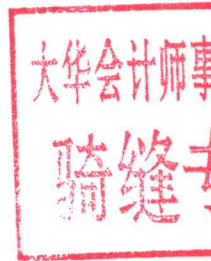


屯昌海汽交通建设开发有限公司

审计报告

大华审字[2023]0016834 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编码：京23RR6PC1B2



# 屯昌海汽交通建设开发有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-31



## 审计报告

大华审字[2023]0016834号

屯昌海汽交通建设开发有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了屯昌海汽交通建设开发有限公司（以下简称屯昌交建公司）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022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，公允反映了屯昌交建公司2022年12月31日的财务状况以及2022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，我们独立于屯昌交建公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

屯昌交建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，屯昌交建公司管理层负责评估屯昌交建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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督屯昌交建公司的财务报告过程。

#### 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。

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，就可能导致对屯昌交建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告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，



5. 未来的事项或情况可能导致屯昌交建公司不能持续经营。

6. 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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：



  
中国注册会计师  
王祖平

中国注册会计师：

王祖平  
  
中国注册会计师  
符永富

符永富

二〇二三年四月六日



# 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：屯昌海汽交通建设开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	60,570.83	406,114.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	13,465.30	7,283.54
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	注释3	330,253.95	75,145.00
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>404,290.08</b>	<b>488,543.48</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释4	58,233,826.43	60,723,090.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释5	13,795,152.04	14,127,565.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>72,028,978.47</b>	<b>74,850,656.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>72,433,268.55</b>	<b>75,339,199.61</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：屯昌海汽交通建设开发有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释6	3,883,789.09	15,390,264.23
预收款项	注释7	13,100.00	
合同负债			
应付职工薪酬	注释8	91,512.52	25,512.52
应交税费	注释9	22,112.51	
其他应付款	注释10	94,832,815.06	82,444,950.76
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>98,843,329.18</b>	<b>97,860,727.51</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释11	2,250,000.04	2,333,333.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,250,000.04</b>	<b>2,333,333.36</b>
<b>负债合计</b>		<b>101,093,329.22</b>	<b>100,194,060.87</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	注释12	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释13	19,753.99	19,731.31
盈余公积			
未分配利润	注释14	-36,679,814.66	-32,874,592.57
<b>所有者权益合计</b>		<b>-28,660,060.67</b>	<b>-24,854,861.26</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>72,433,268.55</b>	<b>75,339,199.61</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

2022年度

编制单位：屯昌海汽交通建设开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释15	1,060,324.89	1,470,068.59
减：营业成本	注释15	3,499,537.90	2,623,460.85
税金及附加	注释16	72,302.51	37,682.25
销售费用	注释17		465.00
管理费用	注释18	1,376,161.53	1,327,310.02
研发费用			
财务费用	注释19	545.50	989.62
其中：利息费用			
利息收入		1,120.45	1,429.88
加：其他收益	注释20	83,333.32	83,333.32
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释21	-332.86	-80.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,805,222.09</b>	<b>-2,436,586.26</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,805,222.09</b>	<b>-2,436,586.26</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,805,222.09</b>	<b>-2,436,586.26</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,805,222.09	-2,436,586.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-3,805,222.09</b>	<b>-2,436,586.26</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 现金流量表

2022年度

编制单位：屯昌海汽交通建设开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,072,324.89	1,470,116.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,301,639.29	10,593,632.84
经营活动现金流入小计		17,373,964.18	12,063,749.80
购买商品、接受劳务支付的现金		1,609,311.73	1,319,874.04
支付给职工以及为职工支付的现金		740,560.46	266,473.60
支付的各项税费		50,190.00	63,089.08
支付其他与经营活动有关的现金		3,687,046.87	7,804,405.32
经营活动现金流出小计		6,087,109.06	9,453,842.04
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,286,855.12</b>	<b>2,609,907.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,632,399.23	2,261,608.19
投资支付的现金			
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		11,632,399.23	2,261,608.19
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,632,399.23</b>	<b>-2,261,608.19</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-345,544.11</b>	<b>348,299.57</b>
加：期初现金及现金等价物余额		406,114.94	57,815.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>60,570.83</b>	<b>406,114.94</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

2022年度

编制单位：电昌海汽交通建设开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	8,000,000.00					19,731.31		-32,874,592.57	-24,854,861.26
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	8,000,000.00					19,731.31		-32,874,592.57	-24,854,861.26
三、本年增减变动金额						22.68		-3,805,222.09	-3,805,199.41
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取						22.68			22.68
2. 本期使用						22.68			22.68
(六) 其他									
四、本年年末余额	8,000,000.00					19,753.99		-36,679,814.66	-28,660,060.67

