976,723.90	34,616,517.63
防城港赤沙码头有限公司		-1,713,549.00	-1,713,549.00	-8,499,613.56
防城港东湾港油码头有限公司	2,355,132.98	-21,092,320.78	-21,092,320.78	266,025.03

续（3）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西北部湾国际集装箱码头有限公司	685,232,465.47	200,381,292.68	200,381,292.68	322,960,635.34
北部湾拖船（防城港）有限公司	80,494,350.70	18,022,191.15	18,022,191.15	36,440,096.47
防城港赤沙码头有限公司		-3,957,226.32	-3,957,226.32	-5,022,514.30
防城港东湾港油码头有限公司	3,306,877.38	-20,597,529.95	-20,597,529.95	18,923,930.17

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司	100%	注 1	2023-10-31	注 2	90,476,587.15	-25,243,590.31	57,450,433.86	-14,125,113.37

注 1：2023 年 10 月，本公司以现金 996,782,600.00 元收购广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司，广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司系本公司的母公司广西北部湾国际港务集团有限公司的子公司，由于合并前后合并双方均受广西北部湾国际港务集团有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，合并日确定为 10 月 31 日。本公司与广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司的控股合并中取得的资产及负债，均按照合并日在被合并方的账面价值计量。

注 2：（1）本公司于 2023 年 10 月办妥股权过户手续，并接管了广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司，因此以 2023 年 10 月 31 日为并购日。

(2) 合并成本

项 目	广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司
现金	996,782,600.00

或有对价及其变动的说明：无。

(3) 被合并方的资产、负债

在合并日、上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

项 目	广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	1,146,439,794.82	1,011,589,794.04
货币资金	360,883.98	
应收账款	6,746,120.33	
其他流动资产	113,741,964.64	
固定资产	571,543,104.76	725,771,525.47
在建工程	179,811,879.97	1,442,197.66
无形资产	274,140,670.16	279,667,699.79
长期待摊费用	95,170.98	
递延所得税资产		4,708,371.12
负债：	362,558,572.07	248,095,234.40
应付账款	48,060,136.90	48,095,234.40
其他应付款	113,610,101.83	
一年内到期的非流动负债	888,333.34	
长期借款	200,000,000.00	200,000,000.00

项 目	广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司	
	合并日	上期期末
净资产	783,881,222.75	763,494,559.64
减：少数股东权益		
合并取得的净资产	783,881,222.75	
合并成本	996,782,600.00	
合并差额（计入权益）	-212,901,377.25	

3、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
二、联营企业						
广西铁山东岸码头有限公司	合浦县	合浦县	码头装卸堆存	45		权益法
北海泛北商贸有限公司	北海市	北海市	贸易		40	权益法
国家管网集团广西防城港天然气有 限责任公司	防城港市	防城港市	对液化天然气项目投资	49		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	广西铁山东岸码头有限公司		国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	102,183,188.96	37,542,404.75	20,734,818.14	31,403,423.08
非流动资产	1,233,614,609.07	940,586,825.94	675,846,701.65	790,157,657.64
资产合计	1,335,797,798.03	978,129,230.69	696,581,519.79	821,561,080.72
流动负债	128,066,103.86	130,190,833.07	72,190,163.77	223,598,785.19

北部湾港股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	广西铁山东岸码头有限公司		国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
非流动负债	918,877,095.62	664,339,750.09	777,754,275.13	577,285,283.97
负债合计	1,046,943,199.48	794,530,583.16	849,944,438.90	800,884,069.16
净资产	288,854,598.55	183,598,647.53	-153,362,919.11	20,677,011.56
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有者权益	288,854,598.55	183,598,647.53	-153,362,919.11	20,677,011.56
按持股比例计算的净资产份额	193,437,653.67	82,619,391.39		10,131,735.66
调整事项		-		
其中：商誉			32,096,490.61	32,096,490.61
其他（减值）			-23,728,512.50	-23,728,512.50
对联营企业权益投资的账面价值	193,437,653.67	82,619,391.39		18,526,173.97
存在公开报价的权益投资的公允价值				

续：

项 目	广西铁山东岸码头有限公司		国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入			21,539,836.57	35,593,218.36
净利润	-9,494,048.98	-10,426,701.51	-154,326,299.84	-153,547,332.11
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-9,494,048.98	-10,426,701.51	-154,326,299.84	-153,547,332.11
企业本期收到的来自联营企业的股利				

八、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
北部湾港 5G 智慧绿色港口项目	财政拨款	101,968,283.63		1,208,936.97		100,759,346.66	其他收益	与资产相关
防城港粮食输送改造工程（四期）	财政拨款	39,140,000.00		3,261,666.67		35,878,333.33	其他收益	与资产相关
北部湾国际门户港绿色转型工程补助	财政拨款	31,886,896.56		447,324.97		31,439,571.59	其他收益	与资产相关
防城港粮食输送改造工程（五期）	财政拨款	30,000,000.00		166,666.67		29,833,333.33	其他收益	与资产相关
防城港粮食输送改造工程（三期）	财政拨款	28,960,000.00		1,028,165.68		27,931,834.32	其他收益	与资产相关
大榄坪北 1-3 泊位造地补助	财政拨款	14,218,786.48		344,002.92		13,874,783.56	其他收益	与资产相关
防城港渔湾港区散货专业化中心堆场工程	财政拨款	13,727,894.95		760,526.32		12,967,368.63	其他收益	与资产相关
防城港企沙港区赤沙作业区大型散货码头项目	财政拨款	8,000,000.00				8,000,000.00	其他收益	与资产相关
北部湾国际门户港港航互联服务平台 II	财政拨款	4,416,666.69		999,999.96		3,416,666.73	其他收益	与资产相关
北海石步岭三期码头建设工程补助	财政拨款	3,200,000.00		100,000.00		3,100,000.00	其他收益	与资产相关
防城港 30 万吨	财政拨款	3,000,000.00				3,000,000.00	其他收益	与资产相关

北部湾港股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
级矿石码头及配套航道工程	财政拨款	1,974,407.19		149,916.45		1,824,490.74	其他收益	与资产相关
防城港防风网工程政府补助	财政拨款	1,400,000.00	600,000.00	1,400,000.00		600,000.00	其他收益	与资产相关
北部湾国际门户港、国际枢纽海港重点人才集聚工程	财政拨款	1,396,416.29		399,999.96		996,416.33	其他收益	与资产相关
钦州港保税港区基础设施配套项目	财政拨款	700,000.12		99,999.96		600,000.16	其他收益	与资产相关
预拨 2019 年陆海新通道资金	财政拨款	500,000.00	5,000,000.00			5,500,000.00	其他收益	与资产相关
防城港渔漓港区煤炭仓储基地项目	财政拨款	198,181.82		21,818.16		176,363.66	其他收益	与资产相关
中国-东盟（华为）人工智能创新中心项目补贴	财政拨款		40,000.00	5,200.00		34,800.00	其他收益	与资产相关
2023 年度广西交通标准化项目编制补助	财政拨款		2,300,000.00			2,300,000.00	其他收益	与资产相关
广西北部湾经济区发展专项资金（前期工作经费）	财政拨款		100,000.00			100,000.00	其他收益	与资产相关
码头建设区红树林生态胁迫及污染监测预警系统研制与应用示范	财政拨款							

