

# 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：	110101562022353021387
报告名称：	海航科技股份有限公司 2021 年度、 2022 年 1-3 月备考合并财务报表审阅报告
报告文号：	致同审字（2022）第 110A024469 号
被审（验）单位名称：	海航科技股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 08 月 15 日
报备日期：	2022 年 08 月 15 日
签字人员：	任一优(110001550001)， 陈海霞(110000160285)
	
（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。

**海航科技股份有限公司**  
**2021 年度、2022 年 1-3 月**  
**备考合并财务报表**  
**审阅报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审阅报告

备考合并资产负债表 1-2

备考合并利润表 3

备考合并财务报表附注 4-59

## 审阅报告

致同审字（2022）第 110A024469 号

### 海航科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的海航科技股份有限公司（以下简称海航科技）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度、2022 年 1-3 月的备考合并利润表以及有限的备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是海航科技管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，除下列事项外，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映海航科技 2021 年 12 月 31 日、2022 年 3 月 31 日的备考合并财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-3 月的备考合并经营成果。

海航科技为海航集团有限公司（以下简称“海航集团”）等关联方的借款提供连带责任担保，连带担保责任以所担保借款的本金、利息、罚息及违约金的总额为限承担担保责任。海航集团于 2021 年 10 月开始执行重整计划，并于 2022 年 4 月被法院裁定执行完毕。根据重整计划，重整范围内公司的资产将纳入专门设立的信托计划，并以信托计划份额抵偿债务。故海航科技于 2021 年度基于预计追偿后将取得的信托计划份额的价值确定偿付率，并于 2021 年度的备考合并财务报表中转回了“信用减值损失-财务担保合同损失”人民币 17.1 亿元。截至目前，根据有关海航集团的重整进展，我们无法确定是否有必要对备考合并财务报表中 2021

年度转回的“信用减值损失-财务担保合同损失”人民币 17.1 亿元作出调整及其对应的调整金额（如有），以及上述事项对 2021 年度备考合并财务报表的相关披露的影响。

本审阅报告仅供海航科技向上海证券交易所报送本次资产重组之报送材料时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二二年八月十五日



## 备考合并资产负债表

编制单位：海航科技股份有限公司

单位：人民币千元

项目	附注	2022年3月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,755,088	7,710,661
交易性金融资产	六、2	2,063,165	2,135,860
应收票据			
应收账款	六、3	17,666	25,933
应收款项融资			
预付款项	六、4	4,675	1,559
其他应收款	六、5	2,720	10,260
其中：应收利息			7,790
应收股利			
存货	六、6	7,201	15,529
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		8,850,515	9,899,802
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	六、7	2,109,475	2,093,955
其他权益工具投资	六、8		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	1,002,482	1,013,907
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	2,846	3,656
无形资产			
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	六、11	3,229	5,840
非流动资产合计		3,118,032	3,117,358
资产总计		11,968,547	13,017,160



备考合并资产负债表（续）

编制单位：海航科技股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2022年3月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、12		367,230
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	36,766	60,086
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、14	2,646	2,778
应交税费	六、15	1,556	7,157
其他应付款	六、16	736,407	867,056
其中：应付利息			113,614
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	784	597,900
其他流动负债	六、18	3,516,728	3,516,728
流动负债合计		4,294,887	5,418,935
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	六、19	2,176	2,184
长期应付款	六、20	2,000	2,500
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		4,176	4,684
负债合计		4,299,063	5,423,619
股东权益：			
归属于母公司股东权益	六、21	7,005,055	6,924,691
少数股东权益	六、21	664,429	668,850
股东权益合计		7,669,484	7,593,541
负债和股东权益总计		11,968,547	13,017,160

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 备考合并利润表

编制单位：海航科技股份有限公司

单位：人民币千元

项目	附注	2022年1-3月	2021年度
一、营业收入	六、22	152,063	574,810
减：营业成本	六、22	108,322	337,794
税金及附加	六、23		4,249
销售费用	六、24	892	4,721
管理费用	六、25	17,453	112,291
研发费用			
财务费用	六、26	-19,807	-6,595
其中：利息费用		5,395	52,249
利息收入		35,143	76,711
加：其他收益	六、27	7	11
投资收益(损失以“-”号填列)	六、28	63,011	2,014,881
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		15,520	42,092
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、29		1,715,062
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、30		1
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		108,221	3,852,305
加：营业外收入	六、31		3,703
减：营业外支出	六、32		542
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		108,221	3,855,466
减：所得税费用	六、33		46
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		108,221	3,855,420
(一)按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		108,221	3,855,420
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		112,642	3,238,264
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-4,421	617,156
五、其他综合收益的税后净额		-993	-128,296
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-993	-148,958
(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		-993	-148,958
1.权益法下可转损益的其他综合收益			-39,980
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		-993	-108,978
7.自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分			
8.多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			20,662
六、综合收益总额		107,228	3,727,124
归属于母公司股东的综合收益总额		111,649	3,089,306
归属于少数股东的综合收益总额		-4,421	637,818

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





## 备考合并财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

海航科技股份有限公司（原称“天津天海投资发展股份有限公司”）（以下简称“本公司”或“公司”或“海航科技”）是经天津市人民政府“津政函（1992）53号”文件批准，由天津市天海集团有限公司（以下简称“天海集团”）于1992年12月1日设立的股份有限公司。本公司设立时的总股本为12,000万元，每股面值1元。

1993年经天津市证券管理办公室确认，本公司利润分配每10股送1股，股本变更为13,200万元，并于1995年5月11日变更企业法人营业执照。

1995年经天津市国有资产管理局“津国资（1995）227号”文件批准，本公司在发行境内上市外资股（B股）前，进行资产重组，股本增至14,300万元。经天津市证券管理办公室“津证办（1995）42号”文件及上海市证券管理办公室“沪证办（1996）052号”文件批准，本公司发行9,000万股B股，每股面值1元，股本变更为23,300万元，并于1996年4月26日变更企业法人营业执照。

1996年根据中国证券监督管理委员会“证监发字（1996）157号关于天津市海运股份有限公司申请股票上市的批复”文件，本公司将内部职工股3,464万股转为社会公众股，该内部职工股于1996年9月9日在上海证券交易所上市。

本公司1998年度利润分配每10股送6股，资本公积转增股本每10股转增4股，送转后，股本变更为46,600万股，并于2000年3月24日变更企业法人营业执照。

本公司于2001年3月实施每10股配售3股方案，实际配售2,664.882万股，注册资本由原46,600万股变更为49,264.882万股，并于2002年2月25日变更企业法人营业执照。

于2007年6月18日，天海集团和扬子江物流有限公司（后更名为大新华物流控股（集团）有限公司，以下简称“大新华物流控股”）签订《天津市海运股份有限公司国有股份转让协议》，经国务院国有资产监督管理委员会于2008年2月13日签发国资产权（2008）91号《关于天津市海运股份有限公司国有股东所持部分股权转让有关问题的批复》，同意天海集团将其持有的本公司147,701,043股的股权转让给大新华物流控股，该股权转让过户手续于2008年2月20日完成。本次股权转让后，大新华物流控股持有本公司147,701,043股的股权（非流通股），占本公司总股本的比例为29.98%，成为本公司第一大股东。天海集团持有本公司36,387,477股的股权（非流通股），占本公司总股本的比例为7.39%，为本公司第二大股东。

