上海国际机场股份有限公司
备考审阅报告
天职业字[2021]46114号

目　录

备考审阅报告——1
备考合并财务报表——3
备考合并财务报表附注——6

专 项 审 计 报 告

防 伪 编 码:	11010150310146859N
被审计单位名称:	上海国际机场股份有限公司
审 计 内 容:	备考审阅
报 告 文 号:	天职业字[2021]46114号
签字注册会计师:	叶慧
注 师 编 号:	110002400118
签字注册会计师:	王俊
注 师 编 号:	110101504917
事 务 所 名 称:	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
事 务 所 电 话:	021-51028018
事 务 所 地 址:	浦东新区世纪大道88号金茂大厦13层

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，业务报告的法律责任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

备考审阅报告

天职业字[2021]46114 号

上海国际机场股份有限公司全体股东：

我们审阅了上海国际机场股份有限公司（以下简称“贵公司”）备考合并财务报表，包括2021 年 9 月 30 日和 2020 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年 1 至 9 月和 2020 年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任，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。审阅主要限于询问贵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，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司2021 年 9 月 30 日、2020 年 12 月 31 日备考合并财务状况以及 2021 年 1 至 9 月、2020 年度备考合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会申报发行股份购买资产并募集配套资金事宜使用，不适用于任何其他目的，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅结论。

[以下无正文]

天职业字[2021]46114 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二一年十二月三十一日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

备考合并资产负债表

编制单位：上海国际机场股份有限公司　　金额单位：元

项　目	2021年9月30日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	13,233,496,893.68	7,709,216,546.48	七、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,881,592,891.53	2,471,486,517.09	七、（二）
应收款项融资			
预付款项	34,089,775.41	26,003,724.15	七、（三）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	193,081,089.37	122,818,029.84	七、（四）
其中：应收利息	62,188,652.06	92,308,258.65	七、（四）
应收股利	92,300,000.00	12,300,000.00	七、（四）
△买入返售金融资产			
存货	45,316,055.04	31,673,074.41	七、（五）
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	350,066,569.58	2,218,251,240.55	七、（六）
流动资产合计	15,737,643,274.61	12,579,449,132.52	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3,082,839,592.88	3,022,701,470.99	七、（七）
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	25,449,416,024.83	26,759,349,535.63	七、（八）
在建工程	1,412,517,939.79	1,026,615,323.50	七、（九）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	20,136,484,916.38		七、（十）
无形资产	489,353,813.93	519,689,407.42	七、（十一）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	45,388,511.95	817,779,886.60	七、（十二）
递延所得税资产	906,350,699.98	388,676,394.98	七、（十三）
其他非流动资产	862,048.87	2,076,117.87	七、（十四）
非流动资产合计	51,523,213,548.61	32,536,888,136.99	
资 产 总 计	67,260,856,823.22	45,116,337,269.51	

法定代表人：莘澍钧　　主管会计工作负责人：王旭　　会计机构负责人：徐宁

备考合并资产负债表（续）

编制单位：上海国际机场股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2021年9月30日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,118,329,980.32	1,109,251,490.59	七、（十五）
预收款项	237,024,669.71	225,324,669.27	七、（十六）
合同负债	24,197,538.09	19,777,047.48	七、（十七）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	458,529,086.14	417,361,998.35	七、（十八）
应交税费	64,630,655.35	133,382,592.39	七、（十九）
其他应付款	2,157,901,780.92	2,876,450,674.34	七、（二十）
其中：应付利息			
应付股利		25,130,868.79	七、（二十）
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	438,771,416.97		七、（二十一）
其他流动负债	4,034,800,608.41	16,574,463.75	七、（二十二）
流动负债合计	8,534,185,735.91	4,798,122,936.17	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	19,400,525,545.24		七、（二十三）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	20,110,116.41	19,963,189.24	七、（二十四）
递延所得税负债	17,730,282.62	17,730,282.62	七、（十三）
其他非流动负债			
非流动负债合计	19,438,365,944.27	37,693,471.86	
负 债 合 计	27,972,551,680.18	4,835,816,408.03	
归属于母公司的所有者权益	37,876,072,769.43	39,083,446,467.66	
少数股东权益	1,412,232,373.61	1,197,074,393.82	
所有者权益合计	39,288,305,143.04	40,280,520,861.48	
负债及所有者权益合计	67,260,856,823.22	45,116,337,269.51	

法定代表人：莘澍钧　　主管会计工作负责人：王旭　　会计机构负责人：徐宁

备考合并利润表

编制单位：上海国际机场股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2021年1-9月	2020年度	附注编号
一、营业总收入	6,078,463,116.80	8,099,113,832.62	
其中：营业收入	6,078,463,116.80	8,099,113,832.62	七、（二十五）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	7,938,706,284.44	9,983,295,744.20	
其中:营业成本	7,191,119,380.28	9,832,101,445.53	七、（二十五）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	55,324,479.22	71,105,915.58	七、（二十六）
销售费用			
管理费用	307,421,151.36	403,572,676.11	七、（二十七）
研发费用			
财务费用	384,841,273.58	-323,484,293.02	七、（二十八）
其中：利息费用	585,546,251.38		七、（二十八）
利息收入	201,594,097.96	328,669,050.99	七、（二十八）
加：其他收益	10,316,461.59	210,238,203.47	七、（二十九）
投资收益（损失以“－”号填列）	603,724,116.44	589,756,227.03	七、（三十）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	603,724,116.44	589,756,227.03	七、（三十）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
△汇兑收益（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）	-3,487,277.41	-1,903,947.38	七、（三十一）
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-2,317,514.48	-3,464,927.86	七、（三十二）
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-1,252,007,381.50	-1,089,556,356.32	
加：营业外收入	6,695,304.72	2,841,183.07	七、（三十三）
减：营业外支出	1,716,006.74	6,021,148.19	七、（三十四）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-1,247,028,083.52	-1,092,736,321.44	
减：所得税费用	-458,243,756.64	-240,877,457.31	七、（三十五）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-788,784,326.88	-851,858,864.13	
其中:被合并方在合并前实现的净利润	398,027,404.53	352,574,309.90	
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-788,784,326.88	-851,858,864.13	
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-1,003,942,306.67	-1,192,729,647.06	
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	215,157,979.79	340,870,782.93	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-788,784,326.88	-851,858,864.13	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,003,942,306.67	-1,192,729,647.06	
归属于少数股东的综合收益总额	215,157,979.79	340,870,782.93	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：莘清钧　　主管会计工作负责人：王旭　　会计机构负责人：徐宁

上海国际机场股份有限公司

备考合并财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

公司名称：上海国际机场股份有限公司

公司类型：股份有限公司（上市、国有控股）

注册资本：人民币 192,695.8448 万元

法定代表人：莘澍钧

注册地址：上海市浦东新区启航路 900 号

统一社会信用代码：91310000134616599A

经营范围：为国内外航空运输企业及旅客提供地面保障服务，经营出租机场内航空营业场所、商业场所和办公场所，国内贸易（除专项规定）；广告经营，经营其它与航空运输有关的业务；货运代理；代理报验；代理报关；长途客运站（限分支机构经营）；综合开发，经营国家政策许可的其它投资项目，停车场管理及停车延伸服务。【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】

经营期限：1998-02-11 至无固定期限

上海国际机场股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”、“上海机场”、“上市公司”）系于 1997 年 5 月经上海市人民政府以沪府[1997]28 号文批准设立，由上海机场（集团）有限公司（以下简称“机场集团”）作为独家发起人发起设立的股份有限公司。

截至 2021 年 9 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 192,695.8448 万股，注册资本为 192,695.8448 万元，本公司的母公司为机场集团，本公司的实际控制人为上海市国有资产监督管理委员会。

另外，除特殊说明外，本备考合并财务报表附注涉及公司简称如下：

序号	公司名称	简称
1	上海机场（集团）有限公司	机场集团
2	上海国际机场股份有限公司	公司、本公司、上海机场、上市公司
3	上海机场（集团）有限公司虹桥国际机场公司	虹桥分公司

序号	公司名称	简称
4	上海虹桥国际机场有限责任公司	虹桥公司
5	上海机场集团物流发展有限公司	物流公司
6	上海浦东国际机场货运站有限公司	浦东货运站
7	上海机场德高动量广告有限公司	德高动量

二、发行股份购买资产交易的基本情况

（一）交易的基本情况

上市公司拟通过发行股份的方式购买机场集团持有的虹桥公司 100%股权、物流公司 100%股权和浦东第四跑道。本次交易完成后，虹桥公司和物流公司将成为上市公司全资子公司，浦东第四跑道将成为上市公司持有的资产。本次发行股份购买资产的定价基准日为上海机场第八届董事会第十八次会议决议公告日，发行价格为 44.09 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日上市公司股票交易均价的 90%。在发行股份购买资产的定价基准日至发行日期间，上市公司如有实施派息、送股、资本公积转增股本或配股等除权、除息事项，本次发行股份购买资产的发行价格将根据中国证监会及上交所的相关规定进行相应调整。

（二）拟购买资产的基本情况

1、虹桥公司

公司名称：上海虹桥国际机场有限责任公司

统一社会信用代码：91310000MA1FN0GW11

公司类型：有限责任公司（国有控股）

公司住所：上海市虹桥机场空港一路 300 号

法定代表人：蒋云强

成立日期：2021 年 6 月 23 日

营业期限：2021 年 6 月 23 日至无固定期限

公司经营范围：许可项目：民用机场经营；通用航空服务；保税仓库经营；道路旅客运输站经营；道路旅客运输经营；国营贸易管理货物的进出口；互联网上网服务；住宿服务；城市公共交通；餐饮服务；海关监管货物仓储服务（不含危险化学品）；出口监管仓库经营；报关业务（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：航空商务服务；航空运输货物打包服务；国内货物运输代理；旅客票务代理；柜台、摊位出租；非居住房地产租赁；住房租赁；停车场服务；国内贸易代理；广告设计、代理；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；广告制作；工程和技术研究和试验发展；会议及展览服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的

项目）；智能仓储装备销售；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；企业总部管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2、物流公司

公司名称：上海机场集团物流发展有限公司

统一社会信用代码：91310000MA1H3W4DXG

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

公司住所：中国（上海）自由贸易试验区临港新片区业盛路 188 号 450 室

法定代表人：谢炜金

成立日期：2021 年 6 月 22 日

营业期限：2021 年 6 月 22 日至无固定期限

公司经营范围：一般项目：航空运输货物打包服务、航空运营支持服务、航空商务服务、普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）、供应链管理服务、装卸搬运、仓储设备租赁服务，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）、物业管理、停车场服务、会议及展览服务以及企业管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、浦东第四跑道

浦东第四跑道于 2015 年起正式投入使用，位于浦东机场 2 号航站楼东侧；其长 3800 米，宽 60 米，附属建设了 12 条快速出口滑行道，两条垂直联络道，可起降包括空客 A380 在内的各大类机型。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司备考合并财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”）等相关规定编制。

按照中国证监会颁布的《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（2018 年修订）》（以下简称“格式准则第 26 号”）之相关规定，本备考合并财务报表系本公司向中国证监会申请拟实施如附注二中所述的发行股份购买资产之目的而编制，仅供本公司向中国证券监督管理委员会申报发行股份购买资产并募集配套资金事宜使用，并按照以下假设基础编制：

（1）为给使用者提供更相关的信息，本备考合并财务报表之编制系假定附注二、发行股份购买资产交易的基本情况中所述本次交易所形成的业务架构于备考合并财务报表列报之最早列报期初（2020 年 1 月 1 日）已经存在。

（2）备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准并获得中国证券监督管理委员会的审查和批准，本次重组事项能够按此重组方案得以实施。

（3）本备考合并财务报表系以本公司的截至 2021 年 9 月 30 日止九个月期间的未经审计的合并财务报表和本公司 2020 年度经审计的合并财务报表，虹桥公司经审计的 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 经审计的财务报表、物流公司经审计的 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日经审计的合并财务报表以及第四跑道经复核的相关数据为基础编制而成。

