

海南大东海旅游中心股份有限公司

非经营损益明细表鉴证报告

2021年度

立
(特
文

专项审计报告



防 伪 编 码: 31000006202258412D

被审计单位名称: 海南大东海旅游中心股份有限公司

审 计 内 容: 非经常性损益鉴证

报 告 文 号: 信会师报字[2022]第ZA12391号

签字注册会计师: 李进华

注 师 编 号: 460000010001

签字注册会计师: 麻磊

注 师 编 号: 110002040225

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

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

关于海南大东海旅游中心股份有限公司 2021年度 非经常性损益明细表鉴证报告

信会师报字[2022]第 ZA12391 号

海南大东海旅游中心股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计海南大东海旅游中心股份有限公司（以下简称“大东海股份”）2021 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表和相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日出具了报告号为信会师报字[2022]第 ZA12386 号无法表示意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们接受委托，对后附的大东海股份 2021 年度的非经常性损益明细表（以下简称“非经常性损益明细表”）执行合理保证的鉴证业务。

一、管理层对非经常性损益明细表的责任

大东海股份管理层负责按照中国证券监督管理委员会颁布的《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（2008）》的相关规定编制非经常性损益明细表，并确保其真实、准确、完整及合理。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对非经常性损益明细表发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证业务。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对非经常性损益明细表是否在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会颁布的《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（2008）》的相关规定编制获取合理保证。由于我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础，我们也无法获取充分、适当的证据以作为对非经常性损益明细表发表鉴证结论的基础。

四、无法发表鉴证结论

如我们对大东海股份 2021 年度财务报表出具的审计报告“形成无法表示意见的基础”部分所述，我们无法对大东海股份 2021 年度的客房收入、月饼销售收入、酒类销售收入以及相关的成本费用获取充分、适当的审计证据，因此，无法判断大东海股份 2021 年度非经常性损益明细表是否在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会颁布的《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（2008）》的相关规定编制。

五、报告使用限制


为了更好地理解大东海股份 2021 年度非经常性损益情况，非经常性损益明细表应当与财务报表一并阅读。


本报告仅供大东海股份为披露 2021 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



(此页无正文, 为《关于海南大东海旅游中心股份有限公司 2021
年度非经常性损益明细表鉴证报告》签字盖章页)



中国注册会计师: 
460000010001

中国注册会计师: 
110002040225

中国·上海

二〇二二年四月二十八日

海南大东海旅游中心股份有限公司 2021 年度非经常性损益明细表



(除特别注明外，金额单位为人民币元)	金额
(一) 非流动资产处置损益	-75.20
(二) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
(三) 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）	843,734.25
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
(五) 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	
(六) 非货币性资产交换损益	
(七) 委托他人投资或管理资产的损益	
(八) 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	
(九) 债务重组损益	
(十) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
(十一) 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	
(十二) 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	
(十三) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
(十四) 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、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
(十五) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
(十六) 对外委托贷款取得的损益	



明细项目	金额
(十七) 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	
(十八) 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	
(十九) 受托经营取得的托管费收入	-36,041.53
(二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,440,688.05
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	2,248,305.57
所得税影响额	
少数股东权益影响额(税后)	
合计	2,248,305.57

后附的非经常性损益明细表附注为本非经常性损益明细表的组成部分。

企业法定代表人：
袁小平

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

海南大东海旅游中心股份有限公司

2021 年度非经常性损益明细表附注

一、 重大非经常性损益项目说明

计入当期损益的政府补助 843,734.25 元，分别为政府类财政贴息 374,103.25 元、进项税加计抵减 402,655.21 元、以工代训补贴 51,000.00 元、稳岗补贴 15,975.79 元。

二、 其他符合非经常性损益定义的损益项目说明

其他符合非经常性损益定义的损益项目 1,440,688.05 元，其中：月饼销售利润 581,568.20 元，白酒销售利润 726,502.30 元，沙滩管理收入 67,924.53 元，购物卡推销服务费收入 64,693.02 元。

三、 非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

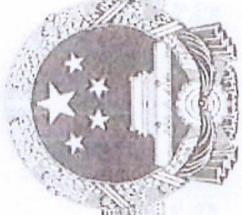
公司无根据自身正常经营业务的性质和特点，将《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情况。

海南大东海旅游中心股份有限公司

(盖章)

二〇二二年四月二十八日





营业执照

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。



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

(副本)

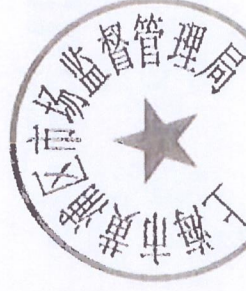
仅供出报告使用，其他无效。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计培训；财会咨询；税务咨询、税务管理、涉税业务；法律、法规规定的其他业务。
 【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】

登记机关



2021年12月28日

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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247

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》。

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 朱建弟
 主任会计师:
 经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

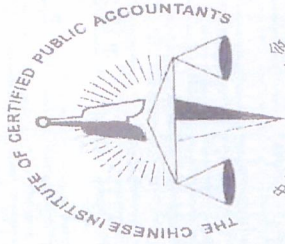
批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



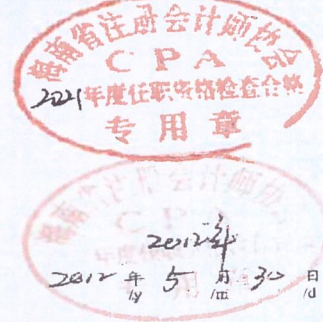
姓名: 李进
 Full name: 李进
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1967-9-17
 Date of birth: 1967-9-17
 工作单位: 立信会计师事务所有限公司海南分行
 Working unit: 立信会计师事务所有限公司海南分行
 身份证号码: 42240019670917821X
 Identity card No.: 42240019670917821X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

仅供出报告使用, 其他无效。

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



证书编号: 460000010001
 No. of Certificate: 460000010001
 批准注册协会: 海南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 海南省注册会计师协会
 发证日期: 2012年 4月 30日
 Date of Issuance: 2012/4/30

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 the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年 1月 6日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年 1月 6日

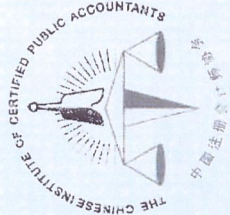
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日



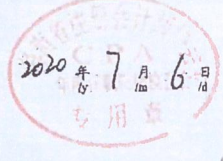
姓名: 陈溢
 性别: 男
 出生日期: 1986-05-16
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 341221198605161770



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.
 仅供出报告使用，其他无效。

证书编号: 110002040225
 No. of Certificate
 批准注册协会: 海南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2019年4月19日
 Date of Issuance



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

中天运会计师事务所
 (特殊普通合伙)海南分所
 转出协会盖章
 Stamp of the Transfer-out Institute of CPAs
 2021年6月10日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 (特殊普通合伙)海南分所
 转入协会盖章
 Stamp of the Transfer-in Institute of CPAs
 2021年6月10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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the Transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the Transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日