2008年12月，本公司收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司《股权司法冻结及司法划转通知》，根据上证股转确字[2008]第941号文件，天海集团持有本公司的31,571,280股国有法人股于2008年12月24日被划转到上海平杰投资咨询有限公

司。本次股权划转后，上海平杰投资咨询有限公司持有本公司股份数量为 31,571,280 股，占本公司总股本的比例为 6.41%；天海集团持有本公司股份数量为 4,816,197 股，占本公司总股本的比例为 0.98%。后因上海平杰投资咨询有限公司企业注销登记原因，其持有本公司 31,571,280 股非流通股份及权益全部由其个人股东李天虹承继。2009 年 9 月 2 日，相关股份过户到李天虹个人名下。过户完成后，李天虹共持有本公司 31,571,280 股非流通股，占本公司总股本的比例为 6.41%，成为本公司第二大股东。

于 2012 年 12 月 28 日，本公司召开临时股东大会审议通过《关于大股东债务豁免并资本公积金转增股本的股权分置改革方案》。根据该方案：（1）大新华物流控股在本公司股权分置改革方案通过股东大会之日即豁免本公司 4 亿元债务，豁免债务增加本公司资本公积金；（2）本公司以债务豁免所形成的资本公积金 4 亿元定向转增股本 4 亿股，其中，向全体 A 股流通股股东每 10 股定向转增 12.9162 股，共计转增 13,392.73 万股；向大新华物流控股和全体 B 股流通股股东每 10 股定向转增 8.1194 股，共计转增 26,607.27 万股。上述股权分置改革方案完成后，由原非流通股股东所持有的本公司 32,888.35 万股企业法人股即获得有限售条件的上市流通权。

于 2014 年 12 月 24 日，本公司股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2014]1075 号文《关于核准天津天海投资发展股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司非公开发行面值人民币 1 元的人民币普通股 2,006,688,963 股，每股发行价格为人民币 5.98 元，其中海航物流集团有限公司（后更名为海航科技集团有限公司，以下简称“海航科技集团”）认购 602,006,689 股。本次非公开发行的股票为限售股份，海航科技集团认购的股票限售期为自新增股份上市之日起 36 个月，其他认购方认购的股票限售期为自新增股份上市之日起 12 个月。本次非公开发行完成后，股本增至 2,899,337,783 股，其中有限售条件的流通股份 2,229,681,565 股，无限售条件的流通股 669,656,218 股（其中 A 股为 343,507,487 股，B 股为 326,148,731 股）。大新华物流控股所持有的本公司股份稀释至 9.23%，海航科技集团的持股比例增加至 20.76%，成为本公司第一大股东。

于 2018 年 4 月 19 日，本公司取得了天津市自由贸易试验区市场和质量监督管理局换发的《营业执照》，完成了工商变更登记，本公司中文名称正式变更为“海航科技股份有限公司”。

本公司企业法人营业执照统一社会信用代码为 911201181030621752，无固定营业期限。本公司所发行人民币普通股 A 股及境内上市外资股 B 股均在上海证券交易所上市。本公司的母公司为海航科技集团。

本公司总部位于天津自贸试验区（空港经济区）中心大道华盈大厦 8 层。主要经营范围包括：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、互联网数据服务、软件开发、人工智能应用软件开发、人工智能基础软件开发、人工智能理论与算法软件开发、区块链技术相关软件和服务、信息系统集成服务、数据处理和存储支持服务、集成电路设计、信息技术咨询服务、科技中介服务、技术进出口、货物进出口、计算机软硬件及辅助设备批发、计算机软硬件及辅助设备零售、计算机及办公设备维修、通讯设备修理、计算机及通讯设备租赁、采购代理服务、国内货物运输代理、国际货物运输代理、无船承运业务、船舶运输、国际船舶代理、酒店管理、船舶租赁、住房租赁、非居住房地产租赁。

于2016年，本公司通过子公司GCL Investment Management Inc. ("GCL")下属子公司GCL Investment Holding Inc. ("GCLH")以现金支付方式收购美国纽约证券交易所上市公司Ingram Micro Inc.（以下简称“英迈”）100%股权，于2016年12月5日完成交割，英迈从美国纽约证券交易所退市，成为本公司的下属子公司。上述交易的成交金额约为59.82亿美元，收购资金来源为本公司自有资金、联合投资和银行借款。其中，本公司自有资金为人民币87亿元，联合投资方国华人寿保险股份有限公司投资金额为人民币40亿元，剩余部分为银行借款。

英迈成立于1979年，总部位于美国加利福尼亚圣塔安娜，是一家全球性的电子产品分销及相关服务提供者，是全球计算机与移动网络设备硬件、软件和其他计算机外围设备、电子消费产品、物理安全、自动识别和数据采集产品的供应链综合服务商。英迈在北美、欧洲、亚太（包括中东和非洲）、拉美的64个国家设立了分支机构和190个物流中心和维修服务中心，业务遍及160多个国家。

于2020年12月9日，本公司及本公司之子公司天津天海物流投资管理有限公司（以下简称“天海物流”）作为卖方，GCL与买方Imola Acquisition Corporation和Imola Merger Corporation签署《合并协议及计划》（以下简称“交易协议”）。根据交易协议，天海物流拟将其下属子公司GCL与买方子公司Imola Merger Corporation根据美国法律进行合并，交易完成后GCL作为存续公司，并由买方持有其100%股权，天海物流将不再持有GCL股权（“处置GCL股权交易”）。于2021年6月24日，本次交易经本公司股东大会审批通过。于2021年7月2日（以下简称“交割日”），本次交易完成交割，本公司丧失对GCL及GCL下属子公司的控制权，GCL及其下属子公司停止纳入合并范围。

## 2、备考合并财务报表范围

本备考合并财务报表合并范围包括母公司及二十二家子公司（上海天海货运有限公司、上海天海海运有限公司、天津渤海联合国际货运有限公司、亚洲之鹰船务有限公司、上海际融供应链管理有限公司、上海德潼投资管理有限公司、上海标基投资合伙企业（有限合伙）、上海羿唐投资管理有限公司、天津天海物流投资管理有限公司、天津芷儒科技发展有限公司、天津宣照科技发展有限公司、上海牧实科技信息有限公司、上海君潼投资管理有限公司、上海富潼投资管理有限公司、海南亚鹰海运有限公司、海南海之英物流有限公司、海南振松科技有限公司、海南棋宇科技有限公司、海南海之荣贸易有限公司、海南昀文贸易有限公司、Asian Prosperity Shipping Limited、Asian Star Marine Limited）以及本次拟收购的船舶资产。

