

上海大众新亚出租汽车有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000006202252746D

被审计单位名称： 上海大众新亚出租汽车有限公司

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZA52231号

签字注册会计师： 董舒

注 师 编 号： 310000671561

签字注册会计师： 蒋雪莲

注 师 编 号： 310000060257

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

上海大众新亚出租汽车有限公司

审计报告及财务报表

(2021年01月01日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	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	1-29

审计报告

信会师报字[2022]第 ZA52231 号

上海大众新亚出租汽车有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海大众新亚出租汽车有限公司（以下简称“大众新亚”）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，公允反映了大众新亚 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，我们独立于大众新亚，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

大众新亚管理层（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，管理层负责评估大众新亚的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、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。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

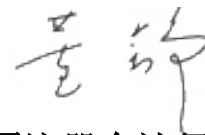
（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大众新亚持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大众新亚不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

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



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇二二年三月三十一日

上海大众新亚出租汽车有限公司
资产负债表
2021年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

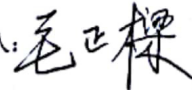
资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	82,355,195.76	76,323,020.48
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	40,398.08	76,149.92
应收款项融资			
预付款项	(三)	623,307.05	
其他应收款	(四)	2,677,460.80	2,701,629.60
存货	(五)	440,216.74	453,472.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		86,136,578.43	79,554,272.62
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(六)	2,000,000.00	2,000,000.00
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	(七)	34,704,302.45	45,556,296.60
在建工程	(八)	3,088,123.00	1,996,444.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(九)	73,004,964.91	73,345,555.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		112,797,390.36	122,898,296.62
资产总计		198,933,968.79	202,452,569.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

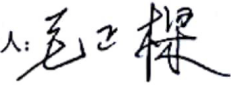
公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




上海大众新亚出租汽车有限公司
资产负债表（续）

2021年12月31日

（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	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
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	(十)	107,688.26	354,711.45
预收款项	(十一)		1,590,993.60
合同负债	(十二)	984,467.87	
应付职工薪酬	(十三)	3,217,426.46	3,087,941.84
应交税费	(十四)	998,001.81	595,959.75
其他应付款	(十五)	52,726,378.21	28,849,570.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十六)	29,534.04	
流动负债合计		58,063,496.65	34,479,177.15
非流动负债：			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		58,063,496.65	34,479,177.15
所有者权益：			
实收资本（或股本）	(十七)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十八)	93,936,828.91	93,936,828.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十九)	20,203,112.48	20,203,112.48
未分配利润	(二十)	-3,269,469.25	23,833,450.70
所有者权益合计		140,870,472.14	167,973,392.09
负债和所有者权益总计		198,933,968.79	202,452,569.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海大众新亚出租汽车有限公司

利润表

2021 年度

(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
一、营业收入	(二十一)	45,728,086.73	50,262,976.38
减: 营业成本	(二十一)	39,995,832.83	46,546,795.00
税金及附加	(二十二)	441,259.63	379,701.05
销售费用			
管理费用	(二十三)	6,279,331.42	6,410,718.49
研发费用			
财务费用	(二十四)	-1,002,589.55	-3,272,571.78
其中: 利息费用			
利息收入		1,007,765.09	3,278,155.18
加: 其他收益	(二十五)	4,566,274.00	2,049,632.18
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)			
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(二十六)	1,256,983.99	-192,612.06
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		5,837,510.39	2,055,353.74
加: 营业外收入	(二十七)	86,252.82	241,629.00
减: 营业外支出	(二十八)	180,250.00	115,000.00
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		5,743,513.21	2,181,982.74
减: 所得税费用	(二十九)	1,486,433.16	578,340.70
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,257,080.05	1,603,642.04
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,257,080.05	1,603,642.04
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金 额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融 资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益 的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		4,257,080.05	1,603,642.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海大众新亚出租汽车有限公司

现金流量表

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,460,181.89	48,963,484.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,660,291.91	6,476,671.14
经营活动现金流入小计		52,120,473.80	55,440,155.48
购买商品、接受劳务支付的现金		10,228,642.12	12,341,106.39
支付给职工以及为职工支付的现金		21,953,979.72	25,552,382.64
支付的各项税费		2,794,409.48	17,571,197.48
支付其他与经营活动有关的现金		7,807,682.30	590,704.31
经营活动现金流出小计		42,784,713.62	56,055,390.82
经营活动产生的现金流量净额		9,335,760.18	-615,235.34
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
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		13,988,813.59	59,886.61
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		13,988,813.59	59,886.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,292,398.49	1,184,465.82
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		17,292,398.49	1,184,465.82
投资活动产生的现金流量净额		-3,303,584.90	-1,124,579.21
三、筹资活动产生的现金流量			
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			40,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			40,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-40,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		6,032,175.28	-41,739,814.55
加: 期初现金及现金等价物余额		76,323,020.48	118,062,835.03
六、期末现金及现金等价物余额			
		82,355,195.76	76,323,020.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