北部湾港股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计入损益 的列报项目	与资产相关/与收益相关
科技经费								
钦州港大榄坪港区大环南作业区17号至22号泊位工程政府补助	财政拨款		2,000,000.00			2,000,000.00	其他收益	与资产相关
北部湾国际门户港“一站式”服务平台项目	财政拨款		3,764,000.00	32,579.30		3,731,420.70	其他收益	与资产相关
北部湾港口岸设施提升工程项目	财政拨款		5,000,000.00	912.50		4,999,087.50	其他收益	与资产相关
北部湾国际门户港智慧港口能力提升拟配套项目	财政拨款		5,000,000.00	1,785.83		4,998,214.17	其他收益	与资产相关
北海港铁山港西港区北暮作业区南4-南5号泊位工程	财政拨款		2,000,000.00			2,000,000.00	其他收益	与资产相关
防城港粮食输送改造工程（六期）	财政拨款		45,780,000.00			45,780,000.00	其他收益	与资产相关
合 计		284,687,533.73	71,584,000.00	10,429,502.32		345,842,031.41		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
企业稳岗补贴	财政拨款	9,103,984.51	3,506,707.10	其他收益	与收益相关
防城港渔湾港区散货专业化中心堆场工程	财政拨款	722,105.05	760,526.32	其他收益	与资产相关
西部陆海新通道物流补助（穿巴业务补贴）	财政拨款	63,287,837.74	94,176,901.88	其他收益	与收益相关
新增就业岗位社会保险补贴	财政拨款	2,815,878.22	84,792.97	其他收益	与收益相关
钦州港保税港区基础设施配套项目	财政拨款	399,999.96	399,999.96	其他收益	与资产相关
2019 年陆海新通道资金	财政拨款	99,999.96	99,999.96	其他收益	与资产相关
大榄坪北 1-3 泊位造地补助	财政拨款	344,002.92	344,002.92	其他收益	与资产相关
防城港防风网工程政府补助	财政拨款	149,916.45	149,916.45	其他收益	与资产相关
北海石步岭三期码头建设工程补助	财政拨款	100,000.00	100,000.00	其他收益	与资产相关
北部湾国际门户港港航互联服务平台 II	财政拨款	583,333.31	999,999.96	其他收益	与资产相关
北部湾国际门户港绿色转型工程补助	财政拨款	113,103.44	447,324.97	其他收益	与资产相关
北部湾港 5G 智慧绿色港口项目	财政拨款	31,716.37	1,208,936.97	其他收益	与资产相关
中国-东盟（华为）人工智能创新中心项目补贴	财政拨款	1,818.18	21,818.16	其他收益	与资产相关
北部湾国际门户港、国际枢纽海港重点人才集聚工程	财政拨款		1,400,000.00	其他收益	与资产相关
防城港粮食输送改造工程（三期）	财政拨款		1,028,165.68	其他收益	与资产相关
防城港粮食输送改造工程（四期）	财政拨款		3,261,666.67	其他收益	与资产相关
防城港粮食输送改造工程（五期）	财政拨款		166,666.67	其他收益	与资产相关
2023 年度广西交通运输标准化项	财政拨款	92,000.00	5,200.00	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
目编制补助					
不利条件下北部湾港大型码头靠系泊作业安全智能防护技术与装备研发补助	财政拨款		30,030.00	其他收益	与收益相关
招用高校毕业生带动就业补贴	财政拨款		2,256,242.76	其他收益	与收益相关
一次性扩岗补助	财政拨款		81,500.00	其他收益	与收益相关
北部湾国际门户港“一站式”服务平台项目	财政拨款		32,579.30	其他收益	与资产相关
北部湾港口岸设施提升工程项目	财政拨款		912.50	其他收益	与资产相关
北部湾国际门户港智慧港口能力提升拟配套项目	财政拨款		1,785.83	其他收益	与资产相关
广西交通运输行业科研平台科技成果推广项目补助	财政拨款		150,000.00	其他收益	与收益相关
工伤预防补贴	财政拨款		35,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年自治区服务业发展专项资金	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
复杂海洋环境混凝土结构耐久性定量设计关键技术研发与应用示范补助	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
千万标箱港口货源支撑性研究	财政拨款	1,300,000.00		其他收益	与收益相关
搜救奖励	财政拨款	56,603.78		其他收益	与收益相关
南宁良庆自贸区企业开办奖励	财政拨款	10,000.00		其他收益	与收益相关
合 计		79,212,299.89	110,850,677.03		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些

风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.32%（2022 年：38.93%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 87.30%（2022 年：85.07%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 2,415,510.00 万元（2022 年 12 月 31 日：2,369,761.41 万元）。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	1,348,624.01	1,003,280.74
其中：短期借款	179,600.00	150,550.00
一年内到期的非流动负		
债	127,690.14	93,281.57
其他应付款	8,379.19	7,023.29
长期借款	707,849.56	585,866.14
应付债券	176,305.13	176,309.74

项 目	本年数	上年数
长期应付款	148,800.00	140,800.00
合 计	1,348,624.01	1,003,280.74
浮动利率金融工具		
金融资产	213,443.77	214,420.36
其中：货币资金	213,443.77	214,420.36
合 计	213,443.77	214,420.36

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元			0.08	139.83
合 计			0.08	139.83

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2023 年 12 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金、银行借款，假设人民币对外币（主要为对美元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 0.008 万元（2022 年 12 月 31 日：约 13.98 万元）。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 52.54%（2022 年 12 月 31 日：48.05%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	221,005.00			221,005.00
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	221,005.00			221,005.00
（二）应收款项融资	--		80,758,949.86	80,758,949.86
非持续以公允价值计量的负债总额			80,758,949.86	80,758,949.86

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

本公司期末不存在不以公允价值计量但披露其公允价值的项目。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

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	许可项目：港口经营； 建设工程施工；公共铁 路运输；道路货物运输 （不含危险货物）；一般 项目：企业总部管理； 工程管理服务；以自有 资金从事投资活动；非 居住房地产租赁；国内 船舶代理；国际船舶代 理；信息技术咨询服务	689,721.72	63.30	63.30

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。

报告期内，母公司注册资本未发生变化

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
广西铁山东岸码头有限公司	联营企业
北海泛北商贸有限公司	联营企业
国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北部湾控股（香港）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
北海北港物流有限公司	受同一公司控制
北海鱼峰环保科技有限公司	受同一公司控制

关联方名称	与本公司关系
北海综微环保科技有限公司	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
防城港北港物流有限公司	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
防城港港宸国际大酒店有限公司	受同一公司控制
防城港石油化工产品仓储有限公司	受同一公司控制
防城港务集团印刷服务有限公司	受同一公司控制
防城港务集团有限公司	受同一公司控制
防城港中港建设工程有限责任公司	受同一公司控制
广西八桂工程监理咨询有限公司	受同一公司控制
广西百色西江投资发展有限公司	受同一公司控制
广西北部湾国际港务集团有限公司	受同一公司控制
广西北部湾国际联运发展有限公司	受同一公司控制
广西北部湾邮轮码头有限公司	受同一公司控制
广西北港不锈钢有限公司	受同一公司控制
广西北港大数据科技有限公司	受同一公司控制
广西北港电力有限公司	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
广西北港故里产业服务有限公司	受同一公司控制
广西北港规划设计院有限公司	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
广西北港金压钢材有限公司	受同一公司控制
广西北港融资担保有限公司	受同一公司控制
广西北港商贸有限公司	受同一公司控制
广西北港投资控股有限公司	受同一公司控制
广西北港物流有限公司	受同一公司控制
广西北港物业服务有限公司	受同一公司控制
广西北港西江港口有限公司	受同一公司控制
广西北港新材料有限公司	受同一公司控制
广西北港优选供应链管理有限公司	受同一公司控制
广西北港油脂有限公司	受同一公司控制
广西北港资源发展有限公司	受同一公司控制
广西港青油脂有限公司	受同一公司控制
广西贵港北港国际集装箱码头有限公司	受同一公司控制
广西贵港市西江投资有限公司	受同一公司控制
广西航桂实业有限公司	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