报告期内，减少两家子公司（珠海北洋轮船有限公司、广州市津海船务代理有限公司）。上述合并范围的变动及其变化情况参见“附注七、合并范围的变动”、“附注八、在其他主体中的权益”。

本备考合并财务报表及备考合并财务报表附注业经本公司第十一届董事会第三次会议于2022年8月15日批准，仅供为本次重组交易之目的向有关监管部门报送材料时使用。

## 二、拟实施的资产重组基本情况

2022年6月30日，本公司召开第十一届董事会第二次会议审议通过《关于海航科技股份有限公司资产购买方案的议案》、《关于〈海航科技股份有限公司资产购买预案〉及其摘要的议案》等相关议案。具体方案如下：

公司或公司子公司拟使用自有资金向 VANHUI RESOURCES(HK)CO.,LIMITED（以下简称“万汇资源”）、VAN AUSPICIOUS LTD（以下简称“万瑞航运”）、VAN DUFFY LIMITED（以下简称“万福航运”）、VAN GENERAL LIMITED（以下简称“万领航运”）和 VAN CONTINENT LIMITED（以下简称“万洲航运”）（以下统称“交易对方”）购买万瑞轮、万嘉轮、万福轮、万恒轮、万领轮、万洲轮六艘散货运输船舶（以下统称“标的资产”）。

本次交易中，北京中企华资产评估有限责任公司（以下简称“中企华”）采用市场法对标的资产在2022年3月31日的市场价值进行了评估，并以市场法的结果作为评估结论。根据中企华出具的评估报告，六艘船舶在评估基准日2022年3月31日的评估值为10,700万美元（按评估基准日美元兑人民币汇率6.3482折算，为67,926.00万人民币）。

交易各方以中企华的评估结论为参考，协商确定本次交易对价为1.06亿美元（或等值人民币）。

船舶交易对方和作价如下表所示：

船舶名称	交易对方	船型	作价
万瑞轮	万瑞航运	大灵便型	1,600 万美元
万嘉轮	万汇资源	大灵便型	1,860 万美元
万福轮	万福航运	大灵便型	1,700 万美元
万恒轮	万汇资源	大灵便型	1,670 万美元
万领轮	万领航运	大灵便型	1,920 万美元
万洲轮	万洲航运	巴拿马型	1,850 万美元
合计			10,600 万美元

本次交易的交易对价均以现金形式支付。

本次交易转让对价分两期支付。公司或公司子公司在合同签订后的三个工作日内支付船价的30%作为定金至交易对方，剩余尾款于本公司股东大会审议通过本次交易后，在船舶交付时支付。

本次重组不构成重大资产重组，不构成关联交易。

## 三、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表是本公司为向上海证券交易所申请拟实施如本附注二重组方案所述之资产重组之目的而编制，仅供本公司向上海证券交易所报送申报文件之用。

参照中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》的相关规定，本公司需要对交易资产的经营数据进行模拟备考合并，编制 2021 年 12 月 31 日、2022 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度、2022 年 1-3 月的备考合并利润表以及有限的备考合并财务报表附注（以下统称“备考合并财务报表”）。本公司 2021 年度财务报表业经普华永道会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具普华永道中天审字（2022）第 10060 号审计报告。备考合并财务报表系根据附注二所述重组方案，并按照以下假设基础编制：

（一）本备考合并财务报表之编制系假设附注二所述重组方案能够获得本公司股东大会、各交易对方有权机构批准。

（二）本备考合并财务报表假设出售英迈 100%股权的交易和附注二所述重组交易均于 2021 年 1 月 1 日完成，并按重组完成后的架构持续经营。即视同：

1、本公司拟购买六艘散货船舶自 2021 年 1 月 1 日起由本公司持续经营，并将六艘散货船舶资产在 2021 年度、2022 年 1-3 月模拟经营损益确认计入本公司合并利润，且假设标的资产经营损益不影响本公司股东权益。

2、假设本公司于 2021 年 1 月 1 日完成英迈 100%股权出售，英迈 2021 年 1 月 1 日至 7 月 2 日的经营损益不再纳入本公司合并利润。

（三）本备考合并财务报表以本公司已经审计的 2021 年度（不包含英迈公司）和未经审计的 2022 年 1-3 月合并财务报表为基础，并入了本公司拟出资购买的六艘散货船舶的 2021 年度、2022 年 1-3 月的船舶资产模拟汇总财务报表（以下简称“模拟汇总财务报表”），基于附注四所述的重要会计政策和会计估计编制。购买标的资产的交易对价作为本公司的一项负债记录在其他应付款中。

（四）模拟汇总财务报表假设以评估基准日 2022 年 3 月 31 日标的资产交易价格作为标的资产的入账日期和入账价值，且假设标的资产自交易对方获得所有权之日起至 2022 年 3 月 31 日的运营期间已满 27 个月（即最近两年一期）。为了体现标的资产的未来盈利能力，假设拟购买的标的资产于模拟汇总财务报表期间为独立的同一个会计主体，按照公司未来计划对标的资产的运营模式开展经营活动，本公司根据干散货运输市场同期、同等程租模式下收入、成本、费用水平，剔除坞修对损益的影响模拟编制了标的资产 2021 年度、2022 年 1-3 月的模拟经营损益。

（五）考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途，未特别编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，同时本备考合并财务报表仅列示有限备考合并注释，未披露与金融工具相关的风险、每股收益和净资产收益率，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司财务信息。

截至本备考合并财务报表批准报出日，本次资产重组尚需交易对方有权机构批准、公司股东大会批准。若最终经批准或核准的方案与本备考合并财务报表编制中所采用的假设存在差异，相关资产、负债及所有者权益将在本次交易完成后按实际情况进行相应调整。

本备考合并财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本备考合并财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧和收入确认政策，具体会计政策见附注 014 和附注 019。

##### 1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 3 月 31 日的备考合并财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-3 月的备考合并经营成果等有关信息。

##### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本备考合并财务报表实际编制期间为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日。

##### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

##### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本公司编制本备考合并财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### （1）同一控制下的企业合并

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

###### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并

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

## （2）非同一控制下的企业合并

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

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

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、备考合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资

单位中可分割的部分、结构化主体等)。

#### （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

#### （3）购买子公司少数股东股权

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

#### （4）丧失子公司控制权的处理

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

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

### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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



### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响

额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实

际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易

费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 财务担保合同

财务担保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，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工

具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 00。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 应收账款

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### 应收账款

- 应收账款组合 1: 账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 备用金、押金及保证金
- 其他应收款组合 2: 应收代垫款项及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续

期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。



存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货为船舶燃料。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。船舶燃料使用时的成本按先进先出法核算。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（或类别）存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## 13、长期股权投资

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

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

### （2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 016。

#### 14、固定资产

##### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

##### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-50	0-3	1.94-5.00
电子及办公设备	3-10	0-3	9.70-33.33
运输设备	5-8	5	11.88-19.00
船舶与附属设备	30	预计废钢价	（注）