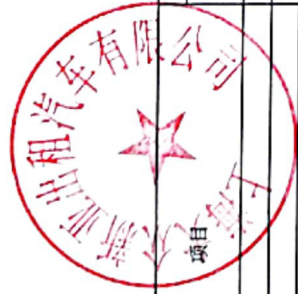
会计机构负责人:



上海大众新亚出租汽车有限公司
所有者权益变动表 (续)


2021 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

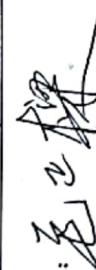


项目	上期金额				所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益	
一、上年年末余额	30,000,000.00		93,936,828.91		206,369,750.05
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年期初余额	30,000,000.00		93,936,828.91		206,369,750.05
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					
(一) 综合收益总额					
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
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(或股东)的分配					
3. 其他					
(四) 所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本(或股本)					
2. 盈余公积转增资本(或股本)					
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					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本期期末余额	30,000,000.00		93,936,828.91	23,833,450.70	167,973,392.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



上海大众新亚出租汽车有限公司

二〇二一年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海大众新亚出租汽车有限公司于 2000 年 4 月 27 日批准成立,统一社会信用代码: 913101066302779871, 注册资本为人民币 3,000 万元, 原由上海新亚(集团)股份有限公司、上海申茂实业(集团)有限公司、上海市粮食储运公司、上海市食品(集团)公司和上海市闸北区商业建设投资总公司共同出资组建。

目前为经营期, 所属行业为服务业, 主要经营范围: 出租汽车, 汽车配件、机电产品、五金交电、金属材料、建筑材料、花卉销售, 绿化工程, (汽车修理限分支机构经营)。2002 年 8 月, 股东上海申茂实业(集团)有限公司原股权比例 39%调整为 27.58%, 股东上海新亚(集团)股份有限公司原股权比例 31%调整为 37.19%, 股东上海市粮食储运公司原股权比例 12%调整为 15.18%, 股东上海市闸北区商业建设投资总公司原股权比例 1%不变。

2002 年 11 月, 股东上海申祥投资有限公司(原上海申茂实业(集团)有限公司)将持有股权 27.58%转让给上海市食品(集团)公司, 上海市粮食储运公司将持有股权 12.31%转让给上海新亚(集团)股份有限公司, 上海市粮食储运公司将持有的另一部分股权 6.74%转让给上海市食品(集团)公司。

2002 年 12 月, 股东上海市食品(集团)公司将持有的 49.5%股权转让给大众交通(集团)股份有限公司。

2003 年 11 月, 股东上海锦江国际酒店发展股份有限公司(原上海新亚(集团)股份有限公司)将其持有公司 49.5%股权转让给锦江国际(集团)股份有限公司。

2004 年 5 月 25 日, 股东锦江国际(集团)股份有限公司将其持有公司 49.5%股权转让给上海锦江在线网络服务股份有限公司(原上海锦江国际实业投资股份有限公司)。股权变更后, 注册资本为人民币 3,000 万元, 由上海锦江在线网络服务股份有限公司持股 49.5%、大众交通(集团)股份有限公司持股 49.5%和上海市闸北区商业建设投资总公司持股 1%。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

(二) 持续经营

公司管理层对公司持续经营能力评估后认为公司不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，公司财务报表系按照持续经营假设为基础予以编制的。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

自 2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

1、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括发放贷款及垫款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

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)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

3、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

5、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(七) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：库存商品

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、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其

可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法

(八) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 长期股权投资的核算

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

(九) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	4.75-3.167
通用设备	5-8	5	19.00-11.875
专用设备	5-6	5	19.00-15.83
运输设备	5-8	5	19.00-11.875

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) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十一) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依据
特许经营权	5-10 年	经营权受益期
土地使用权	30-50 年	土地证上注明年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

根据所在地规定，以现有出租运营许可为限，新的运营许可不再授予，在旧出租车报废以后，其运营许可可用于新的出租车。公司估计在有限的未来，将持续经营出租车行业，其为公司带来未来经济利益的期限从目前情况无法可靠估计。因此，公司根据所在地出租运营许可的授予是否规定期限，将无规定期限的出租运营许可确认为使用寿命不确定的无形资产。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(十二) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十三) 合同负债