关联方名称	与本公司关系
广西金海交通咨询有限公司	受同一公司控制
广西来宾市西江投资有限公司	受同一公司控制
广西柳州北港西江港务有限公司	受同一公司控制
广西柳州鱼峰水泥有限公司	受同一公司控制
广西鹿寨鱼峰水泥有限公司	受同一公司控制
广西平南通洲物流有限公司	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
广西铁山东岸码头有限公司	受同一公司控制
广西梧州通洲物流有限公司	受同一公司控制
广西西江环境能源科技产业有限公司	受同一公司控制
广西西江开发投资集团崇左投资有限公司	受同一公司控制
广西西江临港赤水港务有限公司	受同一公司控制
广西西江远驰物流有限公司	受同一公司控制
广西兴桂船运有限公司	受同一公司控制
广西鱼峰水泥股份有限公司	受同一公司控制
国家管网集团北海液化天然气有限责任公司	受同一公司控制
国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司	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
南宁港开发投资有限公司	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
钦州北部湾港务投资有限公司	受同一公司控制
钦州北港供应链有限公司	受同一公司控制
钦州北港物流有限公司	受同一公司控制
自贡北部湾油脂工业有限公司	受同一公司控制
泛湾物流股份有限公司	母公司联营企业
防城港泰港实业发展有限公司	母公司联营企业
防城港中一重工有限公司	母公司联营企业
广西北部湾宝迪红供应链有限责任公司	母公司联营企业
广西北部湾港安船舶环保有限公司	母公司联营企业
广西北部湾联合国际船舶代理有限公司	母公司联营企业
广西港铁物流有限公司	母公司联营企业
广西江舟物流有限公司	母公司联营企业
广西中燃船舶燃料有限公司	母公司联营企业
北海中远海运船务代理有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
东方海外货柜航运（中国）有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
东方海外货柜航运有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
防城港中远海运船务代理有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人

关联方名称	与本公司关系
广西中远海运集装箱运输有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
广西中远海运物流有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
广州中远海运物流有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
海口港集装箱码头有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
海南港航国际港务有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
海南港航拖轮有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
钦州中联理货有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
钦州中远海运船务代理有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
上海泛亚航运有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
上海远洋运输有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
上海中远海运港口投资有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
深圳中联国际船务代理有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
四川中远海运物流供应链管理有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
五洲航运有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
新鑫海航运有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
中国防城外轮代理有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
中国茂名外轮代理有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
中国钦州外轮代理有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
中远海运集装箱运输有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
重庆中远海运物流有限公司	持有公司 5%以上股份股东的一致行动人
周少波、周延、莫启誉、纪懿桓、洪峻、秦建文、凌斌、叶志锋、何典治、饶雄、罗进光、闻祖毅、向铮、蒋伟、玉会祥、李延强、黄葆源、陈斯禄、莫怒、朱景荣、张震、黄省基、梁勇	报告期内在公司任职的董事、监事及总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国钦州外轮代理有限公司	接受劳务	1,415.09	68,084.91
上海中远海运港口投资有限公司	接受劳务	1,603,740.23	1,698,113.21
钦州中联理货有限公司	接受劳务	693,275.13	1,626,209.16
钦州北港供应链有限公司	接受劳务	865,672.84	1,004,980.21
钦州北部湾港务投资有限公司	采购商品	8,797.00	3,694.84
钦州北部湾港务投资有限公司	接受劳务	23,531,066.65	19,480,527.10
南宁国际综合物流园有限公司	采购商品	5,347,953.00	4,801,183.00
广西中燃船舶燃料有限公司	采购商品	29,383,540.76	37,788,005.74

北部湾港股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西中燃船舶燃料有限公司	接受劳务	159852.82	
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	采购商品	404,069.70	454,077.54
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	接受劳务	1,566,191.35	
广西北港优选供应链管理有 限公司	采购商品	12,172,386.96	8,937,827.31
广西北港新材料有限公司	接受劳务		20,820,645.59
广西北港物业服务有限公司	采购商品	162,195.11	59,913.19
广西北港物业服务有限公司	接受劳务	35,127,686.75	16,856,689.18
广西北港物流有限公司	接受劳务		14,434,484.39
广西北港商贸有限公司	接受劳务	1,042,729.05	31,839.63
广西北港电力有限公司	接受劳务	3,737,231.10	3,754,065.44
广西北港大数据科技有限公司	采购商品	138,031.55	820,577.85
广西北港大数据科技有限公司	接受劳务	21,131,964.40	23,736,916.79
广西北部湾联合国际船舶代理有限公司	接受劳务	9,202,102.83	9,118,426.23
广西北部湾港安船舶环保有限公司	接受劳务	732,657.74	1,553,773.54
广西八桂工程监理咨询有限公司	接受劳务	16,582,292.84	22,341,480.51
防城港中一重工有限公司	采购商品		1,566,371.68
防城港中一重工有限公司	接受劳务	2,283,211.75	
防城港中港建设工程有 限责任公司	采购商品	2,804,391.57	28,093,476.01
防城港中港建设工程有 限责任公司	接受劳务	243,130,365.52	105,890,789.21
防城港务集团有限公司	采购商品	155,768,913.72	117,761,882.10
防城港务集团有限公司	接受劳务	1,813,847.77	774,209.95
广西北港故里产业服务有限公司	采购商品	10,170,068.07	10,760,130.78
广西北港故里产业服务有限公司	接受劳务	969,242.83	752,830.96
防城港石油化工产品仓储有限公司	采购商品	21,521.94	16,564.83
防城港港宸国际大酒店有限公司	接受劳务	903,316.16	3,189,940.39
防城港北港物流有限公司	接受劳务	76,990,231.19	66,708,267.14
北海北港物流有限公司	接受劳务	27,027,780.70	16,426,517.72
北海北港码头经营有限公司	采购商品	338.05	39,169.61
上海泛亚航运有限公司	接受劳务	3,142,201.85	6,943,211.01
国家管网集团北海液化天然气有 限责任公司	接受劳务	3,909,533.51	28,630.05
广西北港优选供应链管理有 限公司	接受劳务	283.84	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西北港融资担保有限公司	接受劳务	54,946.53	
广西北港规划设计院有限公司	接受劳务	3,621,611.17	
国家管网集团广西防城港天然气 有限责任公司	采购商品	114,725.41	
广西金海交通咨询有限公司	接受劳务	68,396.23	
合计		696,389,780.71	548,343,506.80

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北部湾控股（香港）有限公司	提供劳务	6,524,427.63	4,554,324.54
北海北港物流有限公司	出售商品	136,623.06	123,488.45
北海北港物流有限公司	提供劳务	29,680,313.25	28,715,189.02
北海鱼峰环保科技有限公司	提供劳务	4,529,495.30	10,885,677.45
北海中远海运船务代理有限公司	提供劳务		2,234.00
东方海外货柜航运（中国）有限 公司	提供劳务	297,922.63	13,596.71
东方海外货柜航运有限公司	提供劳务	361,215.00	253,644.00
泛湾物流股份有限公司	出售商品	6,905.07	7,029.54
泛湾物流股份有限公司	提供劳务	26,777,135.72	43,167,378.53
防城港北港物流有限公司	提供劳务	23,462,475.20	15,192,270.85
防城港枫叶粮油工业有限公司	提供劳务	35,764,421.97	17,126,747.81
防城港务集团有限公司	出售商品	2,153.50	16,470.68
防城港中港建设工程有限公司 公司	出售商品	119,299.06	173,226.29
防城港中港建设工程有限公司 公司	提供劳务		4,886,395.06
防城港中远海运船务代理有限公 司	提供劳务		9,608,888.63
广西八桂工程监理咨询有限公司	出售商品	24,140.01	24,984.52
广西百色西江投资发展有限公司	提供劳务	623.60	
广西北部湾宝迪红供应链有限责 任公司	提供劳务	527.55	791.33
广西北部湾港安船舶环保有限公 司	提供劳务	83,648.24	339,245.05
广西北部湾国际港务集团有限公 司	提供劳务	14,487,925.60	
广西北部湾国际联运发展有限公 司	提供劳务	1,413,009.43	207,207.55
广西北部湾联合国船舶代理有 限公司	出售商品	4,658.39	24,165.57
广西北部湾联合国船舶代理有	提供劳务	10,351,867.11	7,608,922.22