注：年折旧率随预计废钢价的变动而变动，对于购置二手船舶的折旧：预计净残值按处置时的预计废钢价确定，折旧年限按剩余使用年限确定。

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 016。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### （5）固定资产处置

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

### 15、借款费用

#### （1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

#### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

### 16、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、固定资产、使用权资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 17、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组

成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 18、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与

或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 19、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。



⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注000。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司提供的运输服务根据服务进度在一段时间内确认船舶运输收入。

本公司对外提供船舶运输服务，根据已完成服务的进度在一段时间内确认船舶运输收入。于资产负债表日，本公司对已完成服务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。本公司按照已完成服务的进度确认船舶运输收入时，对于本公司已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备（参见附注四、10（6））；如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同项下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 21、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 22、租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注 023。

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

### 短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会

计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 融资租赁

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

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

#### 经营租赁

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

#### 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效

日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 23、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

### （2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注016。

## 24、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

### （1）采用会计政策的关键判断

#### ①金融资产的分类

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

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

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

## ②信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

本公司判断已发生信用减值的主要标准为符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

### （2）重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

#### ①财务担保合同损失的计量

于编制2020年度财务报告时，本公司在评估财务担保损失准备过程中，就财务担保合同损失的计量而言，通过评估本公司作为担保人的预计偿债金额及本公司预计从被担保人处追偿的金额等因素来确定财务担保合同的预期信用损失率。本公司在估计从被担保人处追偿的金额时，采用的主要假设包括海航集团等关联方重整成功概率、偿付率、被担保借款联合担保人抵质押物优先偿付的可能性、重整偿付时间等。根据海南省高级人民法院于2021年10月31日裁定批准的《海航集团有限公司等321家公司实质合并重整案重整计划》（以下简称“《实质合并重整计划》”），海航集团重整将专门设立信托计划以信托计划份额抵偿债务。于2022年4月24日，海航集团《实质合并重整计划》被海南省高级人民法院裁定执行完毕。

于2021年12月31日，就财务担保损失准备的评估，鉴于本公司对被担保人的追偿将通过获得相应的信托计划份额实现，本公司在估计从被担保人处追偿的金额时，采用的主要假设包括海航集团等关联方重整成功概率，以及基于预计追偿后将取得的信托计划份额的价值确定的偿付率等。预计偿债金额及从被担保人处所能追偿金额的实际结果与原先估计的差异将影响估计改变期间的财务担保准备的计提或转回。

#### ②存货减值准备

存货减值至可变现净值是基于评估存货的未来出售的可能性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### ③所得税和递延所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本公司以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本公司通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本公司在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更：

#### 新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（以下简称“新租赁准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注四、22。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

#### 作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司已对比较财务报表数据进行调整，剔除英迈的影响，新租赁准则对本公司的影响较小。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注四、16 对使用权资产进行减值测试并进行相应的

会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。
- 执行新租赁准则对2021年度财务报表项目无影响。

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 重要会计估计变更：无

## 五、税项

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	0-16
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	17-25

## 六、备考合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2022.3.31	2021.12.31
银行存款	6,755,078	7,710,651
其他货币资金	10	10
<b>合计</b>	<b>6,755,088</b>	<b>7,710,661</b>
其中：存放在境外的款项总额	44,450	14,346



海航科技股份有限公司  
备考合并财务报表附注

2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

说明：截至2022年3月31日，本公司其他货币资金人民币10千元为存放于非银行的第三方金融机构存款，另银行存款612千元为受限资金，其中421千元为诉讼导致资金冻结。

2、交易性金融资产

项目	2022.3.31	2021.12.31
应收处置GCL股权交易额外收款及冻结款	2,063,165	2,135,860

说明：截至2022年7月29日，本公司已收回处置GCL股权交易额外收款及冻结款。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022.3.31	2021.12.31
1年以内	18,028	26,295
2至3年	171	171
3至4年	9	9
5年以上	154,366	156,382
小计	172,574	182,857
减：坏账准备	154,908	156,924
合计	17,666	25,933

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	154,546	89.55	154,546	100.00	-
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	18,028	10.45	362	2.01	17,666
合计	172,574	100.00	154,908	89.76	17,666

续：

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	156,562	85.62	156,562	100.00	-

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	26,295	14.38	362	1.38	25,933
<b>合计</b>	<b>182,857</b>	<b>100.00</b>	<b>156,924</b>	<b>85.82</b>	<b>25,933</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2022.3.31			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	18,028	362	2.01	26,295	362	1.38

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2021.12.31	156,924
本期计提	-
本期收回或转回	-
本期核销	-
本期注销子公司	-2,016
<b>2022.3.31</b>	<b>154,908</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2022年3月31日，本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总147,614千元，占应收账款期末余额合计数的比例85.54%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额139,718千元。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2022.3.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	4,675	100.00	1,551	99.49
2至3年	-	-	8	0.51
<b>合计</b>	<b>4,675</b>	<b>100.00</b>	<b>1,559</b>	<b>100.00</b>

(2) 本期无账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2022年3月31日，本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

4,665千元，占预付款项期末余额合计数的比例99.79%。

5、其他应收款

项目	2022.3.31	2021.12.31
应收利息	-	7,790
其他应收款	2,720	2,470
合计	2,720	10,260

(1) 应收利息

项目	2022.3.31	2021.12.31
应收存款利息	-	7,790
减：坏账准备	-	-
合计	-	7,790

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022.3.31	2021.12.31
1年以内	2,720	2,471
1至2年	1,416	1,416
2至3年	9	9
3至4年	55,988	55,988
4至5年	48,557	48,557
5年以上	93,755	128,223
小计	202,445	236,664
减：坏账准备	199,725	234,194
合计	2,720	2,470

②坏账准备计提情况,

2022年3月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备					
备用金、押金及保证金	2,238	-	-	2,238	

海航科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

应收代垫款及其他	482	-	-	482
合计	2,720	-	-	2,720

2022年3月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

2022年3月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收第三方款项	97,358	100.00	97,358	-	
应收关联方款项	102,367	100.00	102,367	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	199,725	100.00	199,725	-	

2021年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备					
备用金、押金及保证金	2,238	-	-	2,238	
应收代垫款及其他	232	-	-	232	
合计	2,470	-	-	2,470	

截至2021年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收第三方款项	131,822	100.00	131,822	-	
应收关联方款项	102,372	100.00	102,372	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	234,194	100.00	234,194	-	

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	-	-	234,194	234,194
2021年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-34,469	-34,469
2022年3月31日余额	-	-	199,725	199,725

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2022年3月31日，本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额166,379千元，占其他应收款期末余额合计数的比例82.18%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额166,376千元。

6、存货

项目	2022.3.31			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
船舶燃料	7,201	-	7,201	15,529	-	15,529

7、长期股权投资

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动							2022.3.31	
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
联营企业										

海航科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

中合中小企业融资担保股份有限公司	2,093,955	-	-	15,520	-	-	-	-	2,109,475	-
------------------	-----------	---	---	--------	---	---	---	---	-----------	---