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;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。

(十五) 收入

1、 自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时

点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司收入主要包括出租车客运服务收入、车辆租赁收入等。

(1) 出租车客运服务收入：本公司提供出租车运营服务并收取相关费用，收入金额按合同约定的收费方法计算确定，在公司提供营运服务期间确认。

(2) 车辆租赁收入：公司与承租客户签订《租赁合同》（包括带驾与自驾）或《订车单》，在公司提供车辆租赁服务后，公司按照实际完成租赁合同情况计算向承租单位收取的租金及其他相关服务收入，在得到承租客户确认后，营收款能够流入企业时，确认收入实现。

(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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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、 确认时点和会计处理

与资产相关的政府补助具体标准为：补助企业相关资产的购建。

与资产相关的政府补助确认时点：相关资产达到预定可使用状态。

与资产相关的政府补助的会计处理：取得时确认为递延收益，在相关资产达到预定可使用状态后按照资产使用寿命平均摊销的方法分期计入当期损益，与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外

收入；

与收益相关的政府补助具体标准为：补偿企业相关费用支出或损失。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助确认时点：相关费用或损失发生时。

与收益相关的政府补助的会计处理：用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益，与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益，与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十八) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁

或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险

和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

(十九) 重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)(以下合称“新金融工具准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，未追溯调整。

(2) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年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。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2020 年度的财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额
将与合同收入相关的预收款项重分类至合同负债。	预收款项	-1,590,993.60
	合同负债	1,544,653.98
	其他流动负债	46,339.62

(3) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、 首次执行新金融工具准则、新收入准则、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

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	1,590,993.60		-1,590,993.60		-1,590,993.60
合同负债		1,544,653.98	1,544,653.98		1,544,653.98
其他流动负债		46,339.62	46,339.62		46,339.62

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	33,380.00	6,000.00
银行存款	82,321,815.76	76,317,020.48
合计	82,355,195.76	76,323,020.48

(二) 应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	40,398.08	76,149.92

(三) 预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	623,307.05	100.00		

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,677,460.80	2,701,629.60
合计	2,677,460.80	2,701,629.60

其他应收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,677,460.80	2,701,629.60
小计	2,677,460.80	2,701,629.60
减：坏账准备		
合计	2,677,460.80	2,701,629.60

(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	440,216.74		440,216.74	453,472.62		453,472.62
合计	440,216.74		440,216.74	453,472.62		453,472.62

(六) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	
上海亚吉贸易有限公司	2,000,000.00				2,000,000.00
合计	2,000,000.00				2,000,000.00

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	34,586,239.87	45,556,296.60
固定资产清理	118,062.58	
合计	34,704,302.45	45,556,296.60

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	7,018,793.06	545,406.82	92,048,196.85	1,412,907.63	101,025,304.36
(2) 本期增加金额		9,300.00	16,145,311.00	46,109.00	16,200,720.00

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	合计
—在建工程转入		9,300.00	16,145,311.00	46,109.00	16,200,720.00
(3) 本期减少金额			45,601,708.71	810,994.82	46,412,703.53
—处置或报废			45,601,708.71	810,994.82	46,412,703.53
(4) 期末余额	7,018,793.06	554,706.82	62,591,799.14	648,021.81	70,813,320.83
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	6,473,167.59	433,462.22	47,562,676.09	999,701.86	55,469,007.76
(2) 本期增加金额	27,495.55	34,013.39	14,182,700.70	76,674.91	14,320,884.55
—计提	27,495.55	34,013.39	14,182,700.70	76,674.91	14,320,884.55
(3) 本期减少金额			32,787,681.29	775,130.06	33,562,811.35
—处置或报废			32,787,681.29	775,130.06	33,562,811.35
(4) 期末余额	6,500,663.14	467,475.61	28,957,695.50	301,246.71	36,227,080.96
3. 账面价值					
(1) 期末账面价值	518,129.92	87,231.21	33,634,103.64	346,775.10	34,586,239.87
(2) 上年年末账面价值	545,625.47	111,944.60	44,485,520.76	413,205.77	45,556,296.60

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

程家桥路 58 号房产账面原价 4,037,867.13 元，产证号为沪房地闵字（1997）第 007270 号，户名为原股东方上海申茂实业（集团）有限公司，公司尚未办理房产证过户手续。