北部湾港股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方 限公司	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西北部湾邮轮码头有限公司	出售商品	19,499.04	46,514.33
广西北港不锈钢有限公司	提供劳务		1,005,864.23
广西北港电子商务有限公司	提供劳务		386,744.34
广西北港金压钢材有限公司	提供劳务		292,979.14
广西北港商贸有限公司	出售商品		6,723.27
广西北港物流有限公司	提供劳务	15,737,319.05	15,328,460.49
广西北港物业服务有限公司	出售商品	960,952.53	531,712.01
广西北港西江港口有限公司	提供劳务	634.10	
广西北港西江港口有限公司	出售商品	1,061.95	
广西北港新材料有限公司	提供劳务	256,898,085.06	165,167,203.45
广西北港资源发展有限公司	提供劳务		4,777,690.55
广西港青油脂有限公司	提供劳务	34,991,676.89	21,194,564.16
广西贵港北港国际集装箱码头有限公司	提供劳务	629.50	
广西贵港市西江投资有限公司	提供劳务	660.00	
广西航桂实业有限公司	提供劳务		3,374,986.79
广西惠禹粮油工业有限公司	提供劳务	59,357,445.98	57,249,884.65
广西来宾市西江投资有限公司	提供劳务	658.90	
广西柳州北港西江港务有限公司	提供劳务	658.70	
广西柳州鱼峰水泥有限公司	提供劳务	555,768.97	202,974.55
广西鹿寨鱼峰水泥有限公司	提供劳务	6,475.47	
广西平南通洲物流有限公司	提供劳务	659.60	
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	提供劳务	234,154.52	
广西铁山东岸码头有限公司	提供劳务	2,216,442.80	
广西梧州通洲物流有限公司	提供劳务	658.40	
广西西江环境能源科技产业有限公司	提供劳务		566.04
广西西江开发投资集团崇左投资有限公司	提供劳务	658.60	
广西西江临港赤水港务有限公司	提供劳务	656.20	
广西兴桂船运有限公司	提供劳务	3,339,126.41	1,896,480.74
广西中燃船舶燃料有限公司	出售商品	148,326.24	49,728.82
广西中燃船舶燃料有限公司	提供劳务	3,565,966.82	5,579,281.89
广西中远海运集装箱运输有限公司	提供劳务	5,111,433.38	
广西中远海运物流有限公司	出售商品		2,075.59
广西中远海运物流有限公司	提供劳务	31,348,052.42	4,218,067.89

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司	提供劳务	452,053.88	
海口港集装箱码头有限公司	提供劳务	63,615.35	895,034.85
海南港航拖轮有限公司	提供劳务	3,945,282.99	
汇通物流（防城港）有限公司	提供劳务	74,150.94	
南宁港开发投资有限公司	提供劳务	643.00	
南宁国际综合物流园有限公司	提供劳务	837.75	
钦州北部湾港务投资有限公司	出售商品	190,742.67	331,915.21
钦州北港供应链有限公司	提供劳务	36,389,048.75	53,935,428.35
钦州北港供应链有限公司	出售商品	1,560.94	
钦州中远海运船务代理有限公司	提供劳务		4,698,239.76
上海泛亚航运有限公司	出售商品	12,453.58	12,312.67
上海泛亚航运有限公司	提供劳务	297,947,768.48	278,031,023.85
上海远洋运输有限公司	提供劳务	1,238.87	
深圳中联国际船务代理有限公司	提供劳务	6,043,637.34	1,638,357.48
深圳中联国际船务代理有限公司	出售商品	830.81	
四川中远海运物流供应链管理有 限公司	提供劳务	3,891,992.39	
五洲航运有限公司	提供劳务	21,585,884.41	26,472,853.06
新鑫海航运有限公司	提供劳务	15,927,876.24	13,583,636.90
中国防城外轮代理有限公司	提供劳务	64,664,291.54	59,033,582.17
中国钦州外轮代理有限公司	出售商品	13,768.97	
中国钦州外轮代理有限公司	提供劳务	114,533,879.68	99,493,420.40
中远海运集装箱运输有限公司	提供劳务	40,090,794.60	20,755,802.27
中远海运集装箱运输有限公司	出售商品	13,915.60	
重庆中远海运物流有限公司	提供劳务	6,270,074.88	6,151,421.98
广州中远海运物流有限公司	提供劳务	437,748.32	
海南港航国际港务有限公司	提供劳务	1,424,658.01	
自贡北部湾油脂工业有限公司	提供劳务	997,645.28	963,312.27
总计		1,183,502,844.12	990,240,721.95

(2) 关联托管、承包情况

① 公司受托管理、承包

委托方/出 包方名称	受托方/承 包方名称	受托/承包资产类 型	受托/承 包起始 日	受托/承 包终止日	托管收益/ 承包收益定 价依据	本期确认的 托管收益/ 承包收益
广西北部湾 国际港务集	北部湾港股 份有限公司	代建钦州港大榄 坪南 12#、13#泊位	2017 年	项目竣工 验收	按合同约定	402,022.63

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
团有限公司						
广西北部湾国际港务集团有限公司	北部湾港股份有限公司	受托管理钦州港大榄坪作业区1#-3#泊位	2023年	2026年	按合同约定	405,655.30
广西北部湾国际港务集团有限公司	北部湾港股份有限公司	代建北海港铁山港西港区北暮作业区7号、8号泊位工程	2021年	项目竣工验收	按合同约定	2,027,836.72

② 公司委托管理、出包：无

(3) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
广西北部湾联合国际船舶代理有限公司	出租办公用房	26,642.21	3,144.75
防城港中港建设工程有限责任公司	出租办公用房		114,256.51
北海北港物流有限公司	出租办公用房	314,229.34	485,082.67
泛湾物流股份有限公司	出租办公用房	54,495.41	58,823.49
广西西江环境能源科技产业有限公司	出租办公用房	34,957.87	34,957.87
广西北港商贸有限公司	出租办公用房		44,851.38
广西八桂工程监理咨询有限公司	出租办公用房	48,550.46	-
广西北部湾邮轮码头有限公司	出租办公用房	47,287.16	-
北海北港码头经营有限公司	出租办公用房	68,036.70	
防城港务集团有限公司	出租办公用房	38,477.07	
广西北港物业服务有限公司	出租办公用房	28,321.10	
广西北部湾国际港务集团有限公司	出租门机、挡板等	6,171,150.44	
合计		6,832,147.76	741,116.67

② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
防城港北港码头经营有限公司	房屋及建筑物	7,047,171.80	4,856,443.97
防城港北港物流有限公司	设备	275,528.37	414,378.24
防城港务集团有限公司	房屋及建筑物、设备、土地	43,718,094.49	43,074,414.91

北部湾港股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁 款项	上期应支付的租赁 款项
广西北部湾国际港务集团有限 公司	房屋及建筑物	2,774,344.50	4,018,388.71
广西北港投资控股有限公司	土地	242,966.68	242,966.66
广西钦州保税港区开发投资有 限责任公司	房屋及建筑物	5,181,737.78	3,153,269.38
钦州北部湾港务投资有限公司	房屋及建筑物	2,808,016.50	1,912,522.93
北海北港物流有限公司	房屋及建筑物	5,578,301.87	5,578,301.93
北海北港码头经营有限公司	房屋及建筑物	2,477.06	5,573.39
广西北港油脂有限公司	房屋及建筑物	2,000,000.00	2,000,000.00
合计		69,628,639.05	65,256,260.12

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
防城港北港码头经营有限公司	房屋及建筑物	5,769,424.19	1,369,030.34
防城港北港物流有限公司	设备	292,052.22	-
防城港务集团有限公司	房屋及建筑物、设 备、土地	145,528,121.77	26,156,167.80
广西北部湾国际港务集团有限公 司	房屋及建筑物	77,684,262.11	8,925,003.46
钦州北部湾港务投资有限公司	房屋及建筑物	5,003,531.79	-
广西钦州保税港区开发投资有限 责任公司	房屋及建筑物	6,948,030.74	295,844.84
北海北港物流有限公司	房屋及建筑物	20,948,681.74	
北海北港码头经营有限公司	房屋及建筑物		19,354.49
合计		262,174,104.56	36,765,400.93