（二）编制方法

（1）如附注二中所述，本公司及虹桥公司、物流公司的最终实际控制方均为上海机场（集团）有限公司。基于本次发行股份购买资产交易于 2020 年 1 月 1 日前已完成，收购完成后的组织架构及相关业务于 2020 年 1 月 1 日已存在的假设，本次发行股份购买资产交易合并适用同一控制下企业合并的会计处理原则，即自本备考财务合并财务报表之最早列报期初（2020 年 1 月 1 日）起，将虹桥公司、物流公司及其子公司的资产、负债按照其在最终控制方财务报表中的账面价值并入备考合并财务报表，与交易价格的差额调整资本公积。

（2）备考合并财务报表未考虑本次重大重组事项而产生的费用、支出和税收等影响。

（3）基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示相关期间经的备考合并资产负债表和合并利润表，未列示合并现金流量表、合并所有者权益变动表及相关附注，同时，未列报和披露备考母公司财务信息。本公司管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表及相关附注对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无实质意义，因此本备考合并财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表及相关附注，同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并附注，亦未披露与金融工具相关的风险、公允价值、分部报告以及资本管理等信息。

（4）备考合并财务报表将所有者权益作为整体体现，没有体现本公司定向增发股份所引起的所有者权益中具体内容的增减变动和相关账务处理。

（5）根据格式准则第 26 号之相关规定，标的公司的财务报表已经按照与本公司相同的会计制度和会计政策编制。

（6）本备考合并财务报表已按上述假定交易完成后的业务架构，将本公司与虹桥公司、物流公司及其子公司于相关期间及资产负债表日的重大交易及往来余额予以抵销。

（7）截至 2021 年 9 月 30 日，上市公司与机场集团签订《场地租赁合同》，向机场集团租赁浦东第四跑道相关资产及相应土地使用权，本次交易完成后，上市公司将拥有浦东第四跑道相关资产；如前文所述，假设发行股份购买资产交易方案中所述本次交易所形成的业务架构于

备考合并财务报表列报之最早列报期初（2020 年 1 月 1 日）已经存在，本公司报告期将不需要向机场集团租赁第四跑道相关资产，本公司因租赁机场集团浦东第四跑道相关资产对备考合并财务报表的影响予以剔除。

除上述所述的假设外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次发行股份购买资产交易可能相关的事项的影响。由于本备考合并财务报表的编制具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本次发行股份购买资产交易已于 2020 年 1 月 1 日完成的情况下本公司于 2020 年 12 月 31 日及 2021 年 9 月 30 日的合并财务状况、2020 年度及 2021 年 1 至 9 月的合并经营成果。

本备考合并财务报表以持续经营为基础列报。

本公司编制备考合并财务报表是为了向中国证券监督管理委员会申报发行股份购买资产并募集配套资金事宜使用，不得用作其他目的。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的备考合并财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的备考合并财务状况和备考合并经营成果等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本备考合并财务报表的实际会计期间为 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日。

本公司以 12 个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的

资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合

收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初

数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价，资本公积中的资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

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

2.外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同

现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未

显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

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

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

（十一）存货

1. 存货的分类

本公司将存货分为原材料、库存商品、低值易耗品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及

其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）投资性房地产

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

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

（十四）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-35	3	2.77-12.13
其中：跑道及停机坪	年限平均法	15-30	3	3.23-6.47
机器设备	年限平均法	10	3	9.7
通讯导航设备	年限平均法	6	3	16.17
运输设备	年限平均法	6	3	16.17
电子设备	年限平均法	4-10	3	9.70-24.25
其他设备	年限平均法	5-11	3	8.82-19.4

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

4.融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

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

（十五）在建工程

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

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

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、房屋使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	44.7 年-50 年
软件	5 年

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。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。

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

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出

售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目的研究阶段，是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查的阶段。

内部研究开发项目的开发阶段，是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

（十八）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率， 导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。

项目	摊销年限（年）
制服费	3 年
经营租入固定资产改良	3-5 年
软件使用费	3 年

（二十）合同负债

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

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

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

2.离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

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

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3.辞退福利

辞退福利主要包括：

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

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

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

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关

规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

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

（二十二）预计负债

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

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）收入

本公司 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则：

1. 收入的确认

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.收入的计量

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

（1）可变对价

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

（2）重大融资成分

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

（3）非现金对价

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

（4）应付客户对价

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

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

（二十四）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3.政府补助采用总额法：

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

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

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

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

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

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

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

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情

况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

2021 年 1 月 1 日以后：

1. 承租人

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

2021 年 1 月 1 日以前：

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、税项

（一）主要税种及税率

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	5、6、9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、5、1
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5、3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	1、2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25
房产税	房屋租赁收入或房产原值减征 30%	从租计征 12.00、从价计征 1.20
土地使用税	以实际占用的土地面积计算缴纳	根据税目表确认

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	科目	2020 年 12 月 31 日
新增“合同负债”项目，将转让商品收到的预收款从“预收款项”重分类至“合同负债”	合同负债	19,777,047.48
	其他流动负债	1,078,294.34
	预收款项	-20,963,670.34
	应交税费	108,328.52

（2）本公司自2020年1月1日起采用财政部于2019年12月10日发布的《企业会计准则解释第13号》。（财会〔2019〕21号，以下简称“解释第13号”）

①关联方的认定

解释第13号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第13号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第13号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自2020年1月1日起执行解释第13号，比较财务报表不做调整，执行解释第13号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）本公司自 2020 年 1 月 1 日执行财政部于 2019 年 12 月 16 日发布的《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》（财会[2019]22 号），适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，比较财务报表不做调整，未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（4）财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理，并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理，并对

2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。本公司作为出租人采用简化方法处理相关租金减让冲减本期营业收入人民币 11,031.02 万元。

（5）本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定对本公司财务状况和经营成果产生重大影响，详见六、4 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

（1）2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则调整 2021 年年初财务报表相关项目情况

备考合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产		21,003,224,435.28	21,003,224,435.28
租赁负债		20,295,090,401.33	20,295,090,401.33
长期待摊费用	817,779,886.60	36,955,677.31	-780,824,209.29
应付账款	1,109,251,490.59	1,034,955,367.32	-74,296,123.27
预付款项	26,003,724.15	23,812,757.82	-2,190,966.33

七、备考合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
现金		4,655.95
银行存款	13,233,496,889.23	7,709,211,886.08
其他货币资金	4.45	4.45
合计	13,233,496,893.68	7,709,216,546.48

2. 期末无存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,814,865,925.25	2,395,511,481.32
1-2 年（含 2 年）	72,740,615.41	81,447,419.57
2-3 年（含 3 年）	2,657,339.82	2,700,529.72
3 年以上	94,728,606.99	93,468,528.16
小计	1,984,992,487.47	2,573,127,958.77
减：坏账准备	103,399,595.94	101,641,441.68
合计	1,881,592,891.53	2,471,486,517.09

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	91,368,330.12	4.60	91,368,330.12	100.00	
按组合计提坏账准备	1,893,624,157.35	95.40	12,031,265.82		1,881,592,891.53
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,893,624,157.35	95.40	12,031,265.82	0.64	1,881,592,891.53
合计	1,984,992,487.47	100	103,399,595.94		1,881,592,891.53

续上表：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	91,450,689.12	3.55	91,450,689.12	100.00	
按组合计提坏账准备	2,481,677,269.65	96.45	10,190,752.56		2,471,486,517.09
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,481,677,269.65	96.45	10,190,752.56	0.41	2,471,486,517.09
合计	2,573,127,958.77	100.00	101,641,441.68		2,471,486,517.09

按单项计提坏账准备的说明：

名称	2021 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海虹桥枢纽建设发展有限公司	64,179,645.64	64,179,645.64	100.00	预计难以收回
泰国东方航空公司	7,252,330.70	7,252,330.70	100.00	预计难以收回
马尔代夫美佳航空公司	4,685,117.59	4,685,117.59	100.00	预计难以收回
上海凯玄商务咨询服务部	4,272,355.85	4,272,355.85	100.00	预计难以收回
台湾复兴航空运输股份有限公司	2,182,156.46	2,182,156.46	100.00	预计难以收回
其他客户（共 35 家）	8,796,723.88	8,796,723.88	100.00	预计难以收回
合计	91,368,330.12	91,368,330.12		

续上表：

名称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海虹桥枢纽建设发展有限公司	64,179,645.64	64,179,645.64	100.00	预计难以收回
泰国东方航空公司	7,252,330.70	7,252,330.70	100.00	预计难以收回
马尔代夫美佳航空公司	4,685,117.59	4,685,117.59	100.00	预计难以收回
上海凯玄商务咨询服务部	4,272,355.85	4,272,355.85	100.00	预计难以收回
台湾复兴航空运输股份有限公司	2,264,515.46	2,264,515.46	100.00	预计难以收回
其他客户（共 35 家）	8,796,723.88	8,796,723.88	100.00	预计难以收回
合计	91,450,689.12	91,450,689.12		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：一般信用风险组合

名称	2021 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一般信用风险组合	1,893,624,157.35	12,031,265.82	0.64
合计	1,893,624,157.35	12,031,265.82	

续上表：

名称	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
一般信用风险组合	2,481,677,269.65	10,190,752.56	0.41
合计	2,481,677,269.65	10,190,752.56	

3. 坏账准备的情况

2021年1-9月：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
单项计提坏账准备	91,450,689.12		82,359.00			91,368,330.12
一般信用风险组合	10,190,752.56	1,840,513.26				12,031,265.82
合计	101,641,441.68	1,840,513.26	82,359.00			103,399,595.94

2020年度：

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
单项计提坏账准备	91,848,333.27		397,644.15			91,450,689.12
一般信用风险组合	8,462,310.39	1,728,442.17				10,190,752.56
合计	100,310,643.66	1,728,442.17	397,644.15			101,641,441.68

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2021 年 9 月 30 日	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
中国东方航空股份有限公司	430,410,317.17	21.68	1,291,230.95
上海机场贵宾服务有限公司	123,596,790.01	6.23	370,790.37
上海机场德高动量广告有限公司	121,752,712.41	6.13	365,258.14
上海东权商贸有限公司	66,440,334.59	3.35	199,321.00
上海虹桥枢纽建设发展有限公司	65,671,009.05	3.31	64,184,119.73
合计	807,871,163.23	40.70	66,410,720.19

续上表：

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
日上免税行(上海)有限公司	747,009,239.95	29.03	2,241,027.72
中国东方航空股份有限公司	525,899,043.47	20.44	1,977,980.00
中国国际航空股份有限公司	83,814,542.19	3.26	219,545.21
上海吉祥航空股份有限公司	73,837,648.58	2.87	221,512.95

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
上海虹桥枢纽建设发展有限公司	65,453,812.29	2.54	64,183,468.14
合计	1,496,014,286.48	58.14	68,843,534.02

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	33,669,650.17	98.77	25,620,591.44	98.53
1-2 年（含 2 年）	199,343.25	0.58	86,760.56	0.33
2-3 年（含 3 年）	14,411.92	0.04	143,235.88	0.55
3 年以上	206,370.07	0.61	153,136.27	0.59
合计	34,089,775.41	100	26,003,724.15	100

2. 无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2021 年 9 月 30 日	占预付款项总额的比例（%）
国网上海市电力公司	21,647,654.28	63.50
上海瀛程置业有限公司	3,566,500.00	10.46
上海城投水务(集团)有限公司	1,796,646.24	5.27
拉扎斯企业管理（浙江）有限公司	1,469,332.35	4.31
中节能(上海)太阳能发电有限公司	811,126.94	2.38
合计	29,291,259.81	85.92

续上表：

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例（%）
国网上海市电力公司	11,974,205.01	46.05
上海瀛程置业有限公司	5,698,600.00	21.91
上海机场（集团）有限公司	2,403,354.25	9.24
上海城投水务(集团)有限公司	1,411,805.53	5.43
上海永凝防水涂料工程有限公司	733,967.65	2.82
合计	22,221,932.44	85.45