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

2022年度

编制单位：屯昌海汽交通建设开发有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	8,000,000.00						1,497.09		-30,436,006.31	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	8,000,000.00						1,497.09		-30,436,006.31	-22,436,509.22
<b>三、本年增减变动金额</b>							18,234.22		-2,436,586.26	-2,418,352.04
(一) 综合收益总额									-2,436,586.26	-2,436,586.26
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取							18,234.22			18,234.22
2. 本期使用							18,234.22			18,234.22
(六) 其他										
<b>四、本期末余额</b>	8,000,000.00						19,731.31		-32,874,592.57	-24,854,861.26

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 屯昌海汽交通建设开发有限公司

### 2022 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式

屯昌海汽交通建设开发有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2011 年 12 月 08 日经屯昌县市场监督管理局批准，由海南海汽运输集团股份有限公司出资组建的其他有限责任公司，现持有统一社会信用代码为 914690265839331002 的营业执照。

截止 2022 年 12 月 31 日，注册资本 800.00 万元，实收资本 800.00 万元。法定代表人：王家楠，注册地址：海南省屯昌县屯城镇屯昌大道北侧 01 号。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属道路运输行业，经营范围为客、货汽车运输，物流信息、咨询服务，仓储服务，汽车修理业，保修机具，汽车配件，百货，建材，家用电器，五金工具，交电商品的销售，快递服务，财产租赁，停车场，车辆检测，电子商品销售，广告业务，票务代理（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) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司管理层于 2023 年 4 月 6 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

##### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

##### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计



### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(四) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(五) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

#### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止



确认时，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，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4）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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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



金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。





### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。



2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 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, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

#### **6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。



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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的



会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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；
- (2) 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。

### (六) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（五）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备



组合名称	确定组合的依据	计提方法
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同	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

### (七) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（五）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联往来组合	本公司将合并范围内公司划分为关联方组合	单独进行损失计量，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (八) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（五）6.金融工具减值。

### (九) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（五）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联往来组合	本公司将合并范围内公司划分为关联方组合	单独进行损失计量，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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，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



组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收保证金类款项	保证金类款项组合	根据以前年度该类款项实际损失率作为基础，结合现时情况对本期该类款项预期信用损失率

## (十) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；

## (十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；  
(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，



除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	3	9.70-3.23
机器设备	年限平均法	10		10
运输工具	年限平均法	4-10	3	24.25-9.70
通用设备	年限平均法	5-10		10-20

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 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。

## (十二) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、营运路线经营权、软件使用权。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损





益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50-70 年	出让土地使用权年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## (十三) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## (十四) 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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。



## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## (十五) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 客运场站经营业务

客运站经营主要是公司利用客运场站为具有道路经营许可的营运车辆提供车辆进站、售票、旅客候乘车等相关服务，属于在某一时点履行的履约义务，客运站经营收入按已售的票款或已提供的相关服务及收费价格或比例于服务提供完成后确认收入。

### (2) 客运场站物业租赁业务

场站商铺及配套物业租赁属于在某一时段履行履约义务，收入在租赁或管理服务协议生效后，根据协议约定金额在租赁或管理服务期限内分期确认收入。

## (十六) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务



一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (十七) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，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。

### (十八) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》	根据财政部发布的《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）执行	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》	根据财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）执行	(2)
会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注

#### (1) 执行新租赁准则对本公司的影响

执行新租赁准则对本公司无实质影响。

#### (2) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。



### (3) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

本公司自施行日起执行解释 16 号, 执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率	备注
增值税	小规模纳税人	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	20%	

### (二) 税收优惠政策及依据

1、根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 5 号）规定，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同）的，免征增值税；小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 15 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得销售额免征增值税。

2、财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》：2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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；国家税务总局公告 2022 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小微企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 缴纳企业所得税。

3、根据 2020 年 6 月 23 日财政部、税务总局发布的《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）的规定，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司及部分下属子公司汽车客运业务及客运站经营业务属于《海南自由贸易港鼓励类产业目录（2020 年本）》及《产业结构调整指导目录（2019 年本）》（国家发展改革委令 2019 年第 29 号）中的鼓励类产业，可以享受该企业所得税优惠政策。

4、根据 2022 年 3 月 3 日财政部、税务总局发布的《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 11 号）第