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
防城港北港码头经营有限公司	房屋及建筑物	208,859.85	415,927.49
防城港北港物流有限公司	设备	28,743.82	30,069.27
防城港务集团有限公司	房屋及建筑物、设 备、土地	7,404,897.01	3,243,509.79
广西北部湾国际港务集团有限公 司	房屋及建筑物	3,248,166.16	165,002.06
广西北港投资控股有限公司	土地	40,383.36	49,570.44
广西钦州保税港区开发投资有限 责任公司	房屋及建筑物	178,902.52	349,482.13
钦州北部湾港务投资有限公司	房屋及建筑物	114,110.51	202,336.15
北海北港物流有限公司	房屋及建筑物	138,547.93	385,238.92

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
北海北港码头经营有限公司	房屋及建筑物	305.68	466.08
广西北港油脂有限公司	房屋及建筑物	57,015.92	145,129.57
合计		11,419,932.76	4,986,731.90

(4) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

本公司无为合并范围外关联方提供担保的情况，为合并范围内公司提供担保的情况详见“十二、承诺及或有事项 2、(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响”。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
防城港务集团有限公司、广西北部湾国际港务集团有限公司	160,000,000.00	2013 年 7 月 3 日	2024 年 10 月 30 日	否
防城港务集团有限公司、广西北部湾国际港务集团有限公司	48,500,000.00	2013 年 9 月 10 日	2024 年 10 月 30 日	否
防城港务集团有限公司	300,000,000.00	2013 年 6 月 13 日	2024 年 10 月 30 日	否
广西北部湾国际港务集团有限公司	65,000,000.00	2013 年 6 月 28 日	2025 年 2 月 4 日	否
广西北部湾国际港务集团有限公司	99,800,000.00	2017 年 3 月 15 日	2025 年 12 月 20 日	否

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西北部湾国际港务集团有限公司	收购防城港东湾港油码头有限公司 51% 股权		38,284,200.71
广西北部湾国际港务集团有限公司	广西天宝能源有限公司 100% 股权		254,193,714.51
广西北部湾国际港务集团有限公司	收购国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司 49% 股权		92,099,469.34
广西北部湾国际港务集团有限公司、钦州北部湾港务投资有限公司	收购广西自贸区钦州港片区金港码头有限公司 100% 股权	996,782,600.00	
合计		996,782,600.00	384,577,384.56

(6) 关键管理人员薪酬

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,789,600.00	4,341,638.27

(7) 其他关联交易：无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称/关联方	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广西北港新材料有限公司	68,736,548.01	391,798.32	89,623,457.51	510,853.71
上海泛亚航运有限公司	55,709,565.11	325,747.96	35,219,285.36	201,705.77
中远海运集装箱运输有限公司	20,659,809.00	187,908.35	19,348,115.50	110,834.62
广西北部湾国际港务集团有限公司	12,667,840.21	1,478,867.91	13,587,598.60	823,572.63
广西中远海运集装箱运输有限公司	7,830,866.64	464,562.66	3,908,964.34	27,511.95
广西惠禹粮油工业有限公司	6,333,291.00	39,912.51	258,022.00	1,478.48
中国钦州外轮代理有限公司	5,751,683.25	35,925.25	1,241,354.75	7,113.04
北部湾控股（香港）有限公司	4,486,798.14	128,663.54	4,659,061.88	130,919.64
防城港中港建设工程有限责任公司	3,685,521.00	508,780.03	5,683,917.70	84,942.08
广西中远海运物流有限公司	3,162,041.92	18,380.95	1,437,073.14	8,192.99
新鑫海航运有限公司	3,008,443.75	17,238.58	2,354,430.75	13,491.04
广西港青油脂有限公司	2,707,422.29	15,513.69	2,859,285.46	16,383.88
防城港务集团有限公司	2,299,349.60	1,302,508.35	2,327,331.00	511,992.85
五洲航运有限公司	1,979,856.25	11,562.47	513,414.00	2,941.89
广西北港物流有限公司	1,788,983.84	10,790.07	2,099,935.12	12,022.94
防城港北港物流有限公司	1,521,343.89	9,506.09	166,080.00	951.65
钦州北港供应链有限公司	1,224,900.48	7,474.94	5,856,613.30	33,547.68
北海北港物流有限公司	829,509.55	4,764.98	1,518,403.02	8,656.98
深圳中联国际船务代理有限公司	512,232.00	3,040.18	317,012.71	2,547.08
海南港航拖轮有限公司	510,000.00	2,922.33		
中国防城外轮代理有限公司	391,399.75	2,298.93	1,308,752.66	7,459.00
广西柳州鱼峰水泥有限公司	313,606.31	1,976.35		
广西北部湾联合国际船舶代理有限公司	276,072.51	1,581.91	533,253.51	29,652.50
海南港航国际港务有限公司	210,788.00	1,328.38		
东方海外货柜航运有限公司	78,525.00	449.95	253,644.00	1,453.40
北海北港码头经营有限公司	74,160.00	3,031.14		

北部湾港股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称/关联方	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
东方海外货柜航运（中国）有限公司	56,644.50	324.57	40,220.00	230.46
广西北港物业服务有限公司	43,487.44	247.88		
重庆中远海运物流有限公司	23,278.59	133.39		
广州中远海运物流有限公司	20,303.10	115.73		
广西中燃船舶燃料有限公司	5,396.40	30.76	34,939.17	197.51
钦州北部湾港务投资有限公司	1,227.58	7.03	789.70	4.53
泛湾物流股份有限公司	170.48	0.97	12,429.50	71.22
北海鱼峰环保科技有限公司	100.00	0.57	44,846.40	255.62
广西北港不锈钢有限公司			1,066,216.08	6,080.89
钦州中远海运船务代理有限公司			396,247.97	2,270.52
广西铁山东岸码头有限公司			350,000.00	1,995.00
广西北港金压钢材有限公司			273,781.10	1,560.55
国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司			151,948.05	858.98
海口港集装箱码头有限公司			75,017.84	429.86
广西北部湾邮轮码头有限公司			52,538.29	299.47
防城港枫叶粮油工业有限公司			52,000.00	297.96
广西北部湾港安船舶环保有限公司			18,311.96	103.52
广西北港油脂有限公司			8,400.00	2,795.52
广西兴桂船运有限公司			3,350.00	19.20
合计	206,901,165.59	4,977,396.72	197,656,042.37	2,565,696.61
其他应收款：				
广西北港商贸有限公司	544,921.20	48,714.82	544,921.20	14,059.00
防城港务集团有限公司	150,764.20	17,582.71	116,822.42	2,808.17
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	150,403.69	26,131.21	150,403.69	11,632.34
广西北港物业服务有限公司	23,035.50	859.22	23,035.50	859.22
广西北港油脂有限公司	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00
合计	870,624.59	94,787.96	836,682.81	30,858.73
预付款项：				
防城港务集团有限公司	205,062.64		86,382.91	
广西北港优选供应链管理有限公司	1,371.31			
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	100,100.00		90,100.00	
广西中燃船舶燃料有限公司	775,000.00		509,530.00	
钦州北部湾港务投资有限公司			415,596.33	
合计	1,081,533.95		1,101,609.24	

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 应付关联方款项

项目名称/关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
防城港中港建设工程有限责任公司	163,389,555.32	59,650,504.26
钦州北部湾港务投资有限公司	20,342,006.43	23,021,896.24
防城港北港物流有限公司	12,386,826.43	10,685,506.11
广西八桂工程监理咨询有限公司	9,280,177.36	12,708,884.76
防城港务集团有限公司	14,239,857.55	10,491,224.72
广西北港大数据科技有限公司	4,510,357.67	5,433,894.43
国家管网集团北海液化天然气有限责任公司	4,424,243.26	32,351.96
广西北部湾联合国际船舶代理有限公司	4,133,685.01	1,765,567.92
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	3,722,797.92	2,169,120.12
广西北港优选供应链管理有限公司	2,919,935.19	3,667,624.76
上海泛亚航运有限公司	2,155,963.32	7,158,889.01
北海北港物流有限公司	2,037,353.46	1,619,191.85
广西北港故里产业服务有限公司	2,385,857.23	2,417,782.49
广西北港物业服务有限公司	4,418,952.13	1,083,828.15
广西北部湾国际港务集团有限公司	1,380,134.45	
广西北港电力有限公司	500,158.69	122,844.15
钦州北港供应链有限公司	482,375.68	516,225.54
广西北港规划设计院有限公司	461,000.00	-
广西金海交通咨询有限公司	247,000.00	247,000.00
防城港中一重工有限公司	238,844.36	109,842.90
广西北港商贸有限公司	227,545.33	66,614.00
广西中燃船舶燃料有限公司	188,765.00	150,432.00
上海中远海运港口投资有限公司	150,000.00	150,000.00
南宁国际综合物流园有限公司	63,922.00	
防城港港宸国际大酒店有限公司	2,862.00	
广西北港油脂有限公司		1,342.25
广西北港新材料有限公司		23,527,329.52
防城港北港码头经营有限公司		1,171,032.48
钦州中联理货有限公司		178,160.60