4、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
车辆	118,062.58	
合计	118,062.58	

(八) 在建工程

项目名称	上年年末余额	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
车辆及待安装设备	1,123,980.51	18,164,862.49	16,200,720.00		3,088,123.00
装修工程	872,464.00	543,236.00		1,415,700.00	
合计	1,996,444.51	18,708,098.49	16,200,720.00	1,415,700.00	3,088,123.00

(九) 无形资产

项目	土地使用权	营运车牌照	合计
1. 账面原值			
(1) 期初余额	11,921,197.80	82,320,000.00	94,241,197.80
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	11,921,197.80	82,320,000.00	94,241,197.80
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	7,681,115.97	13,214,526.32	20,895,642.29
(2) 本期增加金额	340,590.60		340,590.60
—计提	340,590.60		340,590.60
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	8,021,706.57	13,214,526.32	21,236,232.89
3. 账面价值			
(1) 期末账面价值	3,899,491.23	69,105,473.68	73,004,964.91
(2) 上年年末账面价值	4,240,081.83	69,105,473.68	73,345,555.51

程家桥路 58 号土地使用权账面原价 7,338,268.80 元，户名为原股东方上海申茂实业（集团）有限公司，公司未办理房产证过户手续。

(十) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	107,688.26	354,711.45

(十一) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收营业款		768,349.78
租赁车车款		822,643.82
合计		1,590,993.60

(十二) 合同负债

项目	期末余额
预收营业款	984,467.87

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,065,827.90	16,090,454.31	16,326,904.39	2,829,377.82
离职后福利-设定提存计划	22,113.94	4,475,397.52	4,109,462.82	388,048.64
辞退福利		1,550,164.00	1,550,164.00	
合计	3,087,941.84	22,116,015.83	21,986,531.21	3,217,426.46

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,919,702.40	9,930,000.00	9,942,531.80	1,907,170.60
(2) 职工福利费		778,000.00	766,468.74	11,531.26
(3) 社会保险费	753,590.20	3,486,688.31	3,511,350.85	728,927.66
其中：医疗保险费	206,269.13	2,837,825.33	2,782,122.81	261,971.65
工伤保险费	11,718.05	216,435.31	167,215.99	60,937.37
生育保险费	214,637.70		214,637.70	
残疾人保障金	320,965.32	432,427.67	347,374.35	406,018.64
(4) 住房公积金	321,915.30	1,648,306.00	1,851,434.00	118,787.30
(5) 工会经费和职工教育经费	70,620.00	247,460.00	255,119.00	62,961.00
合计	3,065,827.90	16,090,454.31	16,326,904.39	2,829,377.82

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	18,808.53	4,340,280.10	3,984,949.52	374,139.11
失业保险费	3,305.41	135,117.42	124,513.30	13,909.53
合计	22,113.94	4,475,397.52	4,109,462.82	388,048.64

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	191,656.98	2,643.43
城建税	21,446.16	1,599.63
企业所得税	392,684.66	291,790.85
个人所得税	130,582.66	98,031.17
教育费附加	10,159.19	1,060.49
房产税及土地使用税	25,355.81	18.02
车船使用税	221,872.43	199,718.24
印花税	4,243.92	1,097.92
合计	998,001.81	595,959.75

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	31,360,000.00	
其他应付款项	21,366,378.21	28,849,570.51
合计	52,726,378.21	28,849,570.51

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
上海锦江在线网络服务股份有限公司	15,680,000.00	
大众交通（集团）股份有限公司	15,680,000.00	
合计	31,360,000.00	

2、其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	12,909,274.04	17,123,673.86
1年至2年(含2年)	1,947,226.57	7,105,901.07
2年至3年(含3年)	2,581,024.76	691,142.74
3年以上	3,928,852.84	3,928,852.84
合计	21,366,378.21	28,849,570.51

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	29,534.04	

(十七) 实收资本(或股本)

出资方名称	年初投资额	本期增加	本期减少	期末投资额	投资比例
上海锦江在线网络服务股份有限公司	14,850,000.00			14,850,000.00	49.50%
大众交通(集团)股份有限公司	14,850,000.00			14,850,000.00	49.50%
上海宁驰商业建设投资有限公司	300,000.00			300,000.00	1.00%
合计	30,000,000.00			30,000,000.00	100.00%

注1: 上述资本金由上海永大会计师事务所有限公司永大验字(2000)第079号验资报告验证。

注2: 2021年3月9号, 上海锦江国际实业投资股份有限公司更名为上海锦江在线网络服务股份有限公司。2021年12月31日, 上海市闸北区商业建设投资总公司更名为上海宁驰商业建设投资有限公司。