三条规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对纳税人提供公共交通运输服务取得的收入，免征增值税。公共交通运输服务的具体范围，按照《营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税〔2016〕36 号印发）执行。

## 五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2022 年 1 月 1 日）

### 注释 1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	11,604.60	17,005.10
银行存款	48,966.23	389,109.84
合 计	60,570.83	406,114.94

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,174.00	7,666.88
小 计	14,174.00	7,666.88
减：坏账准备	708.70	383.34
合 计	13,465.30	7,283.54

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	14,174.00	100.00	708.70	5.00	13,465.30
其中：账龄组合	14,174.00	100.00	708.70	5.00	13,465.30
合 计	14,174.00	100.00	708.70		13,465.30

续：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	7,666.88	100.00	383.34	5.00	7,283.54



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	7,666.88	100.00	383.34	5.00	7,283.54
合计	7,666.88	100.00	383.34		7,283.54

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,174.00	708.70	5.00
合计	14,174.00	708.70	--

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	383.34	325.36				708.70
其中：账龄组合	383.34	325.36				708.70
合计	383.34	325.36				708.70

### 5. 本报告期无实际核销的应收账款

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	14,174.00	100.00	708.70
合计	14,174.00	10.00	708.70

### 注释 3. 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	255,116.45	
4—5 年		79,100.00
5 年以上	79,100.00	
小计	334,216.45	79,100.00
减：坏账准备	3,962.50	3,955.00
合计	330,253.95	75,145.00



## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	254,966.45	
保证金及押金	79,100.00	79,100.00
其他	150.00	
合计	334,216.45	79,100.00

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	334,216.45	3,962.50	330,253.95	79,100.00	3,955.00	75,145.00
第二阶段						
第三阶段						
合计	334,216.45	3,962.50	330,253.95	79,100.00	3,955.00	75,145.00

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	334,216.45	100.00	3,962.50	1.19	330,253.95
其中：保证金类款项组合	79,100.00	23.67	3,955.00	5.00	75,145.00
账龄组合	150.00	0.04	7.50	5.00	142.50
关联方组合	254,966.45	76.29	-		254,966.45
合计	334,216.45	100.00	3,962.50		330,253.95

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	79,100.00	100.00	3,955.00	5.00	75,145.00
其中：账龄组合	79,100.00	100.00	3,955.00	5.00	75,145.00
关联方组合					
合计	79,100.00	100.00	3,955.00		75,145.00

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 保证金类款项组合





账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	79,100.00	3,955.00	5.00
合 计	79,100.00	3,955.00	--

### (2) 账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	150.00	7.50	5.00
合 计	150.00	7.50	

### (3) 关联方组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	254,966.45		
合 计	254,966.45		--

### 6. 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	3,955.00			3,955.00
本期计提	7.50			7.50
本期转回				
期末余额	3,962.50			3,962.50

本期坏账准备无转回或收回金额重要的其他应收款

### 7. 本报告期无实际核销的其他应收款

### 8. 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
海南海汽运输集团股份有限公司	往来款	254,966.45	1 年以内	76.00	
屯昌县财政局	保证金	79,100.00	5 年以上	23.99	3,955.00
合 计		334,066.45		99.99	3,955.00

### 注释 4. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	58,233,826.43	60,723,090.77
合 计	58,233,826.43	60,723,090.77



### 1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	通用设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	61,024,201.52	1,759,979.78	200,000.00	2,924,599.25	65,908,780.55
2. 本期增加金额	105,352.70				105,352.70
购置	105,352.70				105,352.70
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	61,129,554.22	1,759,979.78	200,000.00	2,924,599.25	66,014,133.25
二. 累计折旧					
1. 期初余额	3,800,757.11	351,995.76	185,000.02	847,936.89	5,185,689.78
2. 本期增加金额	2,062,065.00	175,997.88	14,999.98	341,554.18	2,594,617.04
本期计提	2,062,065.00	175,997.88	14,999.98	341,554.18	2,594,617.04
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	5,862,822.11	527,993.64	200,000.00	1,189,491.07	7,780,306.82
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	55,266,732.11	1,231,986.14		1,735,108.18	58,233,826.43
2. 期初账面价值	57,223,444.41	1,407,984.02	14,999.98	2,076,662.36	60,723,090.77

### 注释 5. 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
一. 账面原值		
1. 期初余额	35,556,991.00	35,556,991.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	35,556,991.00	35,556,991.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	3,937,509.08	3,937,509.08
2. 本期增加金额	332,413.32	332,413.32
本期计提	332,413.32	332,413.32
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,269,922.40	4,269,922.40
三. 减值准备		
1. 期初余额	17,491,916.56	17,491,916.56