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称/关联方	期末余额	上年年末余额
合计	254,290,175.79	168,147,090.22
合同负债		
中国防城外轮代理有限公司	7,235,933.19	1,682,146.83
上海泛亚航运有限公司	4,951,474.83	941,917.08
泛湾物流股份有限公司	4,242,765.50	5,923,936.81
防城港北港物流有限公司	3,227,479.33	4,786,939.10
中国钦州外轮代理有限公司	3,001,255.21	1,217,967.73
四川中远海运物流供应链管理 有限公司	1,608,777.74	
广西中远海运物流有限公司	1,095,823.35	778,706.30
广西航桂实业有限公司	311,003.77	311,003.77
防城港枫叶粮油工业有限公司	254,973.72	228,528.32
广西北部湾联合国际船舶代理 有限公司	247,375.28	306,813.77
广西中燃船舶燃料有限公司	188,367.43	7,704.69
广西北港资源发展有限公司	184,129.12	184,129.12
广西北港物流有限公司	819,602.79	2,092,629.62
自贡北部湾油脂工业有限公司	151,320.76	979,154.72
广西港铁物流有限公司	145,804.72	145,804.72
广西北部湾国际联运发展有限 公司	143,933.98	434,301.89
钦州北港供应链有限公司	99,173.48	86,545.95
五洲航运有限公司	66,724.53	30,986.75
广西兴桂船运有限公司	45,450.00	
防城港中一重工有限公司	40,279.14	40,279.14
深圳中联国际船务代理有限公 司	40,218.77	9,304.72
重庆中远海运物流有限公司	24,380.19	234,263.38
防城港中港建设工程有限责任 公司	5,625.66	7.96
中国茂名外轮代理有限公司	5,196.23	
广西鹿寨鱼峰水泥有限公司	2,551.51	
广西北港优选供应链管理有限 公司	1,830.19	
广西北部湾宝迪红供应链有限 责任公司	869.62	453.77
广西江舟物流有限公司	283.02	283.02
防城港泰港实业发展有限公司	0.30	0.30
北海北港物流有限公司		68,222.47
广西西江环境能源科技产业有		34,957.87

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称/关联方	期末余额	上年年末余额
有限公司		
防城港务集团有限公司		19,238.54
钦州中远海运船务代理有限公司		8,906.42
广西西江远驰物流有限公司		1,486.00
北海综微环保科技有限公司		380.80
广西中远海运集装箱运输有限公司		0.38
合计	28,142,603.36	20,557,001.94
其他应付款：		
广西北部湾国际港务集团有限公司	428,641,440.96	436,480,116.20
钦州北部湾港务投资有限公司	16,908,305.47	2,356,639.99
防城港务集团有限公司	11,862,958.95	10,864,378.41
上海中远海运港口投资有限公司	960,148.08	
防城港中港建设工程有限责任公司	943,743.02	108,526.40
防城港北港物流有限公司	820,000.00	800,000.00
广西北港物流有限公司	520,000.00	593,580.00
北海北港物流有限公司	512,800.00	512,800.00
泛湾物流股份有限公司	503,000.00	500,000.00
广西北港物业服务有限公司	140,000.00	185,110.80
广西北港大数据科技有限公司	89,398.04	13,055.00
广西八桂工程监理咨询有限公司	72,536.34	41,300.00
钦州北港供应链有限公司	50,000.00	
广西中燃船舶燃料有限公司	33,000.00	33,000.00
广西北部湾联合国际船舶代理有限公司	11,500.00	11,500.00
广西北港电力有限公司	9,474.09	21,034.50
广西北港优选供应链管理有限 公司	6,040.00	
广西北港建设开发有限公司	1,000.00	1,000.00
国家管网集团广西防城港天然 气有限责任公司		3,202,260.00
钦州中联理货有限公司		50,000.00
广西西江环境能源科技产业有 限公司		8,000.00
防城港港宸国际大酒店有限公 司		24,756.00
防城港务集团印刷服务有限公 司		678.00

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称/关联方	期末余额	上年年末余额
司		
合计	462,085,344.95	455,807,735.30
长期应付款：		
广西北部湾国际港务集团有限公司	1,488,000,000.00	1,408,000,000.00
长期借款：		
防城港务集团有限公司	68,000,000.00	134,400,000.00
广西北部湾国际港务集团有限公司	17,000,000.00	83,200,000.00
租赁负债：		
北海北港码头经营有限公司		14,247.18
广西北部湾国际港务集团有限公司	78,032,571.84	8,434,734.76
北海北港物流有限公司	21,422,455.31	5,913,527.51
防城港北港码头经营有限公司	3,986,645.60	3,885,132.37
防城港务集团有限公司	194,651,142.09	47,348,523.34
广西北港投资控股有限公司	1,056,139.68	869,924.56
广西北港油脂有限公司	499,999.99	2,442,984.07
防城港北港物流有限公司	1,283,478.27	506,159.72
广西钦州保税港区开发投资有限责任公司	9,426,001.28	7,310,197.70
钦州北部湾港务投资有限公司	6,263,029.93	3,896,772.21
一年内到期的非流动负债：		
广西北部湾国际港务集团有限公司	97,200,932.15	54,434,218.51

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员								
管理人员					4,186,893.00	17,982,943.55		
研发人员								
合 计					4,186,893.00	17,982,943.55		

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行计算确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,294.35 万元

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员		
管理人员	1,429,802.61	
研发人员		
合 计	1,429,802.61	

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
大额发包合同（万元）	283,449.92	290,627.64
对外投资承诺（万元）		188.67

