

海口新海轮渡码头有限公司

审计报告

天职业字[2022]7134号

目 录

审计报告	1
2021 年度财务报表	4
2021 年度财务报表附注	11

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101502022236004012
报告名称:	2021年度财务报表审计报告
报告文号:	天职业字[2022]7134号
被审(验)单位名称:	海口新海轮渡码头有限公司
会计师事务所名称:	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月09日
报备日期:	2022年03月23日
签字注册会计师:	党小安(110002400097), 王晓蕾(110002400310), 沈华珊(110101500335)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

审计报告

天职业字[2022]7134号

海口新海轮渡码头有限公司：

一、 审计意见

我们审计了海口新海轮渡码头有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的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，我们独立于贵公司，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、 管理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

四、 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。

审计报告（续）

天职业字[2022]7134号

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

[以下无正文]

审计报告（续）

天职业字[2022]7134号

[此页无正文]



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：海口新海轮渡码头有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	43,010,449.78	420,814,090.93	七（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
☆交易性金融资产	5			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9	470,941.21	88,418.40	七（二）
☆应收款项融资	10			
预付款项	11	4,964,813.11	90,311.23	七（三）
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	5,387,374.49	3,788,802.86	七（四）
其中：应收股利	16			
△买入返售金融资产	17			
存货	18	5,153.09	37,412.22	七（五）
其中：原材料	19	5,153.09	37,412.22	七（五）
库存商品(产成品)	20			
☆合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	67,416,512.84	516,922.65	七（六）
流动资产合计	25	121,255,244.52	425,335,958.29	
非流动资产：	26			
△发放贷款和垫款	27			
☆债权投资	28			
可供出售金融资产	29			
☆其他债权投资	30			
持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33			
☆其他权益工具投资	34			
☆其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37	1,756,305,288.01	966,684,021.08	七（七）
其中：固定资产原价	38	2,024,110,726.95	1,134,344,433.77	七（七）
累计折旧	39	215,716,966.18	166,436,931.28	七（七）
固定资产减值准备	40	52,088,472.76	1,223,481.41	七（七）
在建工程	41	502,090,092.79		七（八）
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
☆使用权资产	44	14,929,472.35	22,095,619.06	七（九）
无形资产	45	394,817,718.32	40,278,716.67	七（十）
开发支出	46			
商誉	47			
长期待摊费用	48	1,983,452.28		七（十一）
递延所得税资产	49	27,010,424.22	465,655.51	七（十二）
其他非流动资产	50	685,428.62	998,876.81	七（十三）
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	2,697,821,876.59	1,030,522,889.13	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资 产 总 计	74	2,819,077,121.11	1,455,858,847.42	

法定代表人：叶伟

主管会计工作负责人：郭虎明

会计机构负责人：林琳

资产负债表（续）

编制单位：海口新海轮渡码头有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75			
短期借款	76			
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
☆交易性金融负债	79			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82			
应付账款	83	107,806,511.89	57,382,062.34	七（十四）
预收款项	84	1,577,789.48	3,278,604.15	七（十五）
☆合同负债	85	2,519,507.51	13,273,332.53	七（十六）
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	2,126,828.68	11,916,750.52	七（十七）
其中：应付工资	91		10,850,000.00	七（十七）
应付福利费	92			
#其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	58,511,919.64	5,449,273.98	七（十八）
其中：应交税金	95	58,511,919.64	5,410,974.56	七（十八）
其他应付款	96	1,132,839,153.51	17,224,546.62	七（十九）
其中：应付股利	97			
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	8,049,434.68	7,453,198.67	七（二十）
其他流动负债	102	151,170.45		七（二十一）
流动负债合计	103	1,313,582,315.84	115,977,768.81	
非流动负债：	104			
△保险合同准备金	105			
长期借款	106			
应付债券	107			
其中：优先股	108			
永续债	109			
☆租赁负债	110	8,733,577.04	16,478,841.84	七（二十二）
长期应付款	111	4,813,078.77		七（二十三）
长期应付职工薪酬	112			
预计负债	113			
递延收益	114	126,000,000.00		七（二十四）
递延所得税负债	115			
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	139,546,655.81	16,478,841.84	
负 债 合 计	119	1,453,128,971.65	132,456,610.65	
所有者权益：	120			
实收资本	121	1,066,870,290.20	1,066,870,290.20	七（二十五）
国家资本	122			
国有法人资本	123	1,066,870,290.20	1,066,870,290.20	七（二十五）
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本净额	128	1,066,870,290.20	1,066,870,290.20	七（二十五）
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132			
减：库存股	133			
其他综合收益	134			
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136	942,518.21	1,949,125.12	七（二十六）
盈余公积	137	29,813,534.11	25,458,282.15	七（二十七）
其中：法定公积金	138	29,813,534.11	25,458,282.15	七（二十七）
任意公积金	139			
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	268,321,806.94	229,124,539.30	七（二十八）
归属于母公司所有者权益合计	145			
*少数股东权益	146			
所有者权益合计	147	1,365,948,149.46	1,323,402,236.77	
负债和所有者权益总计	148	2,819,077,121.11	1,455,858,847.42	

法定代表人：叶伟

主管会计工作负责人：郭虎明

会计机构负责人：林琳

利润表

编制单位：海口新海轮渡码头有限公司

2021年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	290,741,070.20	251,689,588.65	
其中：营业收入	2	290,741,070.20	251,689,588.65	七（二十九）
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	196,113,091.42	153,249,601.29	
其中：营业成本	7	164,335,268.26	137,081,650.55	七（二十九）
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	3,003,980.44	2,094,123.74	
销售费用	16	556,603.77	479,623.62	七（三十）
管理费用	17	29,118,935.64	17,902,816.05	七（三十一）
研发费用	18			
财务费用	19	-901,696.69	-4,308,612.67	七（三十二）
其中：利息费用	20			
利息收入	21	6,598,636.47	8,177,697.08	七（三十二）
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			
其他	23			
加：其他收益	24	44,440.14	690,756.55	七（三十三）
投资收益（损失以“-”号填列）	25			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	31	-387,185.35	18,069.77	七（三十四）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32	-52,088,472.76	-1,223,481.41	七（三十五）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	42,196,760.81	97,925,332.27	
加：营业外收入	35	9,015,964.69		七（三十六）
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	11,608.41	41,534.85	七（三十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	51,201,117.09	97,883,797.42	
减：所得税费用	39	7,648,597.49	15,014,751.90	七（三十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	43,552,519.60	82,869,045.52	
（一）按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42			
*少数股东损益	43			
（二）按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	43,552,519.60	82,869,045.52	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49			
1.重新计量设定受益计划变动额	50			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52			
☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
☆2.其他债权投资公允价值变动	57			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
☆6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	43,552,519.60	82,869,045.52	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67			
*归属于少数股东的综合收益总额	68			
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：叶伟