（四）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	62,188,652.06	92,308,258.65
应收股利	92,300,000.00	12,300,000.00
其他应收款	38,592,437.31	18,209,771.19
合计	193,081,089.37	122,818,029.84

2. 应收利息

（1）应收利息分类

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
定期存款	62,188,652.06	84,489,023.14
资金池利息		7,819,235.51
合计	62,188,652.06	92,308,258.65

3. 应收股利

项目（或被投资单位）	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	80,000,000.00	
上海机场贵宾服务有限公司	12,300,000.00	12,300,000.00
合计	92,300,000.00	12,300,000.00

4. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	30,205,781.19	12,761,237.86
1-2 年（含 2 年）	6,699,195.49	2,632,764.84
2-3 年（含 3 年）	1,364,518.31	1,331,600.83
3 年以上	5,896,992.78	5,329,094.97
小计	44,166,487.77	22,054,698.50
减：其他应收款坏账准备	5,574,050.46	3,844,927.31
合计	38,592,437.31	18,209,771.19

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
垫付款	4,809,023.16	5,801,088.64
押金保证金	11,225,788.49	6,207,519.49
往来款	28,131,676.12	10,046,090.37
小计	44,166,487.77	22,054,698.50
减：其他应收款坏账准备	5,574,050.46	3,844,927.31
合计	38,592,437.31	18,209,771.19

（3）坏账准备计提情况

2021年1-9月：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2020 年 12 月 31 日余额	2,542,994.64		1,301,932.67	3,844,927.31
2020 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期				
——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	1,729,123.15			1,729,123.15
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 9 月 30 日余额	4,272,117.79		1,301,932.67	5,574,050.46

2020年度：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2019 年 12 月 31 日余额	1,969,845.28		1,301,932.67	3,271,777.95
2019 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	573,149.36			573,149.36
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	2,542,994.64		1,301,932.67	3,844,927.31

（4）坏账准备变动情况

2021年1-9月：

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
一般信用风险组合	3,844,927.31	1,729,123.15				5,574,050.46
合计	3,844,927.31	1,729,123.15				5,574,050.46

2020年度：

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变动	
一般信用风险组合	3,271,777.95	573,149.36				3,844,927.31
合计	3,271,777.95	573,149.36				3,844,927.31

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021年9月30日	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
上海机场（集团）有限公司	往来款、押金保证金	17,889,382.78	40.50	2,379,832.04
中国太平洋人寿保险股份有限公司	往来款	5,445,951.00	12.33	16,337.85
中国石化销售股份有限公司	垫付款	2,681,205.38	6.07	8,043.62
航联保险经纪有限公司	往来款	2,472,440.57	5.60	24,724.41
上海瀛程置业有限公司	往来款	1,353,640.00	3.06	4,060.92
合计		29,842,619.73	67.56	2,432,998.84

续上表：

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
航联保险经纪有限公司	垫付款	3,060,549.15	13.88	307,839.84
中国石化销售股份有限公司	往来款	2,363,570.02	10.72	7,090.71
上海机场（集团）有限公司	押金保证金	2,230,671.45	10.11	1,314,883.63
上海机场德高动量广告有限公司	往来款	1,728,700.00	7.84	5,186.10
上海建工集团股份有限公司	押金保证金	1,160,700.00	5.25	3,482.10
合计		10,544,190.62	47.80	1,638,482.38

（五）存货

1. 分类列示

项目	2021 年 9 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	26,738,120.06	1,609,901.50	25,128,218.56	12,723,689.29	1,837,655.55	10,886,033.74
库存商品				53,599.78		53,599.78
周转材料	20,187,836.48		20,187,836.48	20,733,440.89		20,733,440.89
合计	46,925,956.54	1,609,901.50	45,316,055.04	33,510,729.96	1,837,655.55	31,673,074.41

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

2021年1-9月：

项目	上年年末余额	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
			计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,837,655.55	1,837,655.55			227,754.05		1,609,901.50
合计	1,837,655.55	1,837,655.55			227,754.05		1,609,901.50

2020年度：

项目	上年年末余额	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
			计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,837,655.55	1,837,655.55					1,837,655.55
合计	1,837,655.55	1,837,655.55					1,837,655.55

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

（六） 其他流动资产

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	350,066,569.58	388,582,404.91
结算中心存款		1,829,668,835.64
合计	350,066,569.58	2,218,251,240.55

（七）长期股权投资

2021年1-9月：

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动								2021 年 9 月 30 日	减值准备期末余额
		追加投资	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	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业											
上海机场德高动量广告有限公司	212,318,985.93			141,622,558.00			-197,318,985.94			156,622,557.99	
南通沪通空港物流发展有限公司	16,547,181.20			-44,843.53						16,502,337.67	
上海国际机场地面服务有限公司	202,711,261.75			302,503.31						203,013,765.06	
小计	431,577,428.88			141,880,217.78			-197,318,985.94			376,138,660.72	
二、联营企业											
上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	1,393,905,874.30			156,435,315.21			-332,400,000.00			1,217,941,189.51	
北京华创投资管理有限公司	17,304,669.28			-17,747.98						17,286,921.30	
上海机场城市航站楼管理有限责任公司	3,012,271.68			-417,383.26						2,594,888.42	

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动								2021 年 9 月 30 日	减值准备期末余额
		追加投资	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	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他		
上海机场贵宾服务有限公司	16,687,623.52			-2,642,746.04						14,044,877.48	
上海自贸试验区一期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	205,449,247.00			133,175,156.73						338,624,403.73	
上海联一投资中心（有限合伙）	390,566,869.82		-46,472,279.84	174,607,048.02			-280,679.57			518,420,958.43	
上海自贸试验区三期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	485,792,302.38		-47,114,049.20	-7,183,972.22						431,494,280.96	
上海自贸区股权投资基金管理有限公司	19,647,499.23			4,195,378.98						23,842,878.21	
上海民航华东凯亚系统集成有限公司	57,276,830.01			4,265,821.22						61,542,651.23	
上海机场泓宇投资管理有限公司	1,480,854.89			-468,312.00						1,012,542.89	
上海泓宇航空产业股权投资合伙企业（有限合伙）		80,000,000.00		-104,660.00						79,895,340.00	

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动								2021 年 9 月 30 日	减值准备期末余额
		追加投资	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	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他		
小计	2,591,124,042.11	80,000,000.00	-93,586,329.04	461,843,898.66			-332,680,679.57			2,706,700,932.16	
合计	3,022,701,470.99	80,000,000.00	-93,586,329.04	603,724,116.44			-529,999,665.51			3,082,839,592.88	

2020年度：

被投资单位名称	2020 年 1 月 1 日	本期增减变动								2020 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		追加投资	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	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业											
上海机场德高动量广告有限公司	481,349,442.49			197,318,985.94			-466,349,442.50			212,318,985.93	
南通沪通空港物流发展有限公司	14,731,187.44			1,815,993.76						16,547,181.20	
上海国际机场地面服务有限公司	211,689,788.93			-8,978,527.18						202,711,261.75	
小计	707,770,418.86			190,156,452.52			-466,349,442.50			431,577,428.88	
二、联营企业											
上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	2,032,498,008.93			151,807,865.37			-790,400,000.00			1,393,905,874.30	

被投资单位名称	2020年1月1日	本期增减变动								2020年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	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	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他		
北京华创投资管理有限公司	17,390,260.95			-85,591.67						17,304,669.28	
上海机场城市航站楼管理有限责任公司	2,448,293.47			563,978.21						3,012,271.68	
上海机场贵宾服务有限公司	38,951,314.09			-9,963,690.57			-12,300,000.00			16,687,623.52	
上海自贸试验区一期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	283,212,038.32		-60,584,737.69	21,197,636.57			-38,375,690.20			205,449,247.00	
上海联[illegible]投资中心（有限合伙）	264,842,238.42	60,000,000.00	-7,260,748.08	74,009,602.85			-1,024,223.37			390,566,869.82	
上海自贸试验区二期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	573,933,457.27		-236,024,709.82	147,883,554.93						485,792,302.38	

被投资单位名称	2020 年 1 月 1 日	本期增减变动								2020 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		追加投资	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	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	其他		
上海自贸区股权投资基金管理有限公司	10,114,140.42			12,359,306.03			-2,825,947.22			19,647,499.23	
上海民航华东凯亚系统集成有限公司	55,030,572.11			2,246,257.90						57,276,830.01	
上海机场泓宇投资管理有限公司		1,900,000.00		-419,145.11						1,480,854.89	
小计	3,278,420,323.98	61,900,000.00	-303,870,195.59	399,599,774.51			-844,925,860.79			2,591,124,042.11	
合计	3,986,190,742.84	61,900,000.00	-303,870,195.59	589,756,227.03			-1,311,275,303.29			3,022,701,470.99	

（八）固定资产

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	25,444,039,680.39	26,751,480,947.60
固定资产清理	5,376,344.44	7,868,588.03
合计	25,449,416,024.83	26,759,349,535.63

2. 固定资产

（1）固定资产情况

2021年1-9月：

项目	房屋及建筑物	机器设备	通讯导航设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 2020 年 12 月 31 日	36,523,734,745.93	4,592,092,494.11	687,286,767.85	441,037,898.16	326,254,653.14	2,177,202,486.94	44,747,609,046.13
2. 本期增加金额	763,793.09	61,381,491.09	25,111,163.66	37,408,761.22	47,283,186.97	44,597,324.40	216,545,720.43
（1）购置或划转及其他	763,793.09	34,868,280.59	6,770,621.13	16,097,966.05	27,701,833.86	20,565,376.83	106,767,871.55
（2）在建工程转入	0.00	26,513,210.50	18,340,542.53	21,310,795.17	19,581,353.11	24,031,947.57	109,777,848.88
3. 本期减少金额	156,658,195.01	24,654,838.93	1,005,010.38	7,619,632.32	792,379.66	4,945,825.62	195,675,881.92
（1）处置或报废及其他	9,923,711.93	20,224,274.49	1,005,010.38	7,619,632.32	792,379.66	4,945,825.62	44,510,834.40
（2）其他	146,734,483.08	4,430,564.44					151,165,047.52

项目	房屋及建筑物	机器设备	通讯导航设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4. 2021 年 9 月 30 日	36, 367, 840, 344. 01	4, 628, 819, 146. 27	711, 392, 921. 13	470, 827, 027. 06	372, 745, 460. 45	2, 216, 853, 985. 72	44, 768, 478, 884. 64
二、累计折旧							
1. 2020 年 12 月 31 日	12, 253, 738, 312. 07	3, 024, 712, 869. 03	591, 099, 658. 04	321, 980, 512. 99	261, 200, 993. 35	1, 542, 909, 653. 05	17, 995, 641, 998. 53
2. 本期增加金额	964, 703, 665. 47	229, 905, 708. 78	15, 290, 406. 24	25, 482, 070. 27	22, 777, 720. 87	112, 198, 810. 37	1, 370, 358, 382. 00
（1）本期计提	964, 687, 606. 48	229, 789, 455. 63	12, 665, 743. 01	25, 171, 554. 92	18, 981, 045. 23	111, 842, 553. 84	1, 363, 137, 959. 11
（2）划转及其他	16, 058. 99	116, 253. 15	2, 624, 663. 23	310, 515. 35	3, 796, 675. 64	356, 256. 53	7, 220, 422. 89
3. 本期减少金额	9, 626, 000. 58	18, 982, 976. 53	974, 860. 07	6, 940, 900. 81	734, 235. 63	4, 788, 302. 66	42, 047, 276. 28
（1）处置或报废及其他	9, 626, 000. 58	18, 982, 976. 53	974, 860. 07	6, 940, 900. 81	734, 235. 63	4, 788, 302. 66	42, 047, 276. 28
4. 2021 年 9 月 30 日	13, 208, 815, 976. 96	3, 235, 635, 601. 28	605, 415, 204. 21	340, 521, 682. 45	283, 244, 478. 59	1, 650, 320, 160. 76	19, 323, 953, 104. 25
三、减值准备							
1. 2020 年 12 月 31 日	455, 453. 95	30, 646. 05					486, 100. 00
2. 本期增加金额							
（1）计提							
3. 本期减少金额							
（1）处置或报废及其他							
4. 2021 年 9 月 30 日	455, 453. 95	30, 646. 05					486, 100. 00
四、账面价值							
1. 2020 年 12 月 31 日	24, 269, 540, 979. 91	1, 567, 348, 979. 03	96, 187, 109. 81	119, 057, 385. 17	65, 053, 659. 79	634, 292, 833. 89	26, 751, 480, 947. 60
2. 2021 年 9 月 30 日	23, 158, 568, 913. 10	1, 393, 152, 898. 94	105, 977, 716. 92	130, 305, 344. 61	89, 500, 981. 86	566, 533, 824. 96	25, 444, 039, 680. 39