项 目	土地使用权	合 计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	17,491,916.56	17,491,916.56
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	13,795,152.04	13,795,152.04
2. 期初账面价值	14,127,565.36	14,127,565.36

#### 注释 6. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付结算款	689,792.76	556,623.16
应付工程款	3,167,906.33	14,331,830.75
应付关联方金额	26,090.00	499,031.83
其他		2,778.49
合 计	3,883,789.09	15,390,264.23

#### 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
海南建设安装工程有限公司	2,756,313.26	屯昌汽车客运站项目尚未结算完成
合 计	2,756,313.26	

#### 注释 7. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	13,100.00	
合 计	13,100.00	

#### 注释 8. 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
短期薪酬	25,512.52	672,890.69	606,890.69	91,512.52
离职后福利-设定提存计划		133,669.77	133,669.77	
辞退福利				
合 计	25,512.52	806,560.46	740,560.46	91,512.52

##### 2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,512.52	521,601.00	455,601.00	91,512.52
职工福利费		12,983.00	12,983.00	
社会保险费		72,851.10	72,851.10	



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：基本医疗保险费		69,187.86	69,187.86	
工伤保险费		3,663.24	3,663.24	
生育保险费				
住房公积金		55,440.00	55,440.00	
工会经费和职工教育经费		10,015.59	10,015.59	
合 计	25,512.52	672,890.69	606,890.69	91,512.52

### 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
基本养老保险		129,599.55	129,599.55	
失业保险费		4,070.22	4,070.22	
企业年金缴费				
合 计		133,669.77	133,669.77	

### 注释 9. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	9,549.20	
土地使用税	12,457.50	
印花税	105.81	
合 计	22,112.51	

### 注释 10. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	94,832,815.06	82,444,950.76
合 计	94,832,815.06	82,444,950.76

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
房屋出租保证金押金、其他保证金押金	152,776.73	78,302.80
关联方往来款	94,561,845.95	82,324,873.82
往来款	118,192.38	
代扣代缴款		505.00
其他		41,269.14
合 计	94,832,815.06	82,444,950.76

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
海南海汽运输集团股份有限公司	63,607,113.25	往来款及应付未结算款
屯昌海汽运输有限公司	10,037,254.65	应付未结算款
合 计	73,644,367.90	



### 注释 11. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	2,333,333.36		83,333.32	2,250,000.04	屯昌县财政局物流业转型升级项目款
合 计	2,333,333.36		83,333.32	2,250,000.04	

#### 与政府补助相关的递延收益

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	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
屯昌县财政局物流业转型升级项目款	2,333,333.36			83,333.32		2,250,000.04	与资产相关
合 计	2,333,333.36			83,333.32		2,250,000.04	

屯昌县财政局物流业转型升级项目款系根据《国家发展改革委员会关于下达物流转型升级项目 2015 年中央预算内投资计划的通知》（发改投资〔2015〕1591 号）和《海南省发展和改革委员会关于下达物流转型升级项目 2015 年中央预算内投资计划的通知》（琼发改财贸〔2015〕1479 号），本公司累计已收到屯昌县财政国库支付局物流业转型升级项目款 250.00 万元。公司于 2020 年 1 月开始按车站折旧年限 30 年进行摊销结转。公司 2022 年度确认其他收益 83,333.32 元

### 注释 12. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增减数	期末余额	
	投资金额	比例(%)		投资金额	比例(%)
海南海汽运输集团股份有限公司	8,000,000.00	100.00		8,000,000.00	100.00
合 计	8,000,000.00	100.00		8,000,000.00	100.00

### 注释 13. 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	19,731.31		22.68	19,753.99
合 计	19,731.31		22.68	19,753.99

专项储备情况说明：依据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的相关规定及海南省应急管理厅《关于缓提安全生产费用有关问题的函》，经报请海南省财政厅审核通过，同意公司在满足安全生产费用结余金额不低于上年营业收入的 1.50% 时，2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间可缓提安全生产费用。

### 注释 14. 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-32,874,592.57	-30,438,006.31



项 目	本期	上期
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-32,874,592.57	-30,438,006.31
加：本期的净利润	-3,805,222.09	-2,436,586.26
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-36,679,814.66	-32,874,592.57

## 注释 15. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、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	954,514.89	3,499,537.90	1,383,668.59	2,623,460.85
其他业务	105,810.00		86,400.00	
合 计	1,060,324.89	3,499,537.90	1,470,068.59	2,623,460.85