主管会计工作负责人：郭虎明

会计机构负责人：林琳

现金流量表

编制单位：海口新海轮渡码头有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	297,529,253.94	260,215,899.21	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14	6,812.18		
收到其他与经营活动有关的现金	15	1,717,902,146.78	1,197,447,094.61	
经营活动现金流入小计	16	2,015,438,212.90	1,457,662,993.82	
购买商品、接收劳务支付的现金	17	43,631,289.80	36,771,661.92	
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	106,412,381.18	75,498,647.46	
支付的各项税费	25	21,248,721.75	27,786,981.45	
支付其他与经营活动有关的现金	26	1,605,632,880.74	1,165,227,842.94	
经营活动现金流出小计	27	1,776,925,273.47	1,305,285,133.77	
经营活动产生的现金流量净额	28	238,512,939.43	152,377,860.05	七（三十九）
二、投资活动产生的现金流量：	29			
收回投资收到的现金	30			
取得投资收益收到的现金	31			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	1,640,302,603.50	1,481,382.19	
投资支付的现金	37			
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41	1,640,302,603.50	1,481,382.19	
投资活动产生的现金流量净额	42	-1,640,302,603.50	-1,481,382.19	
三、筹资活动产生的现金流量：	43			
吸收投资收到的现金	44			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46			
收到其他与筹资活动有关的现金	47	1,032,230,000.00		
筹资活动现金流入小计	48	1,032,230,000.00		
偿还债务所支付的现金	49			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52	8,243,977.08		
筹资活动现金流出小计	53	8,243,977.08		
筹资活动产生的现金流量净额	54	1,023,986,022.92		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	-377,803,641.15	150,896,477.86	七（三十九）
加：期初现金及现金等价物余额	57	420,814,090.93	269,917,613.07	七（三十九）
六、期末现金及现金等价物余额	58	43,010,449.78	420,814,090.93	七（三十九）

法定代表人：叶伟

主管会计工作负责人：郭虎明

会计机构负责人：林琳

所有者权益变动表

编制单位：海口新海轮渡码头有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	行 次	本 期 金 额											少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益												
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
一、上年年末余额	1	1,066,870,290.20						1,949,125.12	25,614,377.97		230,529,401.71			1,324,963,195.00
加：会计政策变更	2								-156,096.82		-1,404,862.41			-1,560,958.23
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	1,066,870,290.20						1,949,125.12	25,458,282.15		229,124,539.30			1,323,402,236.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							-1,006,606.91	4,355,251.96		39,197,267.64			42,545,912.69
（一）综合收益总额	7										43,552,519.60			43,552,519.60
（二）所有者投入和减少资本	8													
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13							-1,006,606.91						-1,006,606.91
1.提取专项储备	14							3,775,343.85						3,775,343.85
2.使用专项储备	15							-4,781,950.76						-4,781,950.76
（四）利润分配	16								4,355,251.96		-4,355,251.96			
1.提取盈余公积	17								4,355,251.96		-4,355,251.96			
其中：法定公积金	18								4,355,251.96		-4,355,251.96			
任意公积金	19													
#储备基金	20													
#企业发展基金	21													
#利润归还投资	22													
△2.提取一般风险准备	23													
3.对所有者的分配	24													
4.其他	25													
（五）所有者权益内部结转	26													
1.资本公积转增资本	27													
2.盈余公积转增资本	28													
3.盈余公积弥补亏损	29													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30													
☆5.其他综合收益结转留存收益	31													
6.其他	32													
四、本年年末余额	33	1,066,870,290.20						942,518.21	29,813,534.11		268,321,806.94			1,365,948,149.46

法定代表人：叶伟

主管会计工作负责人：郭虎明

会计机构负责人：林琳

所有者权益变动表（续）

编制单位：海口新海轮渡码头有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	行 次	上 期 金 额											少 股 东 权 益	所 有 者 权 益 合 计
		归 属 于 母 公 司 所 有 者 权 益												
		实 收 资 本	其 他 权 益 工 具			资 本 公 积	减：库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	△ 一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
—	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
一、上年年末余额	1	1,066,870,290.20						861,061.37	17,327,473.42			155,947,260.74		1,241,006,085.73
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	1,066,870,290.20						861,061.37	17,327,473.42			155,947,260.74		1,241,006,085.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							1,088,063.75	8,286,904.55			74,582,140.97		83,957,109.27
（一）综合收益总额	7											82,869,045.52		82,869,045.52
（二）所有者投入和减少资本	8													
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13							1,088,063.75						1,088,063.75
1.提取专项储备	14							3,561,893.52						3,561,893.52
2.使用专项储备	15							-2,473,829.77						-2,473,829.77
（四）利润分配	16													
1.提取盈余公积	17								8,286,904.55			-8,286,904.55		
其中：法定公积金	18								8,286,904.55			-8,286,904.55		
任意公积金	19													
#储备基金	20													
#企业发展基金	21													
#利润归还投资	22													
△2.提取一般风险准备	23													
3.对所有者的分配	24													
4.其他	25													
（五）所有者权益内部结转	26													
1.资本公积转增资本	27													
2.盈余公积转增资本	28													
3.盈余公积弥补亏损	29													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30													
☆5.其他综合收益结转留存收益	31													
6.其他	32													
四、本年年末余额	33	1,066,870,290.20						1,949,125.12	25,614,377.97			230,529,401.71		1,324,963,195.00

法定代表人：叶伟

主管会计工作负责人：郭虎明

会计机构负责人：林琳

资产减值准备情况表

编制单位：海口新海轮渡码头有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	年初账面余额	本期增加额				本期减少额					期末账面余额	项目	行次	金额
			本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计				
栏 次	-	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	栏 次	-	12
一、坏账准备	1	44,467.22	391,838.95			391,838.95		4,653.60			4,653.60	431,652.57	补充资料：	22	
二、存货跌价准备	2												一、政策性挂账	23	
三、合同资产减值准备	3												二、当年处理以前年度损失和挂账	24	
四、合同取得成本减值准备	4												其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	25	
五、合同履约成本减值准备	5													26	
六、持有待售资产减值准备	6													27	
七、债权投资减值准备	7													28	
八、可供出售金融资产减值准备	8													29	
九、持有至到期投资减值准备	9													30	
十、长期股权投资减值准备	10													31	
十一、投资性房地产减值准备	11													32	
十二、固定资产减值准备	12	1,223,481.41	52,088,472.76			52,088,472.76		1,223,481.41			1,223,481.41	52,088,472.76		33	
十三、在建工程减值准备	13													34	
十四、生产性生物资产减值准备	14													35	
十五、油气资产减值准备	15													36	
十六、使用权资产减值准备	16													37	
十七、无形资产减值准备	17													38	
十八、商誉减值准备	18													39	
十九、其他减值准备	19													40	
合 计	20	1,267,948.63	52,480,311.71			52,480,311.71		1,228,135.01			1,228,135.01	52,520,125.33			