2020年度：

项目	房屋及建筑物	机器设备	通讯导航设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 2019 年 12 月 31 日	36, 463, 181, 904. 60	4, 401, 241, 528. 59	674, 537, 267. 51	441, 991, 404. 85	396, 518, 813. 55	2, 045, 232, 174. 53	44, 422, 703, 093. 63
2. 本期增加金额	68, 242, 391. 62	306, 414, 373. 46	43, 588, 775. 68	26, 437, 922. 50	31, 408, 800. 33	168, 612, 231. 42	644, 704, 495. 01
（1）购置或划转及其他	10, 974, 503. 74	83, 153, 391. 54	20, 211, 850. 66	17, 442, 244. 50	25, 377, 386. 69	44, 765, 081. 38	201, 924, 458. 51
（2）在建工程转入	57, 267, 887. 88	223, 260, 981. 92	23, 376, 925. 02	8, 995, 678. 00	6, 031, 413. 64	123, 847, 150. 04	442, 780, 036. 50
3. 本期减少金额	7, 689, 550. 29	115, 563, 407. 94	30, 839, 275. 34	27, 391, 429. 19	101, 672, 960. 74	36, 641, 919. 01	319, 798, 542. 51
（1）处置或报废及其他	7, 689, 550. 29	115, 563, 407. 94	30, 839, 275. 34	27, 391, 429. 19	101, 672, 960. 74	36, 641, 919. 01	319, 798, 542. 51
4. 2020 年 12 月 31 日	36, 523, 734, 745. 93	4, 592, 092, 494. 11	687, 286, 767. 85	441, 037, 898. 16	326, 254, 653. 14	2, 177, 202, 486. 94	44, 747, 609, 046. 13
二、累计折旧							
1. 2019 年 12 月 31 日	10, 959, 160, 665. 75	2, 900, 049, 107. 39	599, 794, 673. 87	316, 203, 638. 20	335, 117, 826. 93	1, 356, 253, 872. 28	16, 466, 579, 784. 42
2. 本期增加金额	1, 299, 859, 680. 38	235, 166, 015. 94	21, 219, 081. 02	31, 273, 653. 82	24, 491, 688. 60	209, 033, 655. 44	1, 821, 043, 775. 20
（1）本期计提	1, 299, 850, 635. 69	232, 671, 217. 20	21, 181, 402. 38	31, 208, 890. 86	22, 930, 930. 74	205, 446, 213. 12	1, 813, 289, 289. 99
（2）划转及其他	9, 044. 69	2, 494, 798. 74	37, 678. 64	64, 762. 96	1, 560, 757. 86	3, 587, 442. 32	7, 754, 485. 21
3. 本期减少金额	5, 282, 034. 06	110, 502, 254. 30	29, 914, 096. 85	25, 496, 779. 03	98, 408, 522. 18	22, 377, 874. 67	291, 981, 561. 09
（1）处置或报废及其他	5, 282, 034. 06	110, 502, 254. 30	29, 914, 096. 85	25, 496, 779. 03	98, 408, 522. 18	22, 377, 874. 67	291, 981, 561. 09
4. 2020 年 12 月 31 日	12, 253, 738, 312. 07	3, 024, 712, 869. 03	591, 099, 658. 04	321, 980, 512. 99	261, 200, 993. 35	1, 542, 909, 653. 05	17, 995, 641, 998. 53
三、减值准备							
1. 2019 年 12 月 31 日	455, 453. 95	30, 646. 05					486, 100. 00
2. 本期增加金额							

项目	房屋及建筑物	机器设备	通讯导航设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
（1）计提							
3. 本期减少金额							
（1）处置或报废							
4. 2020 年 12 月 31 日	455, 453. 95	30, 646. 05					486, 100. 00
四、账面价值							
1. 2019 年 12 月 31 日	25, 503, 565, 784. 90	1, 501, 161, 775. 15	74, 742, 593. 64	125, 787, 766. 65	61, 400, 986. 62	688, 978, 302. 25	27, 955, 637, 209. 21
2. 2020 年 12 月 31 日	24, 269, 540, 979. 91	1, 567, 348, 979. 03	96, 187, 109. 81	119, 057, 385. 17	65, 053, 659. 79	634, 292, 833. 89	26, 751, 480, 947. 60

3. 固定资产清理

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
房屋建筑物及电子设备等	5, 376, 344. 44	7, 868, 588. 03
合计	5, 376, 344. 44	7, 868, 588. 03

（九）在建工程

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	1,412,517,939.79	1,026,615,323.50
合计	1,412,517,939.79	1,026,615,323.50

2. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	2021 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
旅客过夜用房及配套工程	261,994,088.67		261,994,088.67
虹桥机场中间绕滑道建设项目	296,371,624.05		296,371,624.05
虹桥机场 413 机位南侧机坪改造项目	50,697,538.04		50,697,538.04
飞行区综合改造项目	39,922,082.57		39,922,082.57
虹桥机场站坪箱变改造项目	9,385,483.36		9,385,483.36
T2 航站楼 C 岛自助行李托运项目	8,627,720.03		8,627,720.03
虹桥机场 T1 航站楼 10-16 号登机桥固定端改造工程	7,504,851.00		7,504,851.00
虹桥机场 T2 派出所装修改造工程	6,855,170.49		6,855,170.49
虹桥机场 T2 出发禁区南北三角区集中式餐饮区场地改造项目	5,803,154.28		5,803,154.28
生产、运输、办公设备等	10,691,510.41		10,691,510.41
其他	714,664,716.89		714,664,716.89
合计	1,412,517,939.79		1,412,517,939.79

续上表:

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
旅客过夜用房及配套工程	16,999,727.67		16,999,727.67
虹桥机场中间绕滑道建设项目	272,288,332.51		272,288,332.51
飞行区综合改造项目	21,565,072.36		21,565,072.36
T2 航站楼 C 岛自助行李托运项目	8,627,720.03		8,627,720.03
虹桥机场 T1 航站楼 10-16 号登机桥固定端改造工程	7,395,103.00		7,395,103.00
虹桥机场站坪箱变改造项目	7,380,736.12		7,380,736.12
虹桥机场 T2 派出所装修改造工程	6,152,519.77		6,152,519.77

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
主、支干网络设备更换和升级	3,550,630.08		3,550,630.08
生产、运输、办公设备等	17,022,671.59		17,022,671.59
其他	665,632,810.37		665,632,810.37
合计	1,026,615,323.50		1,026,615,323.50

（2）重要在建工程项目本期变动情况

2021年1-9月：

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2021 年 9 月 30 日
旅客过夜用房及配套工程	1,308,870,000.00	16,999,727.67	244,994,361.00			261,994,088.67
虹桥机场中间绕滑道建设项目	354,383,300.59	272,288,332.51	24,083,291.54			296,371,624.05
虹桥机场 413 机位南侧机坪改造项目	147,251,797.00	950,441.69	49,747,096.35			50,697,538.04
HERMES 系统存储空间扩容	1,730,088.40		1,730,088.40	1,730,088.40		
主、支干网络设备更换和升级	5,917,716.85	3,550,630.08	2,367,086.77	5,917,716.85		
生产、运输、办公设备等		17,022,671.59	9,430,999.62	15,379,654.22	382,506.58	10,691,510.41
合计		310,811,803.54	332,352,923.68	23,027,459.47	382,506.58	619,754,761.17

续上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
旅客过夜用房及配套工程	20.02	建设中				自有资金
虹桥机场中间绕滑道建设项目	83.63	建设中				自有资金
虹桥机场 413 机位南侧机坪改造项目	34.43	建设中				自有资金

项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
HERMES 系统存储空间扩容	100.00	已完成				自有资金
主、支干网络设备更换和升级	100.00	已完成				自有资金
生产、运输、办公设备等						自有资金
合计						

2020年度：

项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2020 年 12 月 31 日
旅客过夜用房及配套工程	1,308,870,000.00		16,999,727.67			16,999,727.67
虹桥机场中间绕滑道建设项目	354,383,300.59	48,978,711.60	223,334,593.36	24,972.45		272,288,332.51
虹桥机场 413 机位南侧机坪改造项目	147,251,797.00		950,441.69			950,441.69
SC2、SC3 和 SC6 设备大修	3,100,000.00	930,000.00	2,170,000.00		3,100,000.00	
跨境电商智能查验分拣设备	5,918,584.06	3,551,150.44	2,367,433.62	5,918,584.06		
跨境电商-海关辅助活动用房	3,165,503.36		3,165,503.36	2,693,805.25	471,698.11	
冷鲜中心药品库温控探头及除湿设备改造	1,623,641.30	1,260,486.25	363,155.05	1,623,641.30		
主、支干网络设备更换和升级	5,917,716.85		3,550,630.08			3,550,630.08
7#库膜结构 PVC 膜布调换安装施工	2,273,644.34		2,273,644.34		2,273,644.34	
生产、运输、办公设备等		8,003,700.99	27,435,912.59	17,910,655.56	506,286.43	17,022,671.59
合计		62,724,049.28	282,611,041.76	28,171,658.62	6,351,628.88	310,811,803.54

续上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
旅客过夜用房及配套工程	1.30	2.00				自有资金
虹桥机场中间绕滑道建设项目	76.83	建设中				自有资金
虹桥机场 413 机位南侧机坪改造项目	0.65	建设中				自有资金
SC2、SC3 和 SC6 设备大修	100.00	已完成				自有资金
跨境电商智能查验分拣设备	100.00	已完成				自有资金
跨境电商-海关辅助活动用房	100.00	已完成				自有资金
冷鲜中心药品库温控探头及除湿设备改造	100.00	已完成				自有资金
主、支干网络设备更换和升级	60.00	60.00				自有资金
7#库膜结构 PVC 膜布调换安装施工	100.00	已完成				自有资金
生产、运输、办公设备等						自有资金
合计						

（3）本期无计提在建工程减值准备。

（十）使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地及附属设施	货运站及配套资产	合计
一、账面原值				
1. 2021 年 1 月 1 日	810, 913, 589. 62	18, 431, 159, 397. 11	1, 761, 151, 448. 55	21, 003, 224, 435. 28
2. 本期增加金额		5, 227, 082. 36		5, 227, 082. 36
3. 本期减少金额		173, 711, 384. 77		173, 711, 384. 77
（1）其他减少		173, 711, 384. 77		173, 711, 384. 77
4. 2021 年 9 月 30 日	810, 913, 589. 62	18, 262, 675, 094. 70	1, 761, 151, 448. 55	20, 834, 740, 132. 87
二、累计折旧				
1. 2021 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额	49, 015, 605. 51	666, 931, 362. 47	125, 116, 287. 48	841, 063, 255. 46
（1）计提	49, 015, 605. 51	666, 931, 362. 47	125, 116, 287. 48	841, 063, 255. 46
3. 本期减少金额		142, 808, 038. 97		142, 808, 038. 97
（1）其他减少		142, 808, 038. 97		142, 808, 038. 97
4. 2021 年 9 月 30 日	49, 015, 605. 51	524, 123, 323. 50	125, 116, 287. 48	698, 255, 216. 49
三、减值准备				
1. 2021 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 2021 年 9 月 30 日				
四、账面价值				
1. 2021 年 1 月 1 日	810, 913, 589. 62	18, 431, 159, 397. 11	1, 761, 151, 448. 55	21, 003, 224, 435. 28
2. 2021 年 9 月 30 日	761, 897, 984. 11	17, 738, 551, 771. 20	1, 636, 035, 161. 07	20, 136, 484, 916. 38