说明：2016年5月，本公司认购中合中小企业融资担保股份有限公司（以下简称“中合担保”）新增股份，持股比例为26.62%。截至2022年3月31日，本公司持有的中合担保股份已被冻结详见附注十、5（3）。

8、其他权益工具投资

项目	2022.3.31	2021.12.31
权益工具投资-非上市公司股权-深圳前海航空航运交易中心有限公司		
成本	37,677	37,677
-累计以公允价值变动	-37,677	-37,677
合计	-	-

说明：本公司对深圳前海航空航运交易中心有限公司（以下简称“前海航交所”）的持股比例为19%，表决权仅与前海航交所的行政性管理事务相关，本公司没有以任何方式参与或影响前海航交所的财务和经营决策，因此本公司对前海航交所不具有重大影响，将其作为其他权益工具投资核算。截至2022年3月31日，前海航交所的公允价值为0。

9、固定资产

项目	2022.3.31	2021.12.31
固定资产	1,002,482	1,013,907

（1）固定资产

项目	房屋及建筑物	电子及办公设备	运输设备	船舶与附属设备	合计
一、账面原值：					
1.2021.12.31	150,810	6,215	426	1,017,738	1,175,189
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	1,210	1,210
外币报表折算差额	-	-	-	1,210	1,210
4.2022.3.31	150,810	6,215	426	1,016,528	1,173,979
二、累计折旧					
1.2021.12.31	92,539	3,925	405	64,413	161,282
2.本期增加金额	1,003	199	-	9,042	10,244
计提	1,003	199	-	9,042	10,244

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

3.本期减少金额	-	-	-	29	29
外币报表折算差额	-	-	-	29	29
4.2022.3.31	93,542	4124	405	73,426	171,497
三、减值准备					
1.2021.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2022.3.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面价值	58,271	2,290	21	953,325	1,013,907
2.2022.3.31 账面价值	57,268	2,091	21	943,102	1,002,482

说明：截至2022年3月31日，账面价值57,268千元（原价为150,810千元）的房屋及建筑物作为123,750千元的长期借款的抵押物，长期借款已偿还，暂未办理解除抵押物手续。2021年12月31日，抵押的房屋及建筑物账面价值为58,271千元（原价为150,810千元）。

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2021.12.31	6,945
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2022.3.31	6,945
二、累计折旧	
1.2021.12.31	3,289
2.本期增加金额	810
计提	810
3.本期减少金额	-
4.2022.3.31	4,099
三、减值准备	
1.2021.12.31	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.2022.3.31	-
四、账面价值	

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

1.2022.3.31 账面价值	2,846
2.2021.12.31 账面价值	3,656

11、其他非流动资产

项目	2022.3.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	3,229	-	3,229	5,840	-	5,840

12、短期借款

项目	2022.3.31	2021.12.31
保证借款	-	367,230

说明：

本公司于2021年12月31日，银行保证借款合计367,230千元。其中，47,950千元的天津农村商业银行股份有限公司（简称“天津农商银行”）的借款由海航集团提供担保；319,280千元的渤海银行股份有限公司（“渤海银行”）借款由海航科技集团及海航集团提供担保。截至2022年3月31日，本公司已偿还上述保证借款。

本公司未能在2021年9月21日偿还天津农商银行到期借款本金47,950千元，亦未能在2021年9月25日偿还渤海银行到期借款本金319,280千元。于2021年12月31日，本公司存在上述两笔逾期借款本金余额共计367,230千元。其中，渤海银行于2021年度向本公司提起诉讼。于2021年12月31日，本公司根据签订的借款协议，将上述借款剩余应付利息及罚息合计41,376千元，计入其他应付款；

本公司于2022年1月17日与天津农商银行签订《还款协议书》，协议约定本公司不晚于2022年1月17日偿还借款本金47,950千元及相应利息，同时约定以原借款利率4.35%，按照自借款开始日至2022年1月17日的计息日期计算归还本金及利息。同日，本公司偿还天津农商银行本金、利息共计50,737千元，该借款合同项下债务视为全部清偿完毕。

本公司于2022年2月10日与渤海银行签订《调解协议书》，协议约定本公司不晚于2022年2月10日偿还渤海银行借款本金319,280千元及相应利息罚息，同时约定实际借款期间的借款利率由原协议规定的4.35%降低至3%。同日，本公司偿还渤海银行借款全额本金、利息及罚息共计342,008千元，该借款合同项下债务视为全部清偿完毕。

13、应付账款

项目	2022.3.31	2021.12.31
应付第三方款项	32,399	55,690
应付关联方款项	4,367	4,396
合计	36,766	60,086



海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

截至2022年3月31日，账龄超过一年的应付账款为34,375千元，主要为应付服务费，该款项尚未进行最后结算。

14、应付职工薪酬

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.3.31
短期薪酬	2,335	5,967	6,129	2,173
离职后福利-设定提存计划	405	671	641	435
辞退福利	38	374	374	38
合计	2,778	7,012	7,144	2,646

(1) 短期薪酬

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	1,520	5,022	5,232	1,310
社会保险费	143	432	407	168
其中：1. 医疗保险费	122	365	349	138
2. 工伤保险费	7	10	4	13
3. 生育保险费	14	57	54	17
住房公积金	403	513	490	426
工会经费和职工教育经费	22	-	-	22
其他	247	-	-	247
合计	2,335	5,967	6,129	2,173

(2) 设定提存计划

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.3.31
离职后福利	405	671	641	435
其中：基本养老保险费	286	651	622	315
失业保险费	27	20	19	28
企业年金缴费	92	-	-	92
合计	405	671	641	435

15、应交税费

税项	2022.3.31	2021.12.31
增值税	6	235
企业所得税	1,350	2,761
个人所得税	71	25

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

其他	129	4,136
合计	1,556	7,157

16、其他应付款

项目	2022.3.31	2021.12.31
应付利息	-	113,614
其他应付款	736,407	753,442
合计	736,407	867,056

（1）应付利息

项目	2022.3.31	2021.12.31
借款利息	-	113,614

（2）其他应付款

项目	2022.3.31	2021.12.31
应付第三方款项	732,136	744,889
应付关联方	4,271	8,553
合计	736,407	753,442

截至2022年3月31日，账龄超过一年的其他应付账款为39,080千元，主要为相关活动尚未结束，该款项尚未结清。

17、一年内到期的非流动负债

项目	2022.3.31	2021.12.31
一年内到期的长期借款	-	596,524
一年内到期的长期应付款	500	-
一年内到期的租赁负债	284	1,376
合计	784	597,900

一年内到期的长期借款

项目	2022.3.31	2021.12.31
抵押借款	-	123,750
保证借款	-	472,774
合计	-	596,524

说明：（1）本公司于2021年12月31日，抵押借款123,750千元由本公司账面价值58,271千元的房屋及建筑物（原值为人民币150,810千元）作为抵押。截至2022年3月31日，