法定代表人：叶伟

主管会计工作负责人：郭虎明

会计机构负责人：林琳

海口新海轮渡码头有限公司

2021 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

(一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

海口新海轮渡码头有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由海南港航控股有限公司(以下简称“港航控股”)在海南省海口市投资设立的有限责任公司(法人独资),于2015年11月18日取得海南省工商行政管理局核发的(海)登记内预核字[2015]第hn15111800510号《公司名称预算核准通知书》并设立登记。统一社会信用代码:91460100MA5RC6W571;初始注册资本:100万元人民币,类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)。法定代表人:叶伟。住所:海南省海口市秀英区滨海大道157号。

2016年2月23日,海口市政府国有资产监督管理委员会海国资法规[2016]16号《海口市政府国有资产监督管理委员会关于将新海港一期工程部分资产注入海南港航新海轮渡码头有限公司的批复》,港航控股将新海港一期工程截至2015年11月30日已完工并进入回购期的房屋建筑物、地上构筑物、海域使用权和机器设备等41项资产评估作价101,587.03万元注入本公司,上述注资完成后,注册资本增至101,687.03万元。

2017年2月15日经海口新海轮渡码头有限公司股东决定,将海南港航控股有限公司持有的101,687.03万元股权(占公司注册资本的100%)转让给海南海峡航运股份有限公司,转让后公司的股东及股权如下:海南海峡航运股份有限公司持有公司101,687.03万元股权,占公司现注册资本的100%。本公司于2017年2月17日在海口市工商行政管理局变更工商登记信息。

2018年3月9日,本公司母公司海南海峡航运股份有限公司追加投资5,000.00万元人民币,并于2018年5月22日在海口市工商行政管理局完成注册资本变更登记,变更完成后本公司注册资本为106,687.03万元人民币。

截至2021年12月31日,本公司基本信息如下:

统一社会信用代码:91460100MA5RC6W571。

类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)。

法定代表人:叶伟。

注册资本:106,687.03万元人民币。

住所:海南省海口市秀英区滨海大道157号

(二) 公司的业务性质和主要经营活动。

经营范围：港口装卸、水上客货代理, 为船舶提供岸电、燃物料、淡水和生活供应, 代理人身意外险、货物运输险, 产业租赁。(一般经营项目自主经营, 许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为海南海峡航运股份有限公司, 本公司的最终控制方中国远洋海运集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2022 年 3 月 9 日经本公司管理层批准报出。

(五) 营业期限

本公司营业期限自 2015 年 11 月 18 日至长期。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大疑虑。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本财务报表实际编制期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其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：1) 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；2) 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；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（七）金融工具

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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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金融资产之外的金融资产，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，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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(含属于金融负债的衍生工具)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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2) 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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	预期信用损失

对于划分为风险组合的应收款项，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，编制应收账款逾期期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。

按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：

应收款项逾期天数	预计信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年(含2年)	10.00
2-3年(含3年)	15.00
3年以上	50.00

3) 本公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

6. 金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(八) 应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

说明单项金额重大并单项计提减值准备的应收款项，应披露金额重大的判断依据或金额标准；对按组合计提减值准备的应收款项，应披露确定组合的依据、按组合计提减值准备采用的计提方法；对单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项，应披露单项计提的理由、计提方法等。

2. 采用预期信用损失的一般模型【详见附注四（七）金融工具】进行处理。

（九）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十）存货

1. 存货的分类

本公司存货是指企业在营运过程中所持有的，或者在营运过程中将被消耗的原材料等物资。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额

4. 存货的盘存制度

原材料实行永续盘存制。

（十一）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超

过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对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。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4. 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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
码头及附属物	年限平均法	8-50	3.00	1.94-12.13
房屋建筑物	年限平均法	30-40	3.00	2.43-3.23
运输设备	年限平均法	6-12	3.00	8.08-16.17
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
动力设备	年限平均法	15	3.00	6.47
其他设备	年限平均法	5-6	3.00	16.17-19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)]；(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十七）使用权资产

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 承租人发生的初始直接费用；
4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

承租人应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》对本条第4项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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，应当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，应当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。

承租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括软件、土地使用权及海域使用权等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实

现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	5、10
海域使用权	50
土地使用权	50

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。前期已计入损益的开发支出不在于以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益。其他会计准则要求或允许计入资本成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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。

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，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。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：

①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；

②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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

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设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十一）租赁负债

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 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；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 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；
4. 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；
5. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（二十二）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

- （1）所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，

则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

(2) 所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十四）收入

收入，是指公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于在某一时点履行的履约义务，公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十五）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 本公司政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十七) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和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计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(二十八) 安全生产费

本公司根据财政部、安全监察总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）的有关规定，普通货运业务按照上年收入 1%提取，客运业务按照上年收入 1.5%提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，发生费用性支出时，直接冲减专项储备。

(二十九) 终止经营

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司应当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应当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应当作为终止经营损益列报。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
1、新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；	
2、对于使用权资产，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，应当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，应当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。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；	增加 2021 年 1 月 1 日使用权资产 22,095,619.06 元； 增加 2021 年 1 月 1 日递延所得税资产 275,463.22 元； 增加 2021 年 1 月 1 日租赁负债 16,478,841.84 元；
3、对于租赁负债，承租人应当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；	增加 2021 年 1 月 1 日一年内到期的非流动负债 7,453,198.67 元；
4、对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益；	减少 2021 年 1 月 1 日年初留存收益 1,560,958.23 元。
5、按照新租赁准则及上市规则要求，在披露的财务报告中调整租赁业务的相关内容。	

（二）会计估计变更情况

无。

（三）前期重大会计差错更正情况

无。

(四) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

金额单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	420,814,090.93	420,814,090.93	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	88,418.40	88,418.40	
应收款项融资			
预付款项	90,311.23	90,311.23	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,788,802.86	3,788,802.86	
其中：应收利息	3,181,388.12	3,181,388.12	
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	37,412.22	37,412.22	
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	516,922.65	516,922.65	
流动资产合计	<u>425,335,958.29</u>	<u>425,335,958.29</u>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	966,684,021.08	966,684,021.08	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		22,095,619.06	22,095,619.06
无形资产	40,278,716.67	40,278,716.67	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	190,192.29	465,655.51	275,463.22
其他非流动资产	998,876.81	998,876.81	
非流动资产合计	<u>1,008,151,806.85</u>	<u>1,030,522,889.13</u>	<u>22,371,082.28</u>
资产总计	<u>1,433,487,765.14</u>	<u>1,455,858,847.42</u>	<u>22,371,082.28</u>
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	57,382,062.34	57,382,062.34	
预收款项	3,278,604.15	3,278,604.15	
合同负债	13,273,332.53	13,273,332.53	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	11,916,750.52	11,916,750.52	
应交税费	5,449,273.98	5,449,273.98	
其他应付款	17,224,546.62	17,224,546.62	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,453,198.67	7,453,198.67
其他流动负债			
流动负债合计	<u>108,524,570.14</u>	<u>115,977,768.81</u>	<u>7,453,198.67</u>
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		16,478,841.84	16,478,841.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		<u>16,478,841.84</u>	<u>16,478,841.84</u>
负债合计	<u>108,524,570.14</u>	<u>132,456,610.65</u>	<u>23,932,040.51</u>
所有者权益			
实收资本	1,066,870,290.20	1,066,870,290.20	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
其他综合收益			
专项储备	1,949,125.12	1,949,125.12	
盈余公积	25,614,377.97	25,458,282.15	-156,095.82
△一般风险准备			
未分配利润	230,529,401.71	229,124,539.30	-1,404,862.41
所有者权益合计	<u>1,324,963,195.00</u>	<u>1,323,402,236.77</u>	<u>-1,560,958.23</u>
负债及所有者权益合计	<u>1,433,487,765.14</u>	<u>1,455,858,847.42</u>	<u>22,371,082.28</u>