（十一）无形资产

1. 无形资产情况

2021年1-9月：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2020 年 12 月 31 日	468, 661, 827. 03	503, 991, 985. 38	972, 653, 812. 41
2. 本期增加金额		21, 849, 984. 70	21, 849, 984. 70
（1）购置		11, 270, 511. 01	11, 270, 511. 01

项目	土地使用权	软件	合计
（2）在建工程转入		10,579,473.69	10,579,473.69
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2021年9月30日	468,661,827.03	525,841,970.08	994,503,797.11
二、累计摊销			
1.2020年12月31日	177,683,188.32	275,281,216.67	452,964,404.99
2.本期增加金额	4,842,210.00	47,343,368.19	52,185,578.19
（1）计提	4,842,210.00	47,343,368.19	52,185,578.19
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2021年9月30日	182,525,398.32	322,624,584.86	505,149,983.18
三、减值准备			
1.2020年12月31日			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2021年9月30日			
四、账面价值			
1.2020年12月31日	290,978,638.71	228,710,768.71	519,689,407.42
2.2021年9月30日	286,136,428.71	203,217,385.22	489,353,813.93

2020年度：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2019年12月31日	468,639,802.25	448,593,394.74	917,233,196.99
2.本期增加金额	22,024.78	73,116,836.62	73,138,861.40
（1）购置	22,024.78	73,116,836.62	73,138,861.40
3.本期减少金额		17,718,245.98	17,718,245.98
（1）处置		17,718,245.98	17,718,245.98
4. 2020年12月31日	468,661,827.03	503,991,985.38	972,653,812.41
二、累计摊销			
1. 2019年12月31日	167,998,768.32	221,458,913.65	389,457,681.97
2.本期增加金额	9,684,420.00	71,540,549.00	81,224,969.00

项目	土地使用权	软件	合计
（1）计提	9,684,420.00	71,540,549.00	81,224,969.00
3.本期减少金额		17,718,245.98	17,718,245.98
（1）处置		17,718,245.98	17,718,245.98
4. 2020年12月31日	177,683,188.32	275,281,216.67	452,964,404.99
三、减值准备			
1. 2019年12月31日			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4. 2020年12月31日			
四、账面价值			
1. 2019年12月31日	300,641,033.93	227,134,481.09	527,775,515.02
2. 2020年12月31日	290,978,638.71	228,710,768.71	519,689,407.42

2.截至期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（十二）长期待摊费用

2021年1-9月：

项目	2020年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2021年9月30日
制服费	7,911,361.76		3,669,640.90		4,241,720.86
经营租入资产改良	29,009,315.55	22,149,101.02	10,011,625.48		41,146,791.09
软件使用费	35,000.00		35,000.00		
租赁费	780,824,209.29			780,824,209.29	
合计	817,779,886.60	22,149,101.02	13,716,266.38	780,824,209.29	45,388,511.95

2020年度：

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2020年12月31日
制服费	8,900,873.37	3,508,467.78	4,497,979.39		7,911,361.76
经营租入资产改良	29,769,511.20	5,285,155.64	6,045,351.29		29,009,315.55
软件使用费	70,000.00		35,000.00		35,000.00
租赁费	780,643,630.34	104,490,412.27	104,309,833.32		780,824,209.29
合计	819,384,014.91	113,284,035.69	114,888,164.00		817,779,886.60

（十三）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	33,590,721.86	8,397,680.47	31,248,186.26	7,812,046.56
资产减值准备	1,837,655.56	459,413.89	1,837,655.55	459,413.89
固定资产折旧差异	5,633,181.48	1,408,295.37	5,633,181.49	1,408,295.37
递延收益	7,686,640.10	1,921,660.03	8,108,339.24	2,027,084.81
可抵扣亏损	3,576,654,600.89	894,163,650.22	1,507,878,217.41	376,969,554.35
合计	3,625,402,799.89	906,350,699.98	1,554,705,579.95	388,676,394.98

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
根据所投资合伙企业的公允价值变动损益计算的投资收益	70,921,130.46	17,730,282.62	70,921,130.46	17,730,282.62
合计	70,921,130.46	17,730,282.62	70,921,130.46	17,730,282.62

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	110,308.80	105,307.85
可抵扣亏损	31,697,506.41	17,063,401.14
合计	31,807,815.21	17,168,708.99

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2025 年	17,063,401.14	17,063,401.14	
2026 年	14,634,105.27		
合计	31,697,506.41	17,063,401.14	

（十四）其他非流动资产

1. 分类列示

项目	2021 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备工程款	862,048.87		862,048.87
合计	862,048.87		862,048.87

续上表:

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备工程款	2,076,117.87		2,076,117.87
合计	2,076,117.87		2,076,117.87

（十五）应付账款

1. 应付账款列示

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	1,118,329,980.32	1,109,251,490.59
合计	1,118,329,980.32	1,109,251,490.59

2. 期末账龄超过1年的重要应付款项

2021年1-9月：无。

2020年度：

项目	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
上海机场(集团)有限公司	6,883,326.86	未到结算期
合计	6,883,326.86	

（十六）预收款项

1. 预收款项列示

账龄	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预收租赁款	237,024,669.71	225,324,669.27
合计	237,024,669.71	225,324,669.27

（十七）合同负债

1. 合同负债情况

账龄	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预收营业款	24,197,538.09	19,777,047.48
合计	24,197,538.09	19,777,047.48

（十八）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2021年1-9月：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	406, 133, 671. 97	2, 475, 077, 056. 46	2, 435, 073, 366. 75	446, 137, 361. 68
二、离职后福利中-设定提存计划负债	11, 228, 326. 38	356, 572, 508. 70	355, 409, 110. 62	12, 391, 724. 46
合计	417, 361, 998. 35	2, 831, 649, 565. 16	2, 790, 482, 477. 37	458, 529, 086. 14

2020年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	689, 762, 603. 83	3, 140, 398, 910. 39	3, 424, 027, 842. 25	406, 133, 671. 97
二、离职后福利中-设定提存计划负债	10, 057, 128. 60	266, 975, 382. 36	265, 804, 184. 58	11, 228, 326. 38
合计	699, 819, 732. 43	3, 407, 374, 292. 75	3, 689, 832, 026. 83	417, 361, 998. 35

2. 短期薪酬列示

2021年1-9月：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	386, 014, 604. 78	2, 054, 984, 779. 43	2, 013, 462, 500. 72	427, 536, 883. 49
二、职工福利费		32, 651, 640. 39	32, 651, 640. 39	
三、社会保险费	6, 931, 674. 70	182, 579, 691. 61	181, 371, 988. 34	8, 139, 377. 97
其中：医疗保险费	5, 811, 952. 50	172, 281, 047. 15	170, 622, 815. 29	7, 470, 184. 36
工伤保险费	358, 153. 30	7, 414, 851. 91	7, 358, 973. 42	414, 031. 79
生育保险费	761, 568. 90	2, 883, 792. 55	3, 390, 199. 63	255, 161. 82
四、住房公积金		160, 818, 863. 90	160, 738, 214. 10	80, 649. 80
五、工会经费和职工教育经费	13, 187, 392. 49	44, 042, 081. 13	46, 849, 023. 20	10, 380, 450. 42
合计	406, 133, 671. 97	2, 475, 077, 056. 46	2, 435, 073, 366. 75	446, 137, 361. 68

2020年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	669, 969, 812. 07	2, 678, 272, 839. 76	2, 962, 228, 047. 05	386, 014, 604. 78
二、职工福利费	191, 545. 00	34, 369, 999. 25	34, 561, 544. 25	
三、社会保险费	6, 187, 985. 40	171, 299, 790. 75	170, 556, 101. 45	6, 931, 674. 70
其中：医疗保险费	5, 301, 702. 80	148, 099, 167. 61	147, 588, 917. 91	5, 811, 952. 50
工伤保险费	328, 167. 00	5, 543, 130. 50	5, 513, 144. 20	358, 153. 30
生育保险费	558, 115. 60	17, 657, 492. 64	17, 454, 039. 34	761, 568. 90
四、住房公积金	89, 969. 00	197, 070, 890. 00	197, 160, 859. 00	

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
五、工会经费和职工教育经费	13,323,292.36	59,385,390.63	59,521,290.50	13,187,392.49
合计	689,762,603.83	3,140,398,910.39	3,424,027,842.25	406,133,671.97

3. 设定提存计划列示

2021年1-9月：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
1. 基本养老保险	9,965,311.30	268,598,214.36	266,870,815.40	11,692,710.26
2. 失业保险费	310,846.40	8,343,654.76	8,288,736.91	365,764.25
3. 企业年金缴费	952,168.68	79,630,639.58	80,249,558.31	333,249.95
合计	11,228,326.38	356,572,508.70	355,409,110.62	12,391,724.46

2020年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险	8,927,912.60	164,604,941.79	163,567,543.09	9,965,311.30
2. 失业保险费	278,428.10	5,111,481.40	5,079,063.10	310,846.40
3. 企业年金缴费	850,787.90	97,258,959.17	97,157,578.39	952,168.68
合计	10,057,128.60	266,975,382.36	265,804,184.58	11,228,326.38

（十九）应交税费

税费项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1. 企业所得税	31,177,909.30	114,308,632.67
2. 增值税	11,809,080.68	13,550,868.62
3. 城市维护建设税	703,733.96	117,595.40
4. 教育费附加（含地方教育费附加）	584,090.80	667,812.56
5. 代扣代缴个人所得税	4,256,661.17	4,353,070.91
6. 印花税	419,512.40	233,848.06
7. 土地使用税	150,764.17	150,764.17
8. 房产税	15,528,902.87	
合计	64,630,655.35	133,382,592.39

（二十）其他应付款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付股利		25,130,868.79

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	2,157,901,780.92	2,851,319,805.55
合计	2,157,901,780.92	2,876,450,674.34

2. 应付股利

（1）分类列示

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
普通股股利		25,130,868.79
合计		25,130,868.79

3. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
押金保证金	552,725,385.16	510,364,242.08
往来款	92,599,506.07	97,990,432.54
代收代付款	13,396,183.13	15,132,396.89
代扣代缴款	5,948,605.07	4,861,265.58
员工款	1,762,584.65	1,681,098.67
资产租赁款		286,491,760.90
工程款	1,491,469,516.84	1,934,798,608.89
合计	2,157,901,780.92	2,851,319,805.55

（二十一）一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	438,771,416.97	
合计	438,771,416.97	

（二十二）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
超短期融资券	4,007,318,356.17	
待转销项税额	27,482,252.24	16,574,463.75
合计	4,034,800,608.41	16,574,463.75

（二十三）租赁负债

1. 分类列示

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付租赁款	19,839,296,962.21	
减去：一年内到期的非流动负债	-438,771,416.97	
合计	19,400,525,545.24	

（二十四）递延收益

递延收益情况：

2021年1-9月：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
政府补助	19,963,189.24	1,030,000.00	883,072.83	20,110,116.41
合计	19,963,189.24	1,030,000.00	883,072.83	20,110,116.41

2020 年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
政府补助	19,057,929.22	2,811,327.44	1,906,067.42	19,963,189.24
合计	19,057,929.22	2,811,327.44	1,906,067.42	19,963,189.24