该抵押借款已偿还，本公司暂未办理解除抵押权手续。

（2）本公司2021年12月31日保证借款472,774千元，其中：274,500千元的借款由海航科技集团和海航集团提供担保；198,274千元的借款由海航科技集团和天航控股有限责任公司（简称“天航控股”）提供担保。截至2022年3月31日，该保证借款已偿还。

#### 18、其他流动负债

项目	2022.3.31	2021.12.31
财务担保准备	3,516,728	3,516,728

说明：本公司为海航集团有限公司（以下简称“海航集团”）等关联方的借款提供连带责任担保，连带担保责任以所担保借款的本金、利息、罚息及违约金的总额为限承担担保责任（以下简称“担保余额”）。该等担保借款于2020年度出现逾期未偿付，且海南省高级人民法院于2021年2月及3月分别裁定受理对海航集团进行重整及对海航集团等321家公司进行实质合并重整（以下简称“重整”），该等连带责任担保中大部分被担保关联方为上述重整范围内公司，且其中部分银行及金融机构（以下简称“债权人”）已对本公司提起诉讼。鉴于上述情况，本公司管理层预计相关债权人将要求本公司履行担保责任全额偿付所担保余额，而本公司偿付后有权向被担保关联方追偿。据此，本公司在2020年度合并及公司财务报表中根据担保余额减去预期向被担保关联方所能追偿金额（以下简称“追偿金额”）的差额的现值计提财务担保合同损失。

于2021年度，海南省高级人民法院对纳入重整范围的被担保关联方的担保余额进行了裁定。截止2021年12月31日，海航科技为关联方提供连带责任担保的担保余额约为人民币50.21亿元。于2021年10月，海航集团的相关重整计划经海南省高级人民法院裁定批准开始执行，并于2022年4月被法院裁定执行完毕。根据重整计划，重整范围内公司的资产将纳入专门设立的信托计划，并以信托计划份额抵偿债务。本公司预计将履行担保责任全额偿付所担保余额，偿付后将有权向被担保关联方追偿取得信托计划份额。鉴于上述情况，于2021年度，本公司基于预计追偿后将取得的信托份额的价值确定偿付率以估计追偿金额，并根据担保余额减去追偿金额的差额的现值转回了“信用减值损失 - 财务担保合同损失”人民币17.1亿元，记入2021年度本公司备考合并利润表。

#### 19、租赁负债

项目	2022.3.31	2021.12.31
租赁负债	2,460	3,560
减：一年内到期的租赁负债	284	1,376
合计	2,176	2,184

#### 20、长期应付款

项目	2022.3.31	2021.12.31
应付天海集团款项	2,500	2,500

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

减：一年内到期长期应付款	500	-
合计	2,000	2,500

21、股东权益

项目	2022.3.31	2021.12.31
归属于母公司股东权益	7,005,055	6,924,691
少数股东权益	664,429	668,850
合计	7,669,484	7,593,541

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2022年1-3月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,947	108,125	573,899	337,530
其他业务	116	197	911	264
合计	152,063	108,322	574,810	337,794

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2022年1-3月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
船舶运输	151,947	108,125	573,899	337,530
其他业务：				
其他	116	197	911	264
合计	152,063	108,322	574,810	337,794

23、税金及附加

项目	2022年1-3月	2021年度
城市维护建设税	-	10
教育费附加	-	4
房产税	-	1,253
土地使用税	-	74
印花税	-	2,630
其他	-	278
合计	-	4,249

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注0五、税项。

24、销售费用

项目	2022年1-3月	2021年度
标的企业销售费用	824	3,003
其他	68	1,718
合计	892	4,721

25、管理费用

项目	2022年1-3月	2021年度
人工成本	7,903	29,510
标的企业管理费用	5,059	18,444
折旧与摊销费用	1,005	4,537
使用权资产折旧费	811	3,289
专业服务费	572	48,081
办公费用	323	4,827
信息服务费	201	184
业务活动费	165	621
修理和维护费	58	724
车辆使用费	21	82
租赁费用	-	39
其他	1,335	1,953
合计	17,453	112,291

26、财务费用

项目	2022年1-3月	2021年度
借款利息支出	5,370	51,970
租赁负债利息支出	25	279
减：利息资本化	-	-
利息收入	35,143	76,711
汇兑损益	9,919	17,760
减：汇兑损益资本化	-	-
手续费及其他	22	107
合计	-19,807	-6,595

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

27、其他收益

项目	2022年1-3月	2021年度	与资产相关/ 与收益相关
个税返还	7	4	
政府补助	-	7	
合计	7	11	

28、投资收益

项目	2022年1-3月	2021年度
债务重组收益	42,080	9,428
权益法核算的长期股权投资收益	15,520	42,092
处置长期股权投资产生的投资收益	5,411	1,963,361
合计	63,011	2,014,881

说明：债务重组收益为本公司根据与银行签订的相关协议减免的利息、罚息。

29、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022年1-3月	2021年度
应收账款坏账损失	-	455
其他应收款坏账损失	-	4,612
财务担保合同损失转回	-	1,709,995
合计	-	1,715,062

说明：财务担保合同损失转回详见附注六、18说明。

30、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	2022年1-3月	2021年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-	1

31、营业外收入

项目	2022年1-3月	2021年度	计入当期非经常 性损益的金额
其他	-	3,703	-

32、营业外支出

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

项目	2022年1-3月	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	542	-

33、所得税费用

项目	2022年1-3月	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	46

34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年3月31日账面价值	受限原因
货币资金	612	本年度有612千元为受限资金，其中421千元为诉讼导致资金冻结 账面价值人民币57,268千元(原值为人民币150,810千元)的房屋及建筑物作为123,750千元的长期借款的抵押物中合担保26.62%股权已冻结，冻结期为三年
固定资产	57,268	
长期股权投资	2,109,475	
合计	2,167,355	

35、外币货币性项目

项目	2022年3月31日外币余额	折算汇率	2022年3月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	27,658	6.3482	175,579
应收账款			
其中：美元	2,782	6.3482	17,666
应付账款			
其中：美元	1,116	6.3482	7,086
其他应付款			
其中：美元	1,783	6.3482	11,320

七、合并范围的变动

注销子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	注销时间
珠海北洋轮船有限公司	珠海市	珠海市	船舶运输	90.00	2022.03.18
广州市津海船务代理有限公司	广州市	广州市	代理服务	72.00	2022.01.07