六、税项

(一) 主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税基础
增值税	6%、9%、13%	按应纳税增值额计算。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额后的余额。
企业所得税	15%	按应纳税所得额计算。
城市维护建设税	7%	按应纳增值税额计算。
教育费附加	3%	按应纳增值税额计算。
地方教育费附加	2%	按应纳增值税额计算。
印花税	0.03%、0.1%	根据合同性质确定适用税率
房产税	1.2%、12%	从价计征；从租计征

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1、税收优惠政策：根据《财政部、税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》财税〔2020〕31号》，自2020年1月1日起执行至2024年12月31日，对总机构设在海南自由贸易港的符合条件的企业，仅就其设在海南自由贸易港的总机构和分支机构的所得，适用15%税率。

2、税收优惠政策：根据《财政部税务总局海关总署公告2019年第39号文件第七项》，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

七、财务报表重要项目的说明

说明：期初指2021年01月01日，期末指2021年12月31日，上期指2020年度，本期指2021年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	43,010,449.78	420,814,090.93
合计	<u>43,010,449.78</u>	<u>420,814,090.93</u>
其中：存放财务公司款项	42,924,158.02	420,814,090.93

注：期末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	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								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	470,941.21	100.00			93,072.00	100.00	4,653.60	5.00
合计	<u>470,941.21</u>	<u>100.00</u>			<u>93,072.00</u>	<u>100.00</u>	<u>4,653.60</u>	

按账龄披露应收账款

账龄	期末数	期初数
1年以内（含1年）	470,941.21	93,072.00
小计	<u>470,941.21</u>	<u>93,072.00</u>
减：坏账准备		4,653.60
合计	<u>470,941.21</u>	<u>88,418.40</u>

2. 期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)						4,653.60
合计						<u>4,653.60</u>

(2) 其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
	性质组合	470,941.21				
合计	<u>470,941.21</u>					

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
海南海峡轮渡运输有限公司	470,941.21	100.00	
合计	<u>470,941.21</u>	<u>100.00</u>	

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	4,885,756.50	98.41		11,254.62	12.46	
1 至 2 年 (含 2 年)						
2 至 3 年 (含 3 年)				79,056.61	87.54	
3 年以上	79,056.61	1.59				
合计	<u>4,964,813.11</u>	<u>100.00</u>		<u>90,311.23</u>	<u>100.00</u>	

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

无。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
海南海峡轮渡运输有限公司	4,143,596.90	83.46	
上海振华重工(集团)股份有限公司	505,372.21	10.18	
上海安吉通商汽车销售服务有限公司	158,202.00	3.19	
用友网络科技股份有限公司海南分公司	79,056.61	1.59	
海口永庄水务有限公司	53,741.08	1.08	
合计	<u>4,939,968.80</u>	<u>99.50</u>	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		3,181,388.12
其他应收款	5,387,374.49	607,414.74
合计	<u>5,387,374.49</u>	<u>3,788,802.86</u>

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款		3,181,388.12
合计		<u>3,181,388.12</u>

2. 其他应收款

(1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项	148,026.96	2.54	148,026.96	100.00				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,671,000.10	97.46	283,625.61	5.00	647,228.36	100.00	39,813.62	6.15
合计	<u>5,819,027.06</u>	<u>100.00</u>	<u>431,652.57</u>		<u>647,228.36</u>	<u>100.00</u>	<u>39,813.62</u>	

(2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	5,670,832.10	498,352.40
1-2年(含2年)		148,707.96
2-3年(含3年)	148,026.96	168.00
3年以上	168.00	
小计	<u>5,819,027.06</u>	<u>647,228.36</u>
减:坏账准备	431,652.57	39,813.62
合计	<u>5,387,374.49</u>	<u>607,414.74</u>

(3) 单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
苏仙青	148,026.96	148,026.96	100.00	预计无法收回
合计	<u>148,026.96</u>	<u>148,026.96</u>		

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	5,670,832.10	100.00	283,541.61	498,352.40	77.00	24,917.62
1-2年(含2年)				148,707.96	22.98	14,870.80
2-3年(含3年)				168.00	0.02	25.20
3年以上	168.00	微小	84.00			
合计	<u>5,671,000.10</u>	<u>100.00</u>	<u>283,625.61</u>	<u>647,228.36</u>	<u>100.00</u>	<u>39,813.62</u>

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		39,813.62		<u>39,813.62</u>
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-14,870.80	14,870.80	

一转回第二阶段			
一转回第一阶段			
本期计提	258,682.79	133,156.16	<u>391,838.95</u>
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	<u>283,625.61</u>	<u>148,026.96</u>	<u>431,652.57</u>

(6) 收回或转回的坏账准备情况

无。

(7) 本报告期实际核销的其他应收款项情况

无。

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款合计 的比例(%)	坏账准备
中国建设银行股份有限公司海口文明东路支行	未达售票款	4,074,830.77	1年以内(含1年)	70.03	203,741.54
海南航帆文化发展有限公司	广告推广费分成款	152,000.00	1年以内(含1年)	2.61	7,600.00
苏仙青	租金水电费	148,026.96	2-3年(含3年)	2.54	148,026.96
肖美玲	售票款	67,401.00	1年以内(含1年)	1.16	3,370.05
林卓凤	售票款	66,481.00	1年以内(含1年)	1.14	3,324.05
合计		<u>4,508,739.73</u>		<u>77.48</u>	<u>366,062.60</u>

(五) 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,153.09		5,153.09	37,412.22		37,412.22
合计	<u>5,153.09</u>		<u>5,153.09</u>	<u>37,412.22</u>		<u>37,412.22</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	67,416,512.84	516,922.65
合计	<u>67,416,512.84</u>	<u>516,922.65</u>

(七) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	1,756,305,288.01	966,684,021.08
固定资产清理		
合计	<u>1,756,305,288.01</u>	<u>966,684,021.08</u>