(十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	93,936,828.91			93,936,828.91
合计	93,936,828.91			93,936,828.91

(十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,926,847.96	19,926,847.96			19,926,847.96
任意盈余公积	276,264.52	276,264.52			276,264.52
合计	20,203,112.48	20,203,112.48			20,203,112.48

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	23,833,450.70	62,229,808.66
调整后年初未分配利润	23,833,450.70	62,229,808.66
加：本期净利润	4,257,080.05	1,603,642.04
应付普通股股利	31,360,000.00	40,000,000.00
期末未分配利润	-3,269,469.25	23,833,450.70

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,073,866.80	39,995,832.83	49,387,266.33	46,544,503.70
其他业务	1,654,219.93		875,710.05	2,291.30
合计	45,728,086.73	39,995,832.83	50,262,976.38	46,546,795.00

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	81,053.35	10,451.19
教育费附加	57,879.76	7,178.43
房产税	58,957.92	108,076.17
土地使用税	42,393.00	42,393.00
车船使用税	193,775.00	204,414.16
印花税	7,200.60	7,188.10
合计	441,259.63	379,701.05

(二十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及附加	5,718,967.72	5,818,637.76
无形资产摊销	340,590.60	340,590.60
其他	219,773.10	251,490.13
合计	6,279,331.42	6,410,718.49

(二十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	1,007,765.09	3,278,155.18
其他	5,175.54	5,583.40
合计	-1,002,589.55	-3,272,571.78

(二十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,566,274.00	2,049,632.18
合计	4,566,274.00	2,049,632.18

(二十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
车辆处置收益	-9,208,016.01	-192,612.06
牌照处置收益	3,065,000.00	
房产动迁收益	7,400,000.00	
合计	1,256,983.99	-192,612.06

注：2021年沪房地虹字(2004)第004738号场中路房产动迁尾款740万元，大客车牌照20张及大客车运营资质处置收入306.50万元。

(二十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
罚款收入	82,182.00	241,629.00
个税手续费返还	4,070.82	
合计	86,252.82	241,629.00

(二十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
罚款支出	180,250.00	115,000.00
合计	180,250.00	115,000.00

(二十九) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,486,433.16	578,340.70
递延所得税费用		
合计	1,486,433.16	578,340.70

六、 关联方及关联交易

(一) 同时控制本公司的关联方：

企业名称	注册地址	与本企业 关系	经济性质或类型	法定代 表
大众交通（集团）股份有限公司	上海市龙阳路 100 号	控股公司	股份有限公司（上市）	杨国平
上海锦江在线网络服务股份有限公司	上海市浦东大道 1 号	控股公司	中外合资股份有限公司（上市）	许铭

说明：公司的股东持股情况：大众交通（集团）股份有限公司拥有本公司股份 49.5%，上海锦江在线网络服务股份有限公司持有本公司股份 49.5%，上海市闸北区商业建设投资总公司持有本公司股份 1%。公司章程及股东会决议规定，上海市闸北区商业建设投资总公司不享有收益权，不承担经营风险，不参与公司经营管理，由大众交通（集团）股份有限公司和上海锦江在线网络服务股份有限公司双方共同控制。

(二) 本公司的子公司情况

企业名称	注册地址	持股比例（%）	经济性质或类型	法定代表
上海亚吉贸易有限公司	永和路 598 号第四幢	100%	有限责任公司	张辉

(三) 关联交易情况

本公司作为出租方关联租赁情况:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
大众交通（集团）股份有限公司	办公室	702,600.00	

(四) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	上海亚吉贸易有限公司	2,353,125.00	2,353,125.00
应付股利			
	上海锦江在线网络服务股份有限公司	15,680,000.00	
	大众交通（集团）股份有限公司	15,680,000.00	

七、 承诺及或有事项

公司无需披露的重要承诺及或有事项。

八、 资产负债表日后事项

公司无需披露的重要资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

（一）程家桥路 58 号房产账面原价 4,037,867.13 元，系公司自造，产证号为沪房地闵字（1997）第 007270 号，户名为原股东方上海申茂实业（集团）有限公司，公司未办理房产证过户手续。

（二）程家桥路 58 号土地使用权账面原价 7,338,268.80 元，户名为原股东方上海申茂实业（集团）有限公司，公司未办理房产证过户手续。

上海大众新亚出租汽车有限公司
二〇二二年三月三十一日