涉及政府补助的项目：

2021 年 1-9 月：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
安检设备	5,625,000.00				5,625,000.00	与资产相关
双视角 X 射线安全检查设备更新项目	4,810,000.00				4,810,000.00	与资产相关
飞行区综合改造工程	2,900,000.00				2,900,000.00	与资产相关
跨境电商货物处理中心项目财政拨款	2,483,339.24		421,699.14		2,061,640.10	与资产相关
虹桥机场光伏发电	1,929,600.00			-107,200.00	1,822,400.00	与资产相关
锅炉改造项目补贴		1,030,000.00			1,030,000.00	与资产相关
虹桥机场航机南楼站主变更新	884,733.15		109,074.24		775,658.91	与资产相关
滑行道灯具节能补贴	336,000.00		31,500.00		304,500.00	与资产相关
机位标记牌节能补贴	326,666.92		29,999.97		296,666.95	与资产相关
虹桥机场 2 号航站楼空调、照明节能项目	290,000.00				290,000.00	与资产相关

项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
虹桥机场西区能源中心加装冷凝器自动清洗装置	146,917.18		30,749.94		116,167.24	与资产相关
站坪高杆灯节能补贴	73,605.92		7,443.27		66,162.65	与资产相关
虹桥机场能源管理系统项目	65,563.17		53,642.61		11,920.56	与资产相关
水表及电表远程抄表项目	87,212.15		87,212.15			与资产相关
能源中心冷机房 EA 能源管理系统	4,551.51		4,551.51			与资产相关
合计	19,963,189.24	1,030,000.00	775,872.83	-107,200.00	20,110,116.41	

2020 年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
安检设备	6,562,500.00		937,500.00		5,625,000.00	与资产相关
双视角 X 射线安全检查设备更新项目	4,810,000.00				4,810,000.00	与资产相关
飞行区综合改造工程	2,900,000.00				2,900,000.00	与资产相关
跨境电商货物处理中心项目财政拨款		2,811,327.44	327,988.20		2,483,339.24	与资产相关
虹桥机场光伏发电	2,036,800.00			-107,200.00	1,929,600.00	与资产相关
虹桥机场航机南楼站主变更新	1,030,165.47		145,432.32		884,733.15	与资产相关
滑行道灯具节能补贴	378,000.00		42,000.00		336,000.00	与资产相关
机位标记牌节能补贴	366,666.88		39,999.96		326,666.92	与资产相关
虹桥机场 2 号航站楼空调、照明节能项目	290,000.00				290,000.00	与资产相关
虹桥机场西区能源中心加装冷凝器自动清洗装置	187,917.10		40,999.92		146,917.18	与资产相关
站坪高杆灯节能补贴	83,530.28		9,924.36		73,605.92	与资产相关
虹桥机场能源管理系统项目	137,086.65		71,523.48		65,563.17	与资产相关
水表及电表远程抄表项目	226,735.74		139,523.59		87,212.15	与资产相关
能源中心冷机房 EA 能源管理系统	31,860.51		27,309.00		4,551.51	与资产相关
飞行区跑道异物监测系统（FOD）	16,666.59		16,666.59			与资产相关
合计	19,057,929.22	2,811,327.44	1,798,867.42	-107,200.00	19,963,189.24	

（二十五）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年 1-9 月		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,078,463,116.80	7,191,119,380.28	8,099,113,832.62	9,832,101,445.53
合计	6,078,463,116.80	7,191,119,380.28	8,099,113,832.62	9,832,101,445.53

（二十六）税金及附加

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	计缴标准
房产税	43,856,851.47	62,208,615.92	见五、税项
城市维护建设税	3,472,277.25	1,453,687.81	见五、税项
教育费附加(含地方教育费附加)	4,831,041.49	5,215,130.72	见五、税项
印花税	2,576,151.44	1,483,301.89	
车船税	134,854.28	34,944.93	
土地使用税	452,292.51	599,691.21	见五、税项
其他	1,010.78	110,543.10	
合计	55,324,479.22	71,105,915.58	

（二十七）管理费用

费用性质	2021 年 1-9 月	2020 年度
职工薪酬	247,436,438.78	306,869,039.56
折旧及摊销费用	12,599,061.17	3,948,906.23
运营经费	14,508,080.01	25,751,653.74
聘请中介及咨询费	7,672,568.11	23,437,461.02
办公经费	7,583,855.33	11,035,175.87
保险费	1,443,441.51	9,878,654.59
残疾人就业保障金	14,989,611.70	19,777,135.90
其他	1,188,094.75	2,874,649.20
合计	307,421,151.36	403,572,676.11

（二十八）财务费用

费用性质	2021 年 1-9 月	2020 年度
手续费	385,773.97	487,300.59
利息支出	47,970,410.96	
租赁负债的利息支出	537,575,840.42	
减：利息收入	201,594,097.96	328,669,050.99

费用性质	2021 年 1-9 月	2020 年度
汇兑损益	348,811.16	4,391,807.05
其他	154,535.03	305,650.33
合计	384,841,273.58	-323,484,293.02

（二十九）其他收益

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
政府补助	7,708,750.47	207,759,779.89
增值税加计抵减	2,527,749.36	2,028,127.73
个税手续费返还	79,961.76	450,295.85
合计	10,316,461.59	210,238,203.47

计入其他收益的政府补助情况如下：

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	与资产/收益相关
浦东新区贸易发展推进中心财政扶持款	5,890,000.00	10,696,000.00	与收益相关
集团无纸化旅客便捷乘机标准流程研究项目	910,000.00		与收益相关
跨境电商货物处理中心项目财政拨款	421,699.14	327,988.20	与资产相关
地方教育附加企业职工培训费专项补贴	122,874.00		与收益相关
虹桥机场航机南楼站主变更新	109,074.24	145,432.32	与资产相关
水表及电表远程抄表项目	87,212.15	139,523.59	与资产相关
虹桥机场能源管理系统项目	53,642.61	71,523.48	与资产相关
滑行道灯具节能补贴	31,500.00	42,000.00	与资产相关
虹桥机场西区能源中心加装冷凝器自动清洗装置	30,749.94	40,999.92	与资产相关
机位标记牌节能补贴	29,999.97	39,999.96	与资产相关
站坪高杆灯节能补贴	7,443.27	9,924.36	与资产相关
残疾人就业服务中心超比例奖励	5,932.40	5,278.20	与收益相关
能源中心冷机房 EA 能源管理系统	4,551.51	27,309.00	与资产相关
税收返还	2,071.24	2,918.83	与收益相关
上海市就业促进中心见习补贴	2,000.00	19,344.00	与收益相关

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度	与资产/收益相关
稳岗补贴		4,761,074.87	与收益相关
应对疫情专项支持资金		140,531,956.76	与收益相关
安检设备		937,500.00	与资产相关
虹桥枢纽应急专项演练补贴		18,867.92	与收益相关
飞行区跑道异物监测系统（FOD）		16,666.59	与资产相关
应对疫情稳就业补贴		1,913,600.00	与收益相关
疫情补贴		38,507,871.89	与收益相关
镇级财政扶持款		59,000.00	与收益相关
“十三五”期间浦东新区财政扶持		9,433,000.00	与收益相关
能源深井回灌补贴		12,000.00	与收益相关
合计	7,708,750.47	207,759,779.89	

（三十）投资收益

产生投资收益的来源	2021 年 1-9 月	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	603,724,116.44	589,756,227.03
合计	603,724,116.44	589,756,227.03

（三十一）信用减值损失

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
应收账款坏账损失	-1,758,154.26	-1,330,798.02
其他应收款坏账损失	-1,729,123.15	-573,149.36
合计	-3,487,277.41	-1,903,947.38

（三十二）资产处置收益

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
固定资产处置收益	-2,317,514.48	-3,464,927.86
合计	-2,317,514.48	-3,464,927.86

（三十三）营业外收入

1. 分类列示

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
滞纳金及违约收入	5,298,739.22	1,727,179.45
处置低值易耗品收益	673,315.94	9,997.01
其他	723,249.56	1,104,006.61

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
合计	6,695,304.72	2,841,183.07

（三十四）营业外支出

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
捐赠支出	1,431,873.74	3,938,523.40
赔偿金违约金及罚款支出	39,657.03	149,896.37
其他	244,475.97	1,932,728.42
合计	1,716,006.74	6,021,148.19

注：报告期各期的营业外收入、营业外支出均为非经常性损益。

（三十五）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
当期所得税费用	122,204,452.92	222,569,628.34
递延所得税费用	-580,448,209.56	-463,447,085.65
合计	-458,243,756.64	-240,877,457.31

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-9 月	2020 年度
利润总额	-1,247,028,083.52	-1,092,736,321.44
按法定税率计算的所得税费用	-311,757,020.88	-273,184,080.36
调整以前期间所得税的影响		-76,285.25
非应税收入的影响	-151,969,043.51	-86,666,358.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,823,781.44	114,757,089.22
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,658,526.31	4,292,177.25
所得税费用合计	-458,243,756.64	-240,877,457.31

（三十六）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

2021 年 1-9 月：

项目	2021 年 9 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			70,830,921.06

项目	2021 年 9 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其中：美元	10,921,596.36	6.4854	70,830,921.06

2020 年度：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			54,656,231.94
其中：美元	8,376,562.39	6.5249	54,656,231.94

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

1.报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
上海虹桥国际机场有限责任公司	100.00	合并前后均受同一最终控制方上海机场（集团）有限公司所控制	2021-9-30	实际达到控制	2,015,232,076.05	33,564,524.33
上海机场集团物流发展有限公司	100.00	合并前后均受同一最终控制方上海机场（集团）有限公司所控制	2021-9-30	实际达到控制	1,333,509,882.54	364,462,880.20

2.企业合并成本

项目	上海虹桥国际机场有限责任公司	上海机场集团物流发展有限公司
合并成本		
其中：发行的权益性证券的账面价值		

3.合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	上海虹桥国际机场有限责任公司		上海机场集团物流发展有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				

项目	上海虹桥国际机场有限责任公司		上海机场集团物流发展有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
货币资金	1,163,953,201.00		1,360,783,459.70	53,538,572.80
应收账款	586,231,231.55	474,745,690.98	228,678,656.05	351,090,071.15
预付款项	25,937,143.44	16,238,451.63	3,420,664.34	3,460,604.13
其他应收款	13,152,335.42	5,184,439.64	6,448,092.95	9,693,339.21
存货	8,591,323.81	8,417,620.09	5,350,632.89	6,070,671.00
其他流动资产	5,860,509.18	1,000,000,000.00	1,104.76	829,802,805.04
长期股权投资	221,397,275.56	383,168,518.77	16,502,337.67	16,547,181.20
固定资产	5,786,592,413.33	6,168,054,267.12	112,226,841.88	112,817,675.37
在建工程	597,435,372.36	552,355,337.61	10,691,510.41	20,573,301.67
使用权资产	4,776,567,858.21		1,640,605,756.75	
无形资产	31,448,390.19	22,143,996.54	2,086,030.65	3,216,270.21
长期待摊费用	11,395,453.64		23,749,775.24	801,728,992.77
递延所得税资产	16,115,189.40		1,830,213.09	1,593,777.50
其他非流动资产	210,300.00	1,513,550.00		
负债：				
合同负债	14,678,226.45	17,971,572.27		
应付账款	249,484,695.60	306,525,186.90	101,387,014.00	185,247,175.88
预收款项	84,397,227.35	94,872,301.67		
应付职工薪酬	147,010,053.79	178,603,954.58	44,353,453.19	62,477,157.81
应交税费	24,122,432.04		33,710,722.17	51,320,931.08
其他应付款	244,721,413.02	236,305,401.77	33,506,101.10	31,337,250.57
其他流动负债	27,473,186.83	16,574,463.75		
租赁负债	4,576,660,286.66		781,524,166.01	
一年内到期的非流动负债	314,669,724.83		124,101,692.14	
递延收益	12,423,476.31	11,854,850.00	2,061,640.10	2,483,339.24
净资产	7,549,247,274.21	7,769,114,141.44	2,291,730,287.67	1,877,267,407.47
减：少数股东权益			1,412,232,373.61	1,197,074,393.82
取得的净资产	7,549,247,274.21	7,769,114,141.44	879,497,914.06	680,193,013.65