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>1,134,344,433.77</u>	<u>891,732,020.23</u>	<u>1,965,727.05</u>	<u>2,024,110,726.95</u>
其中：房屋建筑物	60,771,419.60	12,554,293.80		<u>73,325,713.40</u>
运输设备	3,856,987.95			<u>3,856,987.95</u>
机器及动力设备	128,264,735.12	54,157,400.00		<u>182,422,135.12</u>
码头及附属物	935,701,949.90	821,594,504.94	1,527,198.08	<u>1,755,769,256.76</u>
通讯及其他设备	5,749,341.20	3,425,821.49	438,528.97	<u>8,736,633.72</u>
二、累计折旧合计	<u>166,436,931.28</u>	<u>50,018,754.64</u>	<u>738,719.74</u>	<u>215,716,966.18</u>
其中：房屋建筑物	8,861,737.93	1,970,574.13		<u>10,832,312.06</u>
运输设备	1,791,559.96	616,959.72		<u>2,408,519.68</u>
机器及动力设备	49,208,857.08	14,659,567.66		<u>63,868,424.74</u>
码头及附属物	103,357,122.25	30,957,778.57	507,787.26	<u>133,807,113.56</u>
通讯及其他设备	3,217,654.06	1,813,874.56	230,932.48	<u>4,800,596.14</u>
三、固定资产账面净值合计	<u>967,907,502.49</u>			<u>1,808,393,760.77</u>
其中：房屋建筑物	51,909,681.67			<u>62,493,401.34</u>
运输设备	2,065,427.99			<u>1,448,468.27</u>
机器及动力设备	79,055,878.04			<u>118,553,710.38</u>
码头及附属物	832,344,827.65			<u>1,621,962,143.20</u>
通讯及其他设备	2,531,687.14			<u>3,936,037.58</u>
四、固定资产减值准备合计	<u>1,223,481.41</u>	<u>52,088,472.76</u>	<u>1,223,481.41</u>	<u>52,088,472.76</u>
其中：房屋建筑物		47,886,398.49		<u>47,886,398.49</u>
运输设备				
机器及动力设备		54,954.75		<u>54,954.75</u>

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
码头及附属物	1,019,410.82	3,495,810.88	1,019,410.82	<u>3,495,810.88</u>
通讯及其他设备	204,070.59	651,308.64	204,070.59	<u>651,308.64</u>
五、固定资产账面价值合计	<u>966,684,021.08</u>			<u>1,756,305,288.01</u>
其中：房屋建筑物	51,909,681.67			<u>14,607,002.85</u>
运输设备	2,065,427.99			<u>1,448,468.27</u>
机器及动力设备	79,055,878.04			<u>118,498,755.63</u>
码头及附属物	831,325,416.83			<u>1,618,466,332.32</u>
通讯及其他设备	2,327,616.55			<u>3,284,728.94</u>

2. 暂时闲置的固定资产情况

无。

3. 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
(土地)陆域形成及地基处理工程	178,253,809.58	
港内房屋(11套)	3,056,228.32	上述资产位于新海港,未办妥相应的产权,主要系新海港一期、二期码头尚未办理土地使用权,无法办理相应的不动产权证。
消防泵站、消防设备间(2间)	2,827,207.18	
变电所(2间)	2,437,338.26	
控制室(4间)	1,594,982.67	
客运站(1座)	280,339.18	
合计	<u>188,449,905.19</u>	

(八) 在建工程

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额 减值准备
在建工程	502,090,092.79		502,090,092.79	
合计	<u>502,090,092.79</u>		<u>502,090,092.79</u>	

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
海口新海滚装码头客运综合枢纽站工程施工	1,493,523,800.00		502,090,092.79			502,090,092.79

接上表：

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
33.62	33.62				自有资金

(九) 使用权资产

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、账面原值合计	<u>50,163,026.89</u>			<u>50,163,026.89</u>
其中：房屋及建筑物	50,163,026.89			50,163,026.89
二、累计折旧合计	<u>28,067,407.83</u>	<u>7,166,146.71</u>		<u>35,233,554.54</u>
其中：房屋及建筑物	28,067,407.83	7,166,146.71		35,233,554.54
三、使用权资产账面净值合计	<u>22,095,619.06</u>			<u>14,929,472.35</u>
其中：房屋及建筑物	22,095,619.06			14,929,472.35
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	<u>22,095,619.06</u>			<u>14,929,472.35</u>
其中：房屋及建筑物	22,095,619.06			14,929,472.35

(十) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>45,066,110.93</u>	<u>356,698,078.55</u>		<u>401,764,189.48</u>
土地使用权	23,131,740.00	328,654,681.14		351,786,421.14
海域使用权	17,781,402.62	27,806,246.01		45,587,648.63
软件	4,152,968.31	237,151.40		4,390,119.71
二、累计摊销额合计	<u>4,787,394.26</u>	<u>2,159,076.90</u>		<u>6,946,471.16</u>
土地使用权	2,458,929.45	798,220.92		3,257,150.37
海域使用权	1,414,572.96	786,382.07		2,200,955.03
软件	913,891.85	574,473.91		1,488,365.76
三、无形资产减值准备金额合计				
土地使用权				
海域使用权				
软件				
四、账面价值合计	<u>40,278,716.67</u>			<u>394,817,718.32</u>

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地使用权	20,672,810.55			348,529,270.77
海域使用权	16,366,829.66			43,386,693.60
软件	3,239,076.46			2,901,753.95

2. 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
新海一期土地使用权	117,852,131.04	注1
客运枢纽站土地使用权	230,677,139.73	注1
新海一期及部分新海二期海域使用权	21,117,340.65	注1
合计	<u>369,646,611.42</u>	

注1：新海一期土地使用权、海域使用权以及客运枢纽站土地使用权由海南港航控股有限公司注入公司，但截至2021年12月31日，尚未办妥权证变更手续，主要原因系：

(1) 新海一期土地使用权及客运枢纽站土地使用权：港航控股所属的土地使用权证（琼（2018）海口市不动产权第0037090号）共包含3个部分：新海一期（占地21.4529公顷）、部分新海二期及客运枢纽站；且因另一部分新海二期的土地使用权证尚未办妥，暂时不能对三个项目进行土地使用权证的分割，故尚未过户。

(2) 新海一期及部分新海二期海域使用权：2016年2月，因项目建设需要，新海港码头部分用海的性质变更，原国海证2014B46010500544号海域使用权证变更为国海证2016B46010500104号（部分新海二期）及国海证2016B46010500115号（新海一期）的两处海域使用权证，原证现已注销，过户工作已在办理中，尚未完成。

（十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
新海港免税提货中心装修费		3,400,203.91	1,416,751.63	1,983,452.28
合计		<u>3,400,203.91</u>	<u>1,416,751.63</u>	<u>1,983,452.28</u>