(2) 其他承诺事项

根据公司与广西铁山东岸码头有限公司（以下简称东岸码头公司）的其他股东玉林交通旅游投资集团有限公司、北海市路港建设投资开发有限公司、合浦县城市建设投资发展有限公司 2019 年 7 月签订的《投资合作协议》，公司在完成东岸码头公司 25% 股权的转让后在东岸码头公司的剩余出资额为 9000 万元，股权占比 45%。东岸码头公司注册资本 2 亿元，除注册资本外，榄根作业区 1-2 号及南 1-3 号泊位工程项目其余建设资金约 14.48 亿元（最终以决算为准）仍需各股东按持股比例共同筹集，其中公司按股比 45% 应筹资金约 6.52 亿元资金，由玉林交通旅游投资集团有限公司负责先行筹措投入广西铁山东岸码头有限公司。协议还规定，在东岸码头公司榄根作业区 1-2 号及南 1-3 号泊位工程项目完成交工（竣工）验收后，公司须回购玉林交通旅游投资集团有限公司持有铁山东岸码头的股权，回购比例不低于 6%。玉林交通旅游投资集团有限公司在合理期限内启动东岸码头公司股权（含相应债权债务、权益）公开挂牌转让程序，公司同意按约定的股权回购价款报名参加竞拍，股权回购价格不低于经核准或备案的资产评估结果。如存在除公司以外的其他方参加竞拍，则公司对挂牌股权的竞拍有选择权，公司选择不竞拍的构成违约；如公司选择继续参加竞拍，则股权回购价款按最终竞拍成交价格执行。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限（起）	期限（止）	备注
一、子公司					
广西北部湾港拖轮有限公司	贷款担保	43,100,000.00	2020 年 4 月 3 日	2027 年 4 月 3 日	
北部湾港钦州码头有限公司	贷款担保	46,200,000.00	2019 年 4 月 19 日	2027 年 4 月 19 日	
北部湾港钦州码头有限公司	贷款担保	85,000,000.00	2021 年 7 月 29 日	2034 年 7 月 28 日	
北部湾港防城港码头有限公司	贷款担保	85,000,400.00	2020 年 12 月 31 日	2024 年 6 月 28 日	
北部湾港防城港码头有限公司	贷款担保	30,000,000.00	2020 年 12 月 25 日	2026 年 9 月 9 日	
北部湾港防城港码头有限公司	贷款担保	90,000,000.00	2020 年 12 月 25 日	2026 年 7 月 27 日	
北部湾港防城港码头有限公司	贷款担保	71,050,000.00	2020 年 12 月 31 日	2030 年 6 月 10 日	
北部湾港防城港码头有限公司	贷款担保	77,322,500.00	2020 年 12 月 31 日	2023 年 8 月 24 日	
北部湾港防城港码头有限公司	贷款担保	70,000,000.00	2020 年 12 月 31 日	2026 年 10 月 9 日	
北部湾港防城港码头有限公司	贷款担保	65,000,000.00	2020 年 12 月 25 日	2026 年 7 月 28 日	
北部湾港防城港码头有限公司	贷款担保	50,000,000.00	2020 年 12 月 25 日	2027 年 4 月 26 日	
北部湾港防城港码头有限公司	贷款担保	100,000,000.00	2020 年 12 月 25 日	2027 年 5 月 19 日	
北部湾港防城港码头有限公司	贷款担保	70,000,000.00	2020 年 12 月 14 日	2025 年 9 月 21 日	
北部湾港防城港码头有限公司	贷款担保	34,840,000.00	2020 年 12 月 31 日	2030 年 1 月 29 日	
广西钦州保税港区宏港码头有限公司	贷款担保	224,417,534.40	2020 年 12 月 31 日	2027 年 2 月 14 日	
广西钦州保税港区宏港码头有限公司	贷款担保	21,000,000.00	2021 年 2 月 27 日	2026 年 2 月 26 日	
广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司	贷款担保	440,000,000.00	2022 年 2 月 16 日	2030 年 7 月 26 日	
二、其他公司					
合计		1,602,930,434.40			

（2）其他或有负债

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	向全体股东每 10 股派发现金红利 1.95 元（含税）
经审议批准宣告发放的利润或股利	

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2024 年 4 月 23 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、年金计划主要内容及重大变化

本公司为建立健全多层次的养老保险体系，更好地保障和提高职工退休后的生活水平，完善激励机制。根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国信托法》、《企业年金基金管理办法》（人社部 2011 年第 11 号令）、《关于自治区国资委履行出资人职责企业试行企业年金制度的指导意见》（桂国资发〔2008〕70 号）等相关法律、法规和政策，于 2016 年 1 月 1 日起，公司实施了年金计划。

公司企业年金的建立遵循保障优先与激励兼顾、适时调整和效率的原则，缴费分为企业缴费和员工个人缴费两部分。企业缴费总额不超过公司上一年度参加企业年金计划职工工资总额的 5%；企业为职工缴费的配比基数按参加企业年金计划职工实际发放工资提取，最高不得超过上年度全区社会平均工资的三倍。员工个人缴纳额按不低于企业为其缴费部分的 1/4 确定，在以后年度根据实际情况逐步提高，最终与企业缴费额相匹配。个人缴纳的缴费基数超过上年度全区社会平均工资三倍的，按上年度全区社会平均工资的三倍封顶。

公司企业年金基金实行完全积累制度，采用个人账户方式进行管理，账户管理人为参加员工开立个人账户，同时建立企业账户以归集企业缴费部分的未归属损益。企业年金基金实行专户管理，与受托人、账户管理人、投资管理人和托管人的自有资产或其他账户分开管理，分别记账，不得挪作其他用途。

2、分部报告

本公司经营的业务主要是港口装卸劳务及相关服务，且业务分布均在广西境内，因此未实行分部管理并披露分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	44,533,714.50	52,983,370.82
1 至 2 年	47,268,678.94	19,379,759.89
2 至 3 年	18,376,989.57	2,585,439.00
小 计	110,179,383.01	74,948,569.71
减：坏账准备	1,600,640.97	958,624.31
合 计	108,578,742.04	73,989,945.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	110,179,383.01	100.00	1,600,640.97	1.45	108,578,742.04
组合 1：应收非关联方客户					
组合 2：应收本公司以外其他关联方客户	15,647,148.80	14.20	1,600,640.97	10.23	14,046,507.83
组合 3：应收股份公司内部单位	94,532,234.21	85.80	-		94,532,234.21
合 计	110,179,383.01	100.00	1,600,640.97	1.45	108,578,742.04

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	74,948,569.71	100.00	958,624.31	1.28	73,989,945.40
组合 1：应收非关联方客户	180,429.99	0.24	4,132.04	2.29	176,297.94
组合 2：应收本公司以外其他关联方客户	18,246,660.48	24.35	954,492.27	5.23	17,292,168.22
组合 3：应收股份公司内部单位	56,521,479.24	75.41			56,521,479.24
合 计	74,948,569.71	100.00	958,624.31	1.28	73,989,945.40

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备：

组合 1 计提项目：应收非关联方客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)				830.00	1.24	(0.15)
1 至 2 年				179,599.99	4,130.80	(2.30)
合 计				180,429.99	4,132.04	2.29

组合 2 计提项目：应收股份公司以外其他关联方客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	5,554,959.53	227,047.45	4.09	13,491,427.88	379,109.13	2.81
1 至 2 年	8,832,366.00	1,068,716.29	12.10	4,755,232.60	575,383.14	12.10
2 至 3 年	1,259,823.27	304,877.23	24.20			
合 计	15,647,148.80	1,600,640.97	10.23	18,246,660.48	954,492.27	5.23

组合 3 计提项目：应收本公司内部单位

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	38,978,754.97			39,404,312.94		
1 至 2 年	38,436,312.94			17,117,166.30		
2 至 3 年	17,117,166.30					
合 计	94,532,234.21			56,521,479.24		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	958,624.31
本期计提	642,016.66
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他减少（增加填“-”号）	
2023.12.31	1,600,640.97

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 110,038,556.34 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.88%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,516,178.11 元。

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
北部湾港北海码头有限公司	86,204,333.43	78.24	
广西北部湾国际港务集团有限公司	12,667,840.21	11.50	1,391,011.27
广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司	7,501,234.11	6.81	
北部湾控股（香港）有限公司	2,905,148.59	2.64	125,166.84
广西北部湾港网络服务有限公司	760,000.00	0.69	
合 计	110,038,556.34	99.88	1,516,178.11

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	31,410,045.83	154,151,314.91
其他应收款	1,836,785,962.96	2,431,192,864.01
合 计	1,868,196,008.79	2,585,344,178.92

(1) 应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
北部湾港钦州码头有限公司		120,000,000.00
广西北部湾外轮理货有限公司	1,410,045.83	1,273,455.06
广西北部湾国际集装箱码头有限公司		2,877,859.85
北部湾港北海码头有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
小计：	31,410,045.83	154,151,314.91
减：坏账准备		
合计	31,410,045.83	154,151,314.91

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	665,960,877.76	870,899,920.75
1 至 2 年	414,573,178.61	1,181,192,119.75

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	377,186,802.10	379,111,629.38
3 至 4 年	379,111,629.38	59,417,099.37
4 至 5 年	59,417,099.37	500,000.00
5 年以上	37,505,132.25	37,005,564.65
小 计	1,933,754,719.47	2,528,126,333.90
减：坏账准备	96,968,756.51	96,933,469.89
合 计	1,836,785,962.96	2,431,192,864.01

②按款项性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
组合 1、应 收保证金 及押金	77,900.46	67.41	77,833.05			
组合 2、应 收股份公 司以外关 联方单位 往来款	452,779.20	45,277.92	407,501.28	452,779.20	10,622.10	442,157.10
组合 3、应 收股份公 司内部单 位往来款	1,932,064,958.42	95,938,086.18	1,836,126,872.24	2,526,368,749.98	95,938,086.18	2,430,430,663.80
组合 4、应 收其他单 位往来款 项	1,159,081.39	985,325.00	173,756.39	1,304,804.72	984,761.61	320,043.11
合 计	1,933,754,719.47	96,968,756.51	1,836,785,962.96	2,528,126,333.90	96,933,469.89	2,431,192,864.01