（三）反向购买

无。

（四）其他原因的合并范围变动

无。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海机场广告有限公司	上海	上海	广告服务	51.00	49.00	投资设立
上海国际机场候机楼餐饮有限公司	上海	上海	经营国际餐厅、国内餐厅、快餐厅及酒吧间（大型饭店）	100.00		非同一控制控股合并
上海虹桥国际机场有限责任公司	上海	上海	为国内外航空运输企业及旅客提供地面及航空服务	100.00		同一控制控股合并
上海机场集团物流发展有限公司	上海	上海	为各航空公司、货代公司和货主提供进出港、仓储服务	100.00		同一控制控股合并

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	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	
一、合营企业						
上海机场德高动量广告有限公司	上海	上海	设计、制作、代理、发布国内外各类广告		50.00	权益法
二、联营企业						
上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	上海	上海	供油及相关配套服务	40.00		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	2021 年 9 月 30 日余额或 2021 年 1-9 月发生额	2020 年 12 月 31 日余额或 2020 年度发生额
	德高动量	德高动量
流动资产	531,267,481.59	512,892,922.72
其中：现金和现金等价物	241,392,412.66	373,590,148.69

项目	2021 年 9 月 30 日余额或 2021 年 1-9 月发生额 德高动量	2020 年 12 月 31 日余额或 2020 年度发生额 德高动量
非流动资产	179,998,274.31	169,381,697.49
资产合计	711,265,755.90	682,274,620.21
流动负债	398,020,639.91	257,636,648.33
非流动负债		
负债合计	398,020,639.91	257,636,648.33
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	313,245,115.99	424,637,971.88
按持股比例计算的净资产份额	156,622,557.99	212,318,985.93
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	156,622,557.99	212,318,985.93
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	916,243,242.35	1,126,680,604.77
财务费用	-4,689,385.38	-13,058,182.44
所得税费用	94,710,868.10	131,904,184.93
净利润	283,245,115.99	394,637,971.88
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	283,245,115.99	394,637,971.88
本期收到的来自合营企业的股利	197,318,985.94	466,349,442.50

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2021 年 9 月 30 日余额或 2021 年 1-9 月发生额 航空油料	2020 年 12 月 31 日余额或 2020 年度发生额 航空油料
流动资产	4,195,091,070.72	4,148,226,891.08
非流动资产	330,354,235.23	351,375,856.04
资产合计	4,525,445,305.95	4,499,602,747.12
流动负债	1,322,470,641.27	837,336,242.28
非流动负债		
负债合计	1,322,470,641.27	837,336,242.28

项目	2021年9月30日余额或2021年1-9月发生额 航空油料	2020年12月31日余额或2020年度发生额 航空油料
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,202,974,664.68	3,662,266,504.84
按持股比例计算的净资产份额	1,281,189,865.87	1,464,906,601.94
调整事项	-63,248,676.36	-71,000,727.64
——商誉		
——提取的安全生产费	-117,280,593.82	-131,516,475.32
——股权投资借方差额	54,031,917.46	60,515,747.68
对联营企业权益投资的账面价值	1,217,941,189.51	1,393,905,874.30
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入	7,567,766,037.71	8,217,348,523.06
净利润	407,297,863.55	401,132,430.83
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	407,297,863.55	401,132,430.83
本年度收到的来自联营企业的股利	332,400,000.00	790,400,000.00

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
合营企业：		
投资账面价值合计	219,516,102.73	219,258,442.95
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	257,659.78	-7,162,533.42
——其他综合收益		
——综合收益总额	257,659.78	-7,162,533.42
联营企业：		
投资账面价值合计	1,488,759,742.65	1,197,218,167.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	305,408,583.45	247,791,909.15
——其他综合收益		
——综合收益总额	305,408,583.45	247,791,909.15

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

（五）重要的共同经营

无。

十、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海机场（集团）有限公司	上海市浦东机场启航路 900 号	机场建设、运营管理，与国内外航空运输有关的地面服务，国际国内贸易（除专项规定），对外技术合作、咨询服务，供应链管理、第三方物流（除运输），房地产开发，实业投资（除股权投资及股权投资管理），物业管理，酒店管理，预包装食品销售（限分支机构经营），会议及展览服务，广告设计、制作、代理、发布，附设分支机构。（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）。	1,450,000.00	46.25	46.25

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”之“（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”之“（四）在合营企业或联营企业中的权益”。

（五）报告期与本公司发生交易或某个报告期末存在余额的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
沪港机场管理（上海）有限公司	同受一方控制
上海市国际机场保安服务有限公司	同受一方控制
上海机场快通物业管理有限公司	同受一方控制
上海机场浦虹国际物流有限公司	同受一方控制
上海浦东国际机场进出口有限公司	同受一方控制
上海航汇临空商业运营管理有限公司	同受一方控制
上海霍克太平洋公务航空地面服务有限公司	同受一方控制
上海机场贵宾服务有限公司	同受一方控制
上海机场集团临空产业投资发展有限公司	同受一方控制
上海机场烟草销售有限公司	同受一方控制
上海浦虹机动车检测有限公司	同受一方控制
上海启航停车场管理有限公司	同受一方控制
上海虹港大酒店	同受一方控制
上海机场实业投资有限公司	同受一方控制
上海国际机场地面服务有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海虹浦民用机场通信有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海机场国际旅行社有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海空港巴士有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海民航华东凯亚系统集成有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海中科赛思信息工程有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海波音航空改装维修工程有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海法兰克福机场咨询服务有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海机场德高动量广告有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海机场中航佳美航空食品有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海石油集团虹桥机场加油服务有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
南通沪通空港物流发展有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海虹浦汽修服务有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业
上海丽晶泉健康饮料食品有限公司	本公司所属企业集团的联营合营企业

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度
上海机场（集团）有限公司	特许经营费	65,519,114.30	76,544,165.90
上海机场（集团）有限公司	外派人员劳务费	2,102,636.89	3,617,295.19
上海市国际机场保安服务有限公司	运行管理	43,976,814.49	122,598,759.68
上海市国际机场保安服务有限公司	保安服务	21,647,843.11	24,972,660.00
上海国际机场地面服务有限公司	接受劳务	6,455,609.44	20,960,232.63
沪港机场管理（上海）有限公司	委托管理服务	5,306,603.76	7,679,245.28
上海空港巴士有限公司	接受劳务	4,135,955.17	11,612,289.85
上海民航华东凯亚系统集成有限公司	接受劳务	2,060,149.62	2,077,981.39
上海虹浦民用机场通信有限公司	接受劳务	1,263,025.10	2,191,066.22
上海机场快通物业管理有限公司	物业费	977,860.71	1,303,773.58
上海民航华东凯亚系统集成有限公司	委托维护服务	910,499.97	3,144,254.73
上海空港巴士有限公司	委托管理服务	589,062.14	1,108,571.48
上海机场快通物业管理有限公司	车位费	578,514.28	617,228.57
上海虹浦民用机场通信有限公司	通信服务	508,235.54	285,879.95
上海中科赛思信息工程有限公司	委托维护费	499,056.62	703,773.60
上海民航华东凯亚系统集成有限公司	采购资产	2,948,128.67	7,074,125.30
上海机场国际旅行社有限公司	委托管理服务	275,157.25	
上海浦东国际机场进出口有限公司	代理费	7,075.47	1,663,680.14
上海机场（集团）有限公司	接受劳务	485,801.88	9,214,422.87
上海机场浦虹国际物流有限公司	操作服务费		153,750.00
上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	接受劳务		14,588.06

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度
上海机场德高动量广告有限公司	广告阵地	437,152,364.55	500,427,768.25
上海机场德高动量广告有限公司	经营权转让收入	10,958,903.85	16,074,938.84
上海国际机场地面服务有限公司	市场补贴	9,622,641.54	12,830,188.68

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度
上海霍克太平洋公务航空地面服务有限公司	经营权转让收入	7,590,947.74	10,192,143.35
上海机场（集团）有限公司	能源收入	7,538,225.70	11,277,777.34
上海机场中航佳美航空食品有限公司	能源收入	5,675,532.32	7,834,261.55
上海机场（集团）有限公司	委托管理收入	5,500,000.00	
上海机场浦虹国际物流有限公司	航空延伸服务收入	4,588,626.37	5,389,268.62
上海机场德高动量广告有限公司	能源收入	2,992,523.25	5,739,906.92
上海机场德高动量广告有限公司	通讯服务	2,506,117.97	2,184,959.33
上海波音航空改装维修工程有限公司	能源收入	1,809,482.16	2,653,195.46
上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	提供劳务	1,140,832.47	3,676,439.04
上海机场浦虹国际物流有限公司	能源收入	1,024,730.96	2,040,950.66
上海国际机场地面服务有限公司	能源收入	1,005,349.76	214,452.37
上海机场国际旅行社有限公司	经营权转让收入	965,112.36	1,096,539.61
上海航汇临空商业运营管理有限公司	能源收入	887,811.94	92,114.16
上海机场烟草销售有限公司	委托管理收入	807,461.25	1,895,548.71
上海霍克太平洋公务航空地面服务有限公司	航空性收入	725,824.47	3,536,967.40
上海机场德高动量广告有限公司	劳务服务收入	772,773.12	6,865,675.61
上海国际机场地面服务有限公司	通讯服务	439,882.02	742,719.99
上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	能源收入	428,104.65	611,296.54
上海波音航空改装维修工程有限公司	提供劳务	700,754.67	720,669.36
上海霍克太平洋公务航空地面服务有限公司	能源收入	382,344.30	565,862.29
上海市国际机场保安服务有限公司	能源收入	304,348.48	415,282.91
上海浦虹机动车检测有限公司	能源收入	284,884.19	389,027.87
上海机场集团临空产业投资发展有限公司	能源收入	37,627.34	91,909.45
上海机场浦虹国际物流有限公司	提供劳务	176,630.43	1,101,128.08
上海空港巴士有限公司	能源收入	74,636.36	110,149.71
上海机场快通物业管理有限公司	能源收入	25,518.80	32,207.18
上海国际机场地面服务有限公司	提供劳务	23,218.44	662,701.60
上海石油集团虹桥机场加油服务有限公司	能源收入	13,116.26	34,369.29
上海民航华东凯亚系统集成有限公司	能源收入	11,558.55	44,911.55
上海机场烟草销售有限公司	物业管理收入	10,624.50	13,621.67
上海民航华东凯亚系统集成有限公司	通讯服务	5,433.96	7,245.28
上海机场国际旅行社有限公司	能源收入	3,508.28	26,069.97
上海机场烟草销售有限公司	能源收入	2,210.46	7,289.80
上海法兰克福机场咨询服务有限公司	通讯服务	1,811.32	2,716.98

关联方	关联交易内容	2021 年 1-9 月	2020 年度
上海机场烟草销售有限公司	航空延伸服务收入	1,562.28	3,124.56
上海机场（集团）有限公司	提供劳务		4,185,134.83
上海市国际机场保安服务有限公司	提供劳务		80,359.48
上海霍克太平洋公务航空地面服务有限公司	提供劳务		468.42
上海机场德高动量广告有限公司	物业管理收入		9,433.96
上海机场贵宾服务有限公司	提供劳务		1,830.28
上海机场国际旅行社有限公司	提供劳务		5,206.42
上海机场快通物业管理有限公司	提供劳务		9,096.26
上海机场浦虹国际物流有限公司	通讯服务		33,962.26
上海机场中航佳美航空食品有限公司	提供劳务		763,105.14
上海空港巴士有限公司	提供劳务		29,814.69
上海空港巴士有限公司	通讯服务		905.66
上海民航华东凯亚系统集成有限公司	提供劳务		880,426.39
上海浦虹机动车检测有限公司	提供劳务		91,147.94

2. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2021 年 1-9 月 确认的租赁收入	2020 年度 确认的租赁收入
上海机场贵宾服务有限公司	场地、柜台租赁	86,035,606.69	58,519,036.02
上海霍克太平洋公务航空地面服务有限公司	场地、设施租赁	10,337,789.05	11,868,958.43
上海国际机场地面服务有限公司	场地、柜台租赁	8,061,477.48	32,261,488.88
上海机场贵宾服务有限公司	通信设施	2,885,030.17	3,522,371.00
上海机场（集团）有限公司	场地	2,250,000.00	2,928,571.43
上海机场国际旅行社有限公司	停车场	1,376,146.79	
上海机场德高动量广告有限公司	通信设施	956,402.85	1,257,882.08
上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	场地	879,326.67	605,800.00
上海机场国际旅行社有限公司	场地、柜台租赁	842,496.08	1,011,328.57
上海机场德高动量广告有限公司	场地	754,397.85	953,479.99
上海波音航空改装维修工程有限公司	场地	681,257.14	
上海机场（集团）有限公司	通信设施	21,510.02	18,113.20
上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	通信设施	185,960.37	211,720.75
上海虹浦民用机场通信有限公司	通信设施	141,509.44	188,679.25
上海民航华东凯亚系统集成有限公司	场地	80,408.17	

承租方名称	租赁资产种类	2021年1-9月 确认的租赁收入	2020年度 确认的租赁收入
上海机场烟草销售有限公司	场地、柜台租赁	38,388.60	108,873.32
上海空港巴士有限公司	通信设施	36,154.72	30,733.95
上海机场中航佳美航空食品有限公司	通信设施	14,150.94	
上海民航华东凯亚系统集成有限公司	通信设施	80,408.17	106,456.16
上海波音航空改装维修工程有限公司	通信设施	1,132.08	
上海国际机场地面服务有限公司	通信设施		2,855,066.14
上海空港巴士有限公司	停车场	795,893.32	1,083,283.81
上海机场中航佳美航空食品有限公司	场地		29,200.00

（2）本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的 可变租赁付款额	本期增加的使用权资产	本期承担的租赁负债利息支出	上期确认的租赁费
上海机场（集团）有限公司	场地租赁		18,431,159,397.11	472,857,127.11	746,418,588.19
上海机场（集团）有限公司	资产租赁		805,795,319.37	20,820,318.92	61,325,380.98
上海机场（集团）有限公司	场地租赁	3,269,696.00	5,118,270.25	99,933.53	3,815,717.37
上海机场（集团）有限公司	货运站		1,761,151,448.55	43,698,720.24	192,535,569.71

3. 关联担保情况

无。

4. 关联方资金拆借

无。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6. 其他关联交易

关联方	交易内容	2021年9月30日 /2021年1-9月	2020年12月31日 /2020年
上海机场（集团）有限公司	资金池利息收入	17,969，010.50	25,596,426.10
上海机场（集团）有限公司	资金池存款		829,668,835.64

（七）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	2021年9月30日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	上海机场贵宾服务有限公司	123,596,790.01	370,790.37
应收账款	上海机场德高动量广告有限公司	121,752,712.41	365,258.14
应收账款	上海国际机场地面服务有限公司	55,691,578.19	343,740.71
应收账款	上海机场（集团）有限公司	8,776,470.51	26,329.42
应收账款	上海霍克太平洋公务航空地面服务有限公司	3,402,337.07	10,207.01
应收账款	上海机场中航佳美航空食品有限公司	1,713,487.69	5,140.46
应收账款	上海机场浦虹国际物流有限公司	1,280,536.03	3,807.77
应收账款	上海波音航空改装维修工程有限公司	719,677.44	2,159.03
应收账款	上海机场国际旅行社有限公司	240,854.88	722.56
应收账款	上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	206,875.98	620.63
应收账款	上海虹浦汽修服务有限公司	174,269.94	139,096.56
应收账款	上海市国际机场保安服务有限公司	62,522.31	187.57
应收账款	上海浦虹机动车检测有限公司	58,742.79	176.23
应收账款	上海启航停车场管理有限公司	29,799.11	89.40
应收账款	上海空港巴士有限公司	11,143.80	33.43
应收账款	上海机场集团临空产业投资发展有限公司	7,579.19	22.74
应收账款	上海机场实业投资有限公司	7,579.18	22.74
应收账款	上海机场烟草销售有限公司	4,738.45	14.22
应收账款	上海机场快通物业管理有限公司	3,757.17	11.27
其他应收款	上海机场（集团）有限公司	17,889,382.78	2,379,832.04
其他应收款	上海虹浦民用机场通信有限公司	31,680.00	95.04
预付款项	上海机场（集团）有限公司	136,361.00	
应收股利	上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	80,000,000.00	
应收股利	上海机场贵宾服务有限公司	12,300,000.00	

续上表:

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	上海机场贵宾服务有限公司	51,577,529.80	154,732.59
应收账款	上海国际机场地面服务有限公司	43,005,211.22	129,015.63
应收账款	上海机场德高动量广告有限公司	12,376,282.45	37,128.84
应收账款	上海机场烟草销售有限公司	1,027,087.68	3,081.26
应收账款	上海机场浦虹国际物流有限公司	717,252.63	2,100.17
应收账款	上海机场中航佳美航空食品有限公司	461,997.54	1,385.99
应收账款	上海机场（集团）有限公司	380,409.20	1,141.23
应收账款	上海波音航空改装维修工程有限公司	205,531.80	616.60
应收账款	上海虹浦汽修服务有限公司	174,269.94	139,096.56
应收账款	上海霍克太平洋公务航空地面服务有限公司	54,388.69	163.16
应收账款	上海启航停车场管理有限公司	29,799.11	89.40
应收账款	上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	18,170.40	54.51
应收账款	上海市国际机场保安服务有限公司	13,498.06	40.49
应收账款	上海浦虹机动车检测有限公司	10,872.00	32.62
应收账款	上海空港巴士有限公司	5,758.40	17.28
应收账款	上海机场国际旅行社有限公司	2,741.42	8.22
应收账款	上海机场快通物业管理有限公司	2,288.80	6.87
应收账款	上海民航华东凯亚系统集成有限公司	1,240.00	3.72
其他应收款	上海机场（集团）有限公司	2,230,671.45	1,314,883.63
其他应收款	上海机场德高动量广告有限公司	1,728,700.00	5,186.10
其他应收款	上海民航华东凯亚系统集成有限公司	927,600.00	2,782.80
预付款项	上海机场（集团）有限公司	2,403,354.25	
应收股利	上海机场贵宾服务有限公司	12,300,000.00	
应收利息	上海机场（集团）有限公司	7,819,235.51	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	上海市国际机场保安服务有限公司	36,148,095.44	65,432,795.24
应付账款	上海机场（集团）有限公司	28,985,583.84	113,431,902.22
应付账款	上海国际机场地面服务有限公司	5,881,434.38	8,011,009.02
应付账款	上海空港巴士有限公司	5,063,371.81	8,450,882.51
应付账款	上海民航华东凯亚系统集成有限公司	3,825,234.65	3,121,593.58
应付账款	沪港机场管理（上海）有限公司	589,622.64	

项目名称	关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	上海中科赛思信息工程有限公司	495,283.02	350,000.00
应付账款	上海机场快通物业管理有限公司	325,912.84	391,103.57
应付账款	上海机场国际旅行社有限公司	113,364.80	
应付账款	上海虹浦民用机场通信有限公司	21,740.00	330,210.58
应付账款	上海虹港大酒店	575,000.00	575,000.00
应付账款	上海浦东国际机场进出口有限公司		7,075.47
其他应付款	上海机场（集团）有限公司	1,402,335,554.00	1,624,839,099.07
其他应付款	上海机场德高动量广告有限公司	1,523,374.17	1,824,629.13
其他应付款	上海民航华东凯亚系统集成有限公司	3,464,480.60	1,991,339.63
其他应付款	上海空港巴士有限公司	1,164,291.27	722,464.00
其他应付款	上海霍克太平洋公务航空地面服务有限公司	1,100,265.22	1,100,265.22
其他应付款	上海机场国际旅行社有限公司	907,358.61	456,948.87
其他应付款	上海市国际机场保安服务有限公司	337,487.00	338,322.00
其他应付款	上海机场贵宾服务有限公司	148,527.68	223,109.37
其他应付款	上海浦东国际机场航空油料有限责任公司	147,974.40	170,481.36
其他应付款	上海机场烟草销售有限公司	128,080.26	128,080.26
其他应付款	上海波音航空改装维修工程有限公司	103,409.97	103,409.97
其他应付款	上海机场浦虹国际物流有限公司	138,505.48	138,505.48
其他应付款	上海虹浦汽修服务有限公司	46,000.00	46,000.00
其他应付款	上海丽晶泉健康饮料食品有限公司	500.00	500.00
其他应付款	上海虹浦民用机场通信有限公司		33,113.21
其他应付款	上海机场快通物业管理有限公司	3,962.84	3,962.84
其他应付款	上海浦东国际机场进出口有限公司	4,657,215.46	4,657,215.46
其他应付款	上海浦虹机动车检测有限公司	45,441.06	45,441.06
合同负债	上海机场德高动量广告有限公司	5,458,025.08	437,500.00
合同负债	上海机场浦虹国际物流有限公司	229,174.11	
合同负债	上海机场国际旅行社有限公司		110,064.15
预收款项	上海霍克太平洋公务航空地面服务有限公司	70,721,552.07	74,066,527.88
预收款项	上海机场（集团）有限公司	29,706.06	
预收款项	上海机场烟草销售有限公司	723.00	14,114.85
租赁负债	上海机场（集团）有限公司	19,836,244,080.33	

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响。

截至 2021 年 9 月 30 日，预算已经批准，但尚未发生而不必在会计报表上确认的资本支出承诺如下所示：

项目名称	2021 年 9 月 30 日（万元）	2020 年 12 月 31 日（万元）
旅客过夜房及配套工程	104,535.00	129,034.00

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

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

十三、其他重要事项

（一）2009 年 1 月 24 日经上海市人力资源和社会保障局批准，本公司实施上海企业年金过渡计划。本公司年金计划采用信托模式建立，受托人为长江养老保险股份有限公司。本公司年金账户由长江养老保险股份有限公司建立企业账户和个人账户，职工个人缴费全额记入个人账户，单位缴费参考职工的工龄、岗位、职务等因素按月全额记入职工个人账户，企业年金基金投资运营收益按净收益率记入职工个人账户。

十四、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2021 年 1-9 月	2020 年度	说明
（1）非流动性资产处置损益	-76,023.91	-1,836,173.30	
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,528.38	155,812,332.66	
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			

非经常性损益明细	2021 年 1-9 月	2020 年度	说明
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
（6）非货币性资产交换损益			
（7）委托他人投资或管理资产的损益			
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
（9）债务重组损益			
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
（12）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	398,027,404.53	352,574,309.90	
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
（14）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
（15）单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
（16）对外委托贷款取得的损益			
（17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
（18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
（19）受托经营取得的托管费收入			
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34,714.83	-246,420.35	
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计	397,996,623.83	506,304,048.91	
减：所得税影响金额	-7,695.18	38,446,617.61	
扣除所得税影响后的非经常性损益	398,004,319.01	467,857,431.30	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	234,683,471.37	126,986,648.37	
归属于少数股东的非经常性损益	163,320,847.64	340,870,782.93	

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	叶慧
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1979-10-04
工作单位 Working unit	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 Identity card No.	430111197910040789

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)

证书编号: No. of Certificate 110002400118

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

发证日期: Date of Issuance 2006年 /y 1月 /m 2日 /d

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

叶慧(110002400118)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 Full name 王俊

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1988-03-24

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

身份证号码 Identity card No. 342501198803244018

56

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

王俊(110101504917)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

王俊(110101504917)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y　月 /m　日 /d

9

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

（副 本）(15-1)

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　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年03月05日

合伙期限　2012年03月05日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 06 月 07 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

会计师事务所

执业证书

名　　称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：邱靖之

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)

证书序号：0000175

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　七　二十六
年　月　日

中华人民共和国财政部制