（十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	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	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	<u>27,010,424.22</u>	<u>180,069,494.82</u>	<u>465,655.51</u>	<u>3,104,370.10</u>
政府补助	18,900,000.00	126,000,000.00		
资产减值准备	7,878,018.80	52,520,125.33	190,192.29	1,267,948.63

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税	可抵扣/应纳税	递延所得税	可抵扣/应纳税
	资产/负债	暂时性差异	资产/负债	暂时性差异
使用权资产	232,405.42	1,549,369.49	275,463.22	1,836,421.47

二、递延所得税负债

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,160,681.71	1,741,770.43
合计	<u>2,160,681.71</u>	<u>1,741,770.43</u>

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款项	685,428.62		685,428.62	998,876.81		998,876.81
合计	<u>685,428.62</u>		<u>685,428.62</u>	<u>998,876.81</u>		<u>998,876.81</u>

(十四) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	107,806,511.89	57,382,062.34
合计	<u>107,806,511.89</u>	<u>57,382,062.34</u>

注：期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十五) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,577,789.48	3,278,604.15
合计	<u>1,577,789.48</u>	<u>3,278,604.15</u>

注：期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
港务服务	2,519,507.51	13,273,332.53
合计	<u>2,519,507.51</u>	<u>13,273,332.53</u>

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,916,750.52	91,946,651.19	101,736,573.03	2,126,828.68
二、离职后福利-设定提存计划		6,494,596.15	6,494,596.15	
合计	<u>11,916,750.52</u>	<u>98,441,247.34</u>	<u>108,231,169.18</u>	<u>2,126,828.68</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,850,000.00	50,112,793.53	60,962,793.53	
二、职工福利费		3,994,423.26	3,994,423.26	
三、社会保险费		<u>3,516,417.60</u>	<u>3,516,417.60</u>	
其中：1. 医疗保险费		3,345,736.33	3,345,736.33	
2. 工伤保险费		170,681.27	170,681.27	
3. 生育保险费				
四、住房公积金		4,740,946.00	4,740,946.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,066,750.52	1,755,077.82	694,999.66	2,126,828.68
六、其他短期薪酬		27,826,992.98	27,826,992.98	
合计	<u>11,916,750.52</u>	<u>91,946,651.19</u>	<u>101,736,573.03</u>	<u>2,126,828.68</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		6,297,790.47	6,297,790.47	
二、失业保险费		196,805.68	196,805.68	
合计		<u>6,494,596.15</u>	<u>6,494,596.15</u>	

(十八) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
契税		34,817,295.64		34,817,295.64
企业所得税	4,037,031.62	34,193,366.20	17,202,239.71	21,028,158.11
房产税	518,002.08	2,115,097.11	1,339,562.68	1,293,536.51
个人所得税	-1,815.16	2,253,145.21	1,069,809.29	1,181,520.76
印花税		745,398.42	553,989.80	191,408.62
增值税	804,136.83	1,113,389.21	1,917,526.04	
城市维护建设税	53,619.19	80,607.63	134,226.82	

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
教育费附加	22,979.65	34,546.13	57,525.78	
地方教育费附加	15,319.77	23,030.75	38,350.52	
车船使用税		5,300.40	5,300.40	
合计	<u>5,449,273.98</u>	<u>75,381,176.70</u>	<u>22,318,531.04</u>	<u>58,511,919.64</u>

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,132,839,153.51	17,224,546.62
合计	<u>1,132,839,153.51</u>	<u>17,224,546.62</u>

1. 应付利息

无。

2. 应付股利

无。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
内部借款	1,032,230,000.00	
土地出让金	94,731,364.70	
押金及质押金	3,165,074.08	837,037.51
代收代付运费及保险费等	1,867,535.20	16,387,509.11
其他	845,179.53	
合计	<u>1,132,839,153.51</u>	<u>17,224,546.62</u>

(2) 本期无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	7,745,264.80	7,453,198.67
1年内到期的长期应付款	304,169.88	
合计	<u>8,049,434.68</u>	<u>7,453,198.67</u>

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	151,170.45	
合计	<u>151,170.45</u>	

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	17,174,952.25	25,418,929.33
减：未确认的融资费用	696,110.41	1,486,888.82
重分类至一年内到期的非流动负债	7,745,264.80	7,453,198.67
合计	<u>8,733,577.04</u>	<u>16,478,841.84</u>

(二十三) 长期应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,813,078.77	
合计	<u>4,813,078.77</u>	

2. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
港池海域使用金	4,813,078.77	
合计	<u>4,813,078.77</u>	

(二十四) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
客运枢纽站项目补助		126,000,000.00		126,000,000.00	政府补助
合计		<u>126,000,000.00</u>		<u>126,000,000.00</u>	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
客运枢纽站 项目补助		126,000,000.00				126,000,000.00	与资产相关
合计		<u>126,000,000.00</u>				<u>126,000,000.00</u>	

(二十五) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	<u>1,066,870,290.20</u>	<u>100.00</u>			<u>1,066,870,290.20</u>	<u>100.00</u>
其中：海南海峡航运股份有限公司	1,066,870,290.20	100.00			1,066,870,290.20	100.00

(二十六) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	1,949,125.12	3,775,343.85	4,781,950.76	942,518.21	注 1
合计	<u>1,949,125.12</u>	<u>3,775,343.85</u>	<u>4,781,950.76</u>	<u>942,518.21</u>	

注 1: 公司根据《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企[2012]16 号)的有关规定, 普通货运业务按照上年收入 1%提取, 客运业务按照上年收入 1.5%提取安全生产费用。

(二十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	25,458,282.15	4,355,251.96		29,813,534.11
合计	<u>25,458,282.15</u>	<u>4,355,251.96</u>		<u>29,813,534.11</u>

注: 本期增加为按净利润的 10%计提法定盈余公积。

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	230,529,401.71	155,947,260.74
调整年初未分配利润	-1,404,862.41	
调整后年初未分配利润	<u>229,124,539.30</u>	<u>155,947,260.74</u>
本年归属于母公司股东的净利润	<u>43,552,519.60</u>	<u>82,869,045.52</u>
其中: 本期净利润转入	43,552,519.60	82,869,045.52
其他调整因素		
本期减少额	<u>4,355,251.96</u>	<u>8,286,904.55</u>
其中: 本期提取盈余公积数	4,355,251.96	8,286,904.55
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		

项目	本期金额	上期金额
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	<u>268,321,806.94</u>	<u>230,529,401.71</u>

(二十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	266,198,211.58	160,742,250.16	240,188,783.69	134,544,290.82
其他业务	24,542,858.62	3,593,018.10	11,500,804.96	2,537,359.73
合计	<u>290,741,070.20</u>	<u>164,335,268.26</u>	<u>251,689,588.65</u>	<u>137,081,650.55</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	2021 年度	2020 年度
收入类型		
港口服务	266,198,211.58	240,188,783.69
其他	24,542,858.62	11,500,804.96
小计	<u>290,741,070.20</u>	<u>251,689,588.65</u>
按经营地区分类		
南海地区	290,741,070.20	251,689,588.65
小计	<u>290,741,070.20</u>	<u>251,689,588.65</u>
按收入确认的时间分类		
某一时点履行履约义务	290,741,070.20	251,689,588.65
小计	<u>290,741,070.20</u>	<u>251,689,588.65</u>