### 2. 主营业务分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
客运站场经营收入	910,390.49	3,428,328.50	1,316,932.59	2,546,843.78
快递业务收入	44,124.40	71,209.40	66,736.00	76,617.07
合 计	954,514.89	3,499,537.90	1,383,668.59	2,623,460.85

## 注释 16. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税		88.47
教育费附加		53.08
地方教育费附加		35.39
土地使用税	62,287.50	37,505.31
房产税	9,549.20	
车船使用税	360.00	
印花税	105.81	
合 计	72,302.51	37,682.25

## 注释 17. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
市场营销费用		465.00
合 计		465.00

## 注释 18. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费		1,500.00



项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		10,323.00
修理费	30,901.84	14,910.50
折旧费及摊销费	1,154,961.18	1,158,555.30
日常管理费用	154,157.28	136,070.75
中介机构费用	27,731.23	5,950.00
其他费用	8,410.00	0.47
合 计	1,376,161.53	1,327,310.02

#### 注释 19. 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	1,120.45	1,429.88
银行手续费	1,665.95	2,419.50
合 计	545.50	989.62

#### 注释 20. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	83,333.32	83,333.32
合 计	83,333.32	83,333.32

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
客运站建设专项拨款	83,333.32	83,333.32	与收益相关
合 计	83,333.32	83,333.32	

#### 注释 21. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-332.86	-80.43
合 计	-332.86	-80.43

#### 注释 22. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,805,222.09	-2,436,586.26
加：信用减值损失	332.86	80.43
资产减值准备		



项 目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、投资性房地产折旧	2,594,617.04	2,480,200.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销	332,413.32	332,413.32
长期待摊费用摊销		
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)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
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)		
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-362,269.77	-634.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	12,526,983.76	2,234,434.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,286,855.12	2,609,907.76
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	60,570.83	406,114.94
减: 现金的期初余额	406,114.94	57,815.37
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	-345,544.11	348,299.57

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	60,570.83	406,114.94
其中: 库存现金	11,604.60	17,005.10
可随时用于支付的银行存款	48,966.23	389,109.84
可随时用于支付的其他货币资金		
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	60,570.83	406,114.94
其中: 使用受限制的现金及现金等价物		





## 六、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
海南海汽运输集团股份有限公司	海口市	交运物流	31,600.00	100.00	100.00

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南金运科技信息有限公司	同一母公司
屯昌海汽运输有限公司	同一母公司
海南海汽运输集团股份有限公司屯昌分公司	母公司的分支机构

### (三) 关联方交易

#### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南金运科技有限公司	弱电工程采购		0.50
合计			0.50

#### 2. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海南海汽运输集团股份有限公司	254,966.45			
	合计	254,966.45			

##### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	海南金运科技信息有限公司		499,031.83
	海南海汽运输集团股份有限公司	26,090.00	14,844.00
	合计	26,090.00	513,875.83
其他应付款	海南海汽运输集团股份有限公司	77,369,006.40	69,348,406.74
	屯昌海汽运输有限公司	16,071,925.54	12,287,657.34
	海南海汽运输集团股份有限公司屯昌分公司	1,120,914.01	688,809.74
	合计	94,561,845.95	82,324,873.82

## 七、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。



#### 八、资产负债表日后事项

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 九、其他重要事项说明

本报告期未发现其他重要事项。

屯昌海汽交通建设开发有限公司

(公章)

二〇二三年四月六日





统一社会信用代码  
91110108590676050Q

# 营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码  
即可了解更详  
细信息、核验  
真实性服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 蔡春, 杨雄

出资额 2880万元  
成立日期 2012年02月09日  
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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

此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。

登记机关



2023年01月09日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000093

### 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: 北京市财政局  
二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]1103号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



姓名 Full name	王祖平
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	19800909
工作单位 Work unit	大华会计师事务所
身份证号 Identity card No.	36222816304011369

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: 460000020031  
No. of Certificate

批准注册协会: 海南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年 6月 24日  
Date of Issuance /y /m /d



姓名	符永富
性别	男
出生日期	1979-12-16
工作单位	海南会计师事务所(普通合伙)
身份证号	46024198112162833
注册证号	063553

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.

海南省注册会计师协会  
CPA  
2015年度任职资格审查合格  
专用章

海南省注册会计师协会  
CPA  
2016年度任职资格审查合格  
专用章



证书编号：  
No. of Certificate

330000011837

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs

海南省注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance

2015 年 7 月 28 日  
/y /m /d