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个 月内的预 期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,836,832,487.85		46,524.89	1,836,785,962.96	
组合 1、保证金及押金	77,900.46	0.09	67.41	77,833.05	
组合 2、应收股份公司以 外关联方单位	452,779.20	10.00	45,277.92	407,501.28	

北部湾港股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
组合 3、应收股份公司内部单位	1,836,126,872.24			1,836,126,872.24	
组合 4、其他往来款项	174,935.95	0.67	1,179.56	173,756.39	
合计	1,836,832,487.85		46,524.89	1,836,785,962.96	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	95,938,086.18	100.00	95,938,086.18		
北海新力进出口贸易有限公司	95,938,086.18	100.00	95,938,086.18		
按组合计提坏账准备					
组合 1、保证金及押金					
组合 2、应收股份公司以外关联方单位					
组合 3、应收股份公司内部单位					
组合 4、其他往来款项	984,145.44	100.00	984,145.44		
合计	96,922,231.62	100.00	96,922,231.62		

2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备	2,431,203,669.88		10,805.87	2,431,192,864.01	
组合 1、保证金及押金					
组合 2、应收股份公司以外关联方单位	452,779.20	2.35	10,622.10	442,157.10	
组合 3、应收股份公司内部单位	2,430,430,663.80			2,430,430,663.80	

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
组合 4、其他往来款项	320,226.88	0.06	183.77	320,043.11	
合计	2,431,203,669.88		10,805.87	2,431,192,864.01	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	95,938,086.18	100.00	95,938,086.18		
北海新力进出口贸易有限公司	95,938,086.18	100.00	95,938,086.18		公司超额亏损
按组合计提坏账准备	984,577.84	100.00	984,577.84		
组合 4、其他往来款项	984,577.84	100.00	984,577.84		
合计	96,922,664.02	100.00	96,922,664.02		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	10,805.87		96,922,664.02	96,933,469.89
2022 年 12 月 31 日余额在本期	10,805.87		96,922,664.02	96,933,469.89
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	35,719.02			35,719.02
本期转回				-
本期转销			432.40	432.40
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	46,524.89		96,922,231.62	96,968,756.51

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
北部湾港北海码头有限公司	合并内 关联方 往来款	900,943,141.30	1 年以内、1-2 年、2-3 年	46.59	
广西钦州保税港区盛港 码头有限公司	合并内 关联方 往来款	413,390,009.74	1-2 年、2-3 年、3-4 年	21.38	
广西钦州保税港区宏港 码头有限公司	合并内 关联方 往来款	277,648,377.29	1 年以内、1-2 年、2-3 年	14.36	
北部湾港防城港码头有 限公司	合并内 关联方 往来款	225,019,068.92	1 年以内	11.64	
北海新力进出口贸易有 限公司	合并内 关联方 往来款	95,938,086.18	4-5 年、5 年 以上	4.96	95,938,086.18
合 计		1,912,938,683.43		98.93	95,938,086.18

3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	216,825,581.85	23,728,512.50	193,097,069.35
对子公司投资	10,091,183,973.58	19,973,442.86	10,071,210,530.72
合计	10,308,009,555.43	43,701,955.36	10,264,307,600.07

续

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	124,874,077.86	23,728,512.50	101,145,565.36
对子公司投资	8,684,004,025.93	19,973,442.86	8,664,030,583.07
合计	8,808,878,103.79	43,701,955.36	8,765,176,148.43

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初 余额	本期增加	其 他 变 动	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备期 末余额
广西自贸区			783,881,222.75		783,881,222.75		

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	减值准备期初 余额	本期增加	其他 变动	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备期 末余额
钦州港片区 金港码头有 限公司							
北海新力进 出口贸易有 限公司	19,973,442.86	19,973,442.86			19,973,442.86		19,973,442.86
北部湾港防 城港码头有 限公司	2,477,247,906.20		223,421,537.91		2,700,669,444.11		
北部湾拖船 （防城港） 有限公司	63,660,755.02				63,660,755.02		
北部湾港钦 州码头有限 公司	716,348,483.07		276,963.94		716,625,447.01		
中国北海外 轮代理有限 公司	3,575,000.00				3,575,000.00		
钦州兴港码 头有限公司	108,848,701.79				108,848,701.79		
广西北部湾 国际集装箱 码头有限公 司	182,877,470.92				182,877,470.92		
广西北部湾 港能源化工 港务有限公 司	5,821,357.78		313,237.43		6,134,595.21		
广西钦州保 税港区盛港 码头有限公 司	260,920,510.19		8,564.26		260,929,074.45		
广西北部湾 外轮理货有 限公司	12,482,324.35				12,482,324.35		
广西北部湾 港网络服务 有限公司	15,300,000.00				15,300,000.00		
广西北部湾 港拖轮有限 公司	250,791,550.79		64,093.44		250,855,644.23		
防城港赤沙 码头有限公 司	414,821,700.00				414,821,700.00		

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	其他变动	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西北部湾港环保科技有限公司	16,000,000.00				16,000,000.00		
广西钦州保税港区宏港码头有限公司	2,080,255,799.59				2,080,255,799.59		
防城港高岭码头有限公司	30,000,000.00				30,000,000.00		
防城港三牙码头有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00		
广西钦州保税港区泰港石化码头有限公司	1,191,349,787.71				1,191,349,787.71		
北部湾港北海码头有限公司	689,683,743.72		382,238,227.87		1,058,921,971.59		
广西钦州保税港区港集码头有限公司	6,000,000.00				6,000,000.00		
北海市坡尾码头有限公司	25,000,000.00				25,000,000.00		
北海市沙尾码头有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00		
广西北部湾港绿港新能源科技有限公司	5,959,847.19				5,959,847.19		
防城港东湾港油码头有限公司	22,191,109.34		16,976,100.00		39,167,209.34		
广西天宝能源有限公司	44,894,535.41				44,894,535.41		
合计	8,684,004,025.93	19,973,442.86	1,407,179,947.60		10,091,183,973.53		19,973,442.86

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期	本期增减变动
-------	------	-------	--------

			新增投资	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	计提减值准备
广西铁山东岸码头有限公司	82,619,391.39		114,750,000.00	-4,272,322.04		
国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司	42,254,686.47	23,728,512.50	1,886,733.00	-20,412,906.97		
北海泛北商贸有限公司						
合计	124,874,077.86	23,728,512.50	116,636,733.00	-24,685,229.01		

续

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额
广西铁山东岸码头有限公司	193,097,069.35	
国家管网集团广西防城港天然气有限责任公司	23,728,512.50	23,728,512.50
北海泛北商贸有限公司		
合计	216,825,581.85	23,728,512.50

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	43,786,613.59	37,821,931.21	60,829,953.37	44,430,878.39
合计	43,786,613.59	37,821,931.21	60,829,953.37	44,430,878.39

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	427,063,049.72	405,281,793.27
权益法核算的长期股权投资收益	-24,685,229.01	-55,408,260.03
处置长期股权投资产生的投资收益		7,348,340.98
合计	402,377,820.71	357,221,874.22

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
-----	-------	----

北部湾港股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
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	-2,933,479.62	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	110,850,677.03	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-69,837.58	外轮理货公司持有股票公允价值变动
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,111,365.74	
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		
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	-25,243,590.31	同控下合并金港码头产生
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入	2,835,514.65	本部代建管理费或码头管理费
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,294,933.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	25,455,432.22	
非经常性损益总额	111,711,149.09	
减：非经常性损益的所得税影响数	19,378,882.40	
非经常性损益净额	92,332,266.69	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,302,239.14	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	91,030,027.55	

北部湾港股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.04	0.64	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.39	0.59	0.52

北部湾港股份有限公司

2024 年 4 月 29 日