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	556,603.77	457,957.50
差旅费		21,666.12
合计	<u>556,603.77</u>	<u>479,623.62</u>

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	27,429,024.22	15,350,345.40

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	962,295.85	1,205,944.75
折旧摊销费	560,070.17	988,471.66
保险费	70,535.14	15,569.59
差旅费	51,294.19	7,527.56
中介服务费	25,950.42	141,728.30
业务招待费	4,147.00	894.00
广告及展览费		64,944.25
其他	15,618.65	127,390.54
合计	<u>29,118,935.64</u>	<u>17,902,816.05</u>

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减:利息收入	6,598,636.47	8,177,697.08
手续费	4,678,782.43	3,869,084.41
其他	1,018,157.35	
合计	<u>-901,696.69</u>	<u>-4,308,612.67</u>

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
进项税 10%加计抵减	37,627.96	475,197.47
个税手续费返还	6,812.18	6,094.00
稳岗补贴		139,465.08
培训补贴		70,000.00
合计	<u>44,440.14</u>	<u>690,756.55</u>

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账准备	-391,838.95	22,723.37
应收账款坏账准备	4,653.60	-4,653.60
合计	<u>-387,185.35</u>	<u>18,069.77</u>

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-52,088,472.76	-1,223,481.41

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>-52,088,472.76</u>	<u>-1,223,481.41</u>

(三十六) 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
无需支付的应付款项	8,999,404.69		8,999,404.69
其他	16,560.00		16,560.00
合计	<u>9,015,964.69</u>		<u>9,015,964.69</u>

(三十七) 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
罚款	8,082.51	30,000.00	8,082.51
固定资产处置损失	3,525.90		3,525.90
赔偿款		11,534.85	
合计	<u>11,608.41</u>	<u>41,534.85</u>	<u>11,608.41</u>

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	34,193,366.20	15,189,309.94
递延所得税调整	-26,544,768.71	-174,558.04
合计	<u>7,648,597.49</u>	<u>15,014,751.90</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	51,201,117.09
按适用税率计算的所得税费用	7,680,167.56
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-94,406.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	62,836.69

项目	本期发生额
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用合计	<u>7,648,597.49</u>

(三十九) 现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

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	43,552,519.60	82,869,045.52
加：资产减值准备	52,088,472.76	1,223,481.41
信用资产减值损失	387,185.35	-18,069.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,018,754.64	35,926,962.04
使用权资产折旧	7,166,146.71	
无形资产摊销	2,159,076.90	1,329,042.48
长期待摊费用摊销	1,416,751.63	
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,525.90	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,018,157.35	
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-26,544,768.71	-174,558.04
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	32,259.13	21,759.79
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-74,142,371.86	-2,327,490.95
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	182,363,836.94	32,439,623.82
其他	-1,006,606.91	1,088,063.75
经营活动产生的现金流量净额	<u>238,512,939.43</u>	<u>152,377,860.05</u>
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	43,010,449.78	420,814,090.93

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	420,814,090.93	269,917,613.07
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	<u>-377,803,641.15</u>	<u>150,896,477.86</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	<u>43,010,449.78</u>	<u>420,814,090.93</u>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	43,010,449.78	420,814,090.93
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	<u>43,010,449.78</u>	<u>420,814,090.93</u>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的 的现金及现金等价物		

（四十）租赁

1. 经营租赁出租资产情况

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	13,700,573.72
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	9,967,458.75
第2年	1,926,210.68

八、或有事项

截至截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公 司持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
海南海峡航运股份 有限公司	海口	港口水运	2,228,933,187.00	100.00	100.00

注：本公司最终控制方为中国远洋海运集团有限公司。

（二）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南海峡轮渡运输有限公司	同一母公司
海南港航控股有限公司	同一最终控制方
海口港恒安装卸有限公司	同一最终控制方
海口港信通科技有限公司	同一最终控制方
海南港航拖轮有限公司	同一最终控制方
海南港航实业发展有限公司	同一最终控制方
海口港集装箱码头有限公司	同一最终控制方
海南港航船舶燃料供销有限公司	同一最终控制方
海南港航劳务发展有限公司	同一最终控制方
海南港航物流有限公司	同一最终控制方
海南港航水运工程监理有限公司	同一最终控制方
海口船舶游艇交易所有限公司	同一最终控制方
海南港航国际港务有限公司	同一最终控制方
海南港航通用码头有限公司	同一最终控制方
海南港航现代服务发展有限公司	同一最终控制方
海南海汽运输集团股份有限公司	本公司的参股公司 (2.75%)
深圳市盐田港股份有限公司	持有本公司 14.06% 股份之股东
海南港航控股有限公司海口港务分公司	同一母公司
海南港航鑫三利集装箱服务有限公司	同一最终控制方
北京中远大昌汽车服务有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州中远海运船舶技术工程有限公司	同一最终控制方
大连中远海运物资供应有限公司	同一最终控制方
中远海运科技（北京）有限公司	同一最终控制方
海南诚港人力资源有限公司	同一最终控制方
中远海运集团财务有限责任公司	同一最终控制方
海南国盛石油有限公司	同一最终控制方
广东中远海运重工有限公司广州分公司	同一最终控制方
中海电信有限公司	同一最终控制方
中国船舶燃料湛江有限公司	同一最终控制方
大连中远海运国际旅行社有限公司	同一最终控制方
广州海星国际旅游有限公司	同一最终控制方
广州中远海运船舶供应有限公司	同一最终控制方
广州中远海运船舶电子科技有限公司	同一最终控制方
中远海运科技股份有限公司	同一最终控制方
中海电信有限公司大连分公司	同一最终控制方
中远海运财产保险自保有限公司	同一最终控制方
中国船舶燃料有限责任公司	同一最终控制方
中远网络航海科技有限公司	同一最终控制方
三沙南海梦之旅邮轮有限公司	同一最终控制方
广州中海电信有限公司	同一最终控制方
数字海峡（海南）科技有限公司	本公司的合营公司
海南海汽港口汽车客运站有限公司	海南海汽运输集团股份有限公司之控股子公司
海南海汽运输集团有限公司海口站分公司	海南海汽运输集团股份有限公司之分公司
海口港天安装卸有限公司	母公司的子公司的参股公司（20%）
海口港集团公司	母公司受托管理企业
中远佐敦船舶涂料（青岛）有限公司	同一最终控制方
中石化中海船舶燃料供应有限公司	同一最终控制方
中国海口外轮代理有限公司	同一最终控制方
海南百分之三文化旅游发展有限公司	子公司持股比例 39%的股东
上海远洋国际贸易有限公司	同一最终控制方
中远海运博鳌有限公司博鳌亚洲论坛大酒店	同一最终控制方
中国远洋海运集团有限公司其他下属子公司	受同一最终控制方控制