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
上海天海货运有限公司	上海市	上海市	代理服务	70.75	-	设立或投资
上海天海海运有限公司	上海市	上海市	船舶运输	91.60	-	设立或投资
天津渤海联合国际货运代理有限公司	天津市	天津市	代理服务	60.00	-	设立或投资
亚洲之鹰船务有限公司	香港	香港	船舶运输	100.00	-	设立或投资
Asian Prosperity Shipping Limited	香港	香港	船舶运输	-	100.00	设立或投资
Asian Star Marine Limited	香港	香港	船舶运输	-	100.00	设立或投资
上海际融供应链管理有限公司	上海市	上海市	供应链管理	100.00	-	设立或投资
上海德潼投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	1.00	99.00	设立或投资
上海羿唐投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	-	100.00	设立或投资
天津芷儒科技发展有限公司	天津市	天津市	科研及技术服务	100.00	-	设立或投资
天津宣照科技发展有限公司	天津市	天津市	科研及技术服务	-	100.00	设立或投资
上海标基投资合伙企业（有限合伙）	上海市	上海市	投资管理	68.50	0.10	设立或投资
天津天海物流投资管理有限公司	天津市	天津市	投资管理	0.02	68.49	设立或投资
上海牧实科技信息有限公司	上海市	上海市	信息技术服务	100.00	-	设立或投资
上海君潼投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	100.00	-	设立或投资
上海富潼投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	100.00	-	设立或投资
海南亚鹰海运有限公司	海南省	海南省	代理服务	-	100.00	设立或投资
海南海之英物流有限公司	海南省	海南省	物流仓储	-	100.00	设立或投资
海南振松科技有限公司	海南省	海南省	信息技术服务	-	100.00	设立或投资
海南棋宇科技有限公司	海南省	海南省	信息技术服务	-	100.00	设立或投资
海南海之荣贸易有限公司	海南省	海南省	代理服务	-	100.00	设立或投资
海南昀文贸易有限公司	海南省	海南省	代理服务	-	100.00	设立或投资



海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
联营企业						
中合担保	北京	北京	融资性担保及 相关服务	26.62	-	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	中合担保	
	2022.3.31	2021.12.31
资产合计	8,315,928	8,354,817
负债合计	944,303	1,041,500
净资产	7,371,625	7,313,317
归属于母公司的所有者权益	7,371,625	7,313,317
按持股比例计算的净资产份额	1,962,325	1,946,805
调整事项	147,150	147,150
其中：股权认购溢价	147,150	147,150
对联营企业权益投资的账面价值	2,109,475	2,093,955
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项目	中合担保	
	2022年1-3月	2021年度
营业收入	110,791	590,741
净利润	58,301	158,124
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	7	-150,187
综合收益总额	58,308	7,937
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-

九、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

以公允价值计量的项目和金额

于2022年3月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	2,063,165	2,063,165
其他-应收处置 GCL 股权或有对价	-	-	2,063,165	2,063,165
（二）其他权益工具投资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	2,063,165	2,063,165

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

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

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
海航科技集团	上海	租赁和商务服务业	34,500,000	20.76	20.76

本公司的母公司情况：

于2021年2月及3月，海南省高级人民法院分别裁定受理对海航集团进行重整及对海航集团等321家公司进行实质合并重整。海航科技集团为上述重整范围内公司。于2021年10月31日，海南省高级人民法院裁定批准《海航集团有限公司等321家公司实质合并重整案重整计划》。于2022年4月24日，海航集团等321家公司实质合并重整执行完毕并获得海南省高级人民法院裁定确认。

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

报告期内，母公司注册资本变化如下：

2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.3.31
34,500,000	-	-	34,500,000

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注 00。

3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注 00。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
海航集团	受同一控制人控制
大新华物流控股	海航科技集团一致行动人/本公司重要股东
大新华轮船(烟台)有限公司	受大新华物流控股控制
上海海越航运有限公司	受大新华物流控股控制
海航集团财务有限公司	受同一控制人控制
海航旅游集团有限公司	受同一控制人控制
海航生态科技集团有限公司	受同一控制人控制
海航科技集团（香港）有限公司	受同一控制人控制
海航资本集团有限公司	受同一控制人控制
海航天津中心发展有限公司	受同一控制人控制
海航云商投资有限公司	受同一控制人控制
安途商务旅行服务有限责任公司	其他关联方
海南海航商务服务有限公司	受同一控制人控制
易航科技股份有限公司	其他关联方
上海尚融供应链管理有限公司	受同一控制人控制
上海至精供应链管理股份有限公司	受同一控制人控制
深圳前海航空航运交易中心有限公司	受同一控制人控制
深圳鑫航资产管理有限公司	受同一控制人控制
天海金服(深圳)有限公司	受同一控制人控制
天航控股有限责任公司	其他关联方
金鹏航空股份有限公司	其他关联方
新生支付有限公司	受同一控制人控制

海航科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

海爱普网络科技(北京)有限公司	受同一控制人控制
海航创金控股(深圳)有限公司	受同一控制人控制
天津市天海海员服务有限公司	受同一控制人控制
天津供销大集商业保理有限公司	受同一控制人控制
海南海航实业不动产管理有限公司	受同一控制人控制
海航冷链控股股份有限公司	受同一控制人控制
大新华航空	其他关联方
金海智造股份有限公司	受同一控制人控制
中国新华航空集团有限公司	其他关联方
海航进出口有限公司	受同一控制人控制
海航集团企业年金理事会	其他关联方
天津市天海国际船务代理有限公司	其他关联方
渤海人寿保险股份有限公司天津分公司	其他关联方
海南海航物业管理股份有限公司天津分公司	其他关联方
华安财产保险股份有限公司北京分公司	其他关联方
扬子江保险经纪有限公司	其他关联方
GRAND HUIHE SHIPPING LIMITED	其他关联方
GRAND NELSON SHIPPING LIMITED	其他关联方
GCSL BULK AOO1 LIMITED	其他关联方
BULK HARVEST SHIPPING S.A.	其他关联方
渤海人寿保险股份有限公司北京朝阳支公司	其他关联方

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2022年1-3月	2021年度
渤海人寿保险股份有限公司天津分公司	购买商品	-	35
华安财产保险股份有限公司北京分公司	购买商品	13	9
GRAND HUIHE SHIPPING LIMITED	购买服务	-	2,846
GRAND NELSON SHIPPING LIMITED	购买服务	-	2,648
易航科技股份有限公司	接受信息服务	-	131
海南海航物业管理股份有限公司天津分公司	接受中介服务	-	874
安途商务旅行服务有限责任公司	接受中介服务	-	1

海航科技股份有限公司  
备考合并财务报表附注

2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

渤海人寿保险股份有限公司北京朝阳支公司	购买商品	31	-
---------------------	------	----	---

(2) 关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2022年1-3月确认的租赁收益	2021年度确认的租赁收益
天津供销大集商业保理有限公司	房屋	-	18

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2022年1-3月应支付的租赁款项	2021年度应支付的租赁款项
海航天津中心发展有限公司	房屋及物业管理	-	34

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
海航集团有限公司	1,995,014	2018-03-22	2022-01-11	否	注1、注2
海航集团有限公司	890,205	2018-08-29	2021-10-28	否	注2
海航生态科技集团有限公司	535,060	2017-05-27	2022-11-26	否	注2
上海尚融供应链管理有 限公司	462,279	2018-07-02	2022-07-02	否	注1、注2
海航科技集团有限公司	331,736	2018-12-12	2023-03-12	否	注1、注2
海航生态科技集团有限 公司	325,536	2018-05-11	2022-06-29	否	注1、注2
海航科技集团有限公司	257,356	2019-03-11	2023-03-09	否	注1、注2
海航集团有限公司	177,030	2018-10-10	2023-11-17	否	注1、注2
易航科技股份有限公司	40,829	2017-11-28	2023-06-28	否	
海航集团有限公司	5,722	2019-01-04	2021-06-30	否	注1、注2

说明:

注1: 截止2021年12月31日, 该等担保已进入诉讼程序。根据相关判决结果, 本公司被裁定执行冻结存款金额人民币2,784,250千元或查封、扣押、冻结、扣划其他相应价值的财产。于2022年3月31日, 因上述裁定执行, 本公司银行存款中人民币421千元及本公司持有的联营公司股权人民币2,109,475千元已被冻结。

注2: 于2021年2月及3月, 海南省高级人民法院分别裁定受理对海航集团进行重整

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

及对海航集团等321家公司进行实质合并重整。上述被担保关联方已进入重整名单。于2021年10月31日，海南省高级人民法院裁定批准《海航集团有限公司等321家公司实质合并重整案重整计划》。于2022年4月24日，海航集团等321家公司实质合并重整执行完毕并获得海南省高级人民法院裁定确认。

上述担保金额包含被担保债务的本金、利息、罚息和违约金等。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
海航集团、海航生态科技集团有限公司	535,060	2017-05-27	2022-11-26	否
海航集团、海航科技集团	319,280	2018-10-15	2024-09-25	是
海航集团、海航科技集团	274,500	2019-09-03	2024-06-16	是
海航科技集团	331,736	2018-12-12	2023-03-12	否
海航科技集团、天航控股	198,274	2019-12-31	2026-12-21	是
海航科技集团	257,356	2019-03-11	2023-03-09	否
海航集团	47,950	2019-09-23	2024-09-21	是
海航集团	5,722	2019-01-04	2021-06-30	否

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2022年1-3月	2021年度
GCSL BULK AOO1 LIMITED	购买固定资产	-	145,510
BULK HARVEST SHIPPING S.A.	购买固定资产	-	145,510
易航科技股份有限公司	购买固定资产	-	73

(5) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.3.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	大新华物流控股	-	-	549	549
应收账款	天津市天海海员服务有限公司	171	171	171	171
应收账款	天海金服(深圳)有限公司	-	-	13	13
应收账款	海航集团财务有限公司	4	4	4	4
应收账款	海爱普网络科技有限公司(北京)有限公司	3	3	3	3
应收账款	海航旅游集团有限公司	2	2	2	2

海航科技股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2021年度、2022年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

其他应收款	海航创金控股(深圳)有限公司	48,400	48,400	48,400	48,400
其他应收款	天海金服(深圳)有限公司	38,048	38,048	38,048	38,048
其他应收款	深圳鑫航资产管理有限公司	14,000	14,000	14,000	14,000
其他应收款	海南海航实业不动产管理有限公司	786	786	786	786
其他应收款	上海海越航运有限公司	488	488	488	488
其他应收款	金海智造股份有限公司	327	327	327	327
其他应收款	新生支付有限公司	392	0	170	0
其他应收款	海航冷链控股股份有限公司	303	303	303	303
其他应收款	天津市天海国际船务代理有限公司	20	20	20	20

(6) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.3.31	2021.12.31
应付账款	GRAND NELSON SHIPPING LIMITED	1,429	1,444
应付账款	大新华轮船(烟台)有限公司	2,939	2,952
其他应付款	海航科技集团(香港)有限公司	3,169	3,182
其他应付款	GRAND NELSON SHIPPING LIMITED	-	2,536
其他应付款	GRAND HUIIHE SHIPPING LIMITED	-	1,695
其他应付款	海航科技集团有限公司	614	651
其他应付款	中国新华航空集团有限公司	249	249
其他应付款	易航科技股份有限公司	178	178
其他应付款	大新华轮船(烟台)有限公司	45	45
其他应付款	上海海越航运有限公司	10	10
其他应付款	海航进出口有限公司	7	7

十一、承诺及或有事项

截至2022年3月31日，除附注十、5(3)之外本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至2022年8月15日，除附注十、5(3)中披露的海航集团实质合并重整进展以外，本公司不存在应披露的其他重大资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

本公司不存在其他重要事项

### 十四、补充资料

#### 当期非经常性损益明细表

项目	2022年1-3月
非流动性资产处置损益	5,411
债务重组损益	42,080
非经常性损益总额	47,491
减：非经常性损益的所得税影响数	-
非经常性损益净额	47,491
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	47,491





**CPA执业会员年检凭证**

姓名: 任一优  
 会员证书编号: 110001550001  
 最后年检年度: 2021  
 年检状态: 通过

北京注册会计师协会  
 查询时间: 2021年07月05日

姓名: 任一优  
 Sex: 女  
 Date of birth: 1971-03-04  
 Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司  
 Identity card: 090103710304002

历年记录



通过  
 通过  
 通过  
 通过

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree to be held to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transferor's Institute of CPAs  
 2012年6月29日

同意调入  
 Agree to be held to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee's Institute of CPAs  
 2012年6月29日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree to be held to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transferor's Institute of CPAs  
 2012年6月29日

同意调入  
 Agree to be held to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transferee's Institute of CPAs  
 2012年6月29日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2011

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2012

55 年检合格证书  
Annual Renewal Certificate

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

2013



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2010

证书编号: 110001550001  
 No. of Certificate: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇〇七年九月二十  
 Date of Issuance: 7/09/2007



姓名 陈海霞  
 Full name 女  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1978-9-10  
 Date of birth  
 工作单位 北京明光会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 211021197809103543  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
 Year Month Day

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
 Year Month Day

年度检验登记  
 Annual Renewal Register

本证书年检合格。  
 This certificate is valid this renewal.



证书编号: 110000160285  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2008-6-3  
 Date of issuance



年 月 日  
 Year Month Day



姓名: 陈海霞  
 证书编号: 110000160285

年 月 日  
 Year Month Day



CPA执业会员年检凭证

姓名 陈海霞  
 会员证书编号 110000160285  
 最后年检年度 2021  
 年检状态 通过

北京注册会计师协会  
 查询时间: 2021年07月07日

历年记录

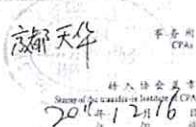
2021	通过
2020	通过
2019	通过
2018	通过

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from



同意转入  
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from



同意转入  
 Agree the holder to be transferred to



证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 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》。



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 李惠琦

经营范围

成立日期 2011年12月22日  
合伙期限 2011年12月22日至 长期  
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

审计报告、验资报告、清算审计报告、验证企业资本、出具审计报告、分立、合并、改制、清算、破产清算、资产评估、税务咨询、法律、法规、规章、规范性文件规定范围内的其他经营活动；依据国家法律法规和政策规定，开展禁止和限制类项目的经营活动；(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2022年03月10日

<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。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制