注：中国远洋海运集团有限公司其他下属子公司指除上表已经列示的其他下属子公司。

(三) 关联方

1. 银行存款

项目	期末余额	期初余额
中远海运集团财务有限责任公司	42,924,158.02	420,814,090.93
合计	<u>42,924,158.02</u>	<u>420,814,090.93</u>

2. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例 (%)	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
劳务费	海口港恒装卸有限公司	同一最终控制方	6,222,592.55	22.36	380,726.54		参考市价
劳务费	海南港航劳务发展有限公司	同一最终控制方	154,830.16	0.56	12,867.92		参考市价
乘警及劳务、港口费	海南港航控股有限公司海口港务分公司	同一最终控制方	9,820,509.39	35.29	120,000.00		参考市价
劳务费	海口港天安装卸有限公司	同一最终控制方	1,871,030.69	6.72	239,333.73		参考市价
伙食费、劳务费等	海南港航实业发展有限公司	同一最终控制方	1,176,089.37	4.23	207,080.19		参考市价
水电费	海口港集装箱码头有限公司	同一最终控制方	611,514.48	11.55			参考市价
燃料费	海南港航船舶燃料供销有限公司	同一最终控制方	410,289.77	100.00	42,815.00		参考市价
技术服务费、办公费、修理费、材料费、固定资产							
	海口港信通科技有限公司	同一最终控制方	364,238.63	4.87	31,286.26		参考市价
保险费	中远海运财产保险自保有限公司	同一最终控制方	66,706.90	25.91			参考市价
办公费、物料费	广州中远海运船舶电子科技有限公司	同一最终控制方	22,654.87	0.64			参考市价
办公费	广州中远海运船舶供应有限公司	同一最终控制方	2,654.87	0.01			参考市价

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占同类 交易总额的比例 (%)	未结算 项目金额	未结算项目金 额坏账准备金	定价政策
售票代理费	海南海汽港口汽 车客运站有限公 司	同一最终控 制方	129,848.14	100.00	15,000.00		参考市价
拖轮费	海南港航拖轮有 限公司	同一最终控 制方	40,754.72	100.00			参考市价
劳保费	中石化中海船舶 燃料供应有限公 司	同一最终控 制方	124,572.65	100.00			参考市价
售票手续费、劳 务费	数字海峡(海南) 科技有限公司	同一最终控 制方	963,000.10	3.46			参考市价
固定资产等	海南港航控股有 限公司	同一最终控 制方	1,195,791,468.50	99.99			参考市价
固定资产	海口港信通科技 有限公司	同一最终控 制方	1,871,030.69	6.72			参考市价
二、销售商品、提供劳务的关联交易							
港口费	海南海峡航运股 份有限公司	母公司	16,561,163.63	25.10	17,013.23		参考市价
水电费	海南海峡航运股 份有限公司	母公司	2,409,554.26	21.59			参考市价
港口费	海南海峡轮渡运 输有限公司	同一母公司	18,431,224.20	27.93	4,614,538.11		参考市价
水电费	海南海峡轮渡运 输有限公司	同一母公司	5,173,465.12	46.36			参考市价
水电费	海南港航拖轮有 限公司	同一最终控 制方	49,045.79	0.44			参考市价
三、其他交易							
利息收入	中远海运集团财 务有限责任公司	同一最终控 制方	6,409,843.74	97.14			参考市价
租赁-利息支出	海南港航控股有 限公司海口港务 分公司	同一最终控 制方	790,778.41	100.00			参考市价
租赁-本公司作 为出租方	海南海汽港口汽 车客运站有限公 司	最终控制方 的参股公司 之子公司	56,880.78	100.00	12,000.00	600.00	

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占同类 交易总额的比例 (%)	未结算 项目金额	未结算项目金 额坏账准备金	定价政策
租赁-本公司作为承租方	海南港航控股有限公司海口港务分公司	同一最终控制方	8,243,977.08	42.20			
租赁-本公司作为承租方	海南港航拖轮有限公司	最终控制方的参股公司之子公司	5,353,982.26	27.40	450,000.00		

3. 应收关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
海南海峡轮渡运输有限公司	预付款项	4,143,596.90	
海南海峡航运股份有限公司	预付款项	17,013.23	
海南海峡轮渡运输有限公司	应收账款	470,941.21	
海南海汽港口汽车客运站有限公司	其他应收款	12,000.00	600.00

4. 应付关联方款项情况

关联方	项目名称	期末金额
海南港航拖轮有限公司	应付账款	450,000.00
海口港恒安装卸有限公司	应付账款	380,726.54
海南港航实业发展有限公司	应付账款	207,080.19
海口港天安装卸有限公司	应付账款	179,333.73
海南港航控股有限公司海口港务分公司	应付账款	120,000.00
海南诚港人力资源有限公司	应付账款	75,274.67
海南港航船舶燃料供销有限公司	应付账款	42,815.00
海南海峡航运股份有限公司	应付账款	35,794.16
海南港航劳务发展有限公司	应付账款	12,867.92
海口港信通科技有限公司	应付账款	4,295.00
海南海峡航运股份有限公司	其他应付款	1,034,097,445.20
海口港天安装卸有限公司	其他应付款	60,000.00
海口港信通科技有限公司	其他应付款	26,991.26
海南海汽港口汽车客运站有限公司	其他应付款	15,000.00

(四) 关联方承诺事项

无。

(五) 其他

无。

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

无。

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十三、财务报表的批准

本公司 2021 年度财务报表和财务报表有关附注已经公司管理层批准。

海口新海轮渡码头有限公司

二〇二二年三月九日



姓名 党小安
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-12-01
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码 612132197512014435
 Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (V)

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



党小安(110002400097)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日



党小安(110002400097)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 / /



姓名 王晓蕾
Full name
性别 别女
Sex
出生日期 1978-03-19
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通
Working unit 通合伙)上海分所
身份证号码 320602197803195326
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(V)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



王晓蕾(110002400310)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



王晓蕾(110002400310)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/ /



姓名 Full name 沈华珊
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1990-12-06
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 Identity card No. 350321199012068141

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(V)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101500335
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年04月15日
Date of Issuance



沈华珊(110101500335)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



沈华珊(110101500335)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

证书序号: 0000175

说明

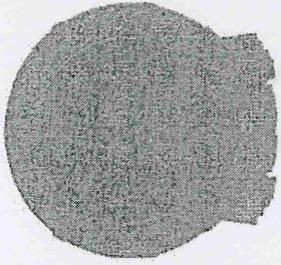
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)
与原件核对一致
(V)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期: