



合并资产负债表

编制单位：远东国际租赁有限公司（合并）

2017年6月30日

金额单位：元

资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	4,068,595,014.57	5,350,529,556.86	短期借款	13,842,302,882.75	18,319,251,424.06
交易性金融资产		-	交易性金融负债		-
衍生金融资产		31,018,225.23	衍生金融负债		930,863.99
应收票据	757,552,164.68	1,003,439,080.65	应付票据	1,748,770,401.78	1,105,833,123.34
应收账款	1,076,387,863.56	1,153,019,529.65	应付账款	962,622,489.83	918,633,960.54
应收保理款	2,173,651,438.09	2,784,834,452.01	预收款项	851,878,583.56	919,342,511.70
预付款项	4,338,890,224.96	590,094,606.98	应付职工薪酬	134,871,979.35	744,864,324.28
应收股利		-	应交税费	1,699,583,672.49	769,218,811.52
应收融资租赁利息	612,309,588.99	845,218,614.84	应付利息	1,133,845,147.64	1,611,746,995.12
其他应收款	1,497,905,729.16	2,874,645,339.11	应付股利		-
存货	251,931,030.39	326,122,809.75	其他应付款	3,020,392,964.57	6,003,740,243.15
一年内到期的非流动资产	48,650,525,161.30	56,913,456,118.17	一年内到期的非流动负债	30,436,505,818.34	32,074,204,543.28
其他流动资产	220,005,188.71	6,001,579.32	其他流动负债	221,653.01	-
流动资产合计	63,647,754,004.41	71,878,379,912.57	流动负债合计	53,830,995,593.32	62,467,766,800.99
非流动资产：			非流动负债：		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	491,545,362.68	880,545,362.68	长期借款	31,140,644,420.36	36,697,222,864.97
可供出售的金融资产	103,555,555.00	103,555,555.00	租赁保证金	19,501,305,831.56	22,044,402,031.26
长期应收款	3,884,738,316.16	5,235,218,924.13	应付债券	26,958,621,134.34	38,246,891,520.63
长期股权投资	575,761,052.67	728,724,543.32	长期应付款	99,549,895.80	54,988,517.68
持有至到期投资		-	专项应付款		-
租赁资产		-	衍生金融负债	2,067,211.57	-
应收租赁款	76,204,688,022.46	99,190,119,408.14	递延所得税负债		4,498,965.91
减：未实现租赁收益	6,183,813,037.08	8,754,966,775.47	递延收益	146,216,507.40	172,832,660.17
减：坏账准备	1,158,349,764.67	1,557,621,675.54	其他非流动负债	2,038,971,297.89	3,260,709,483.70
减：专项计划		-	非流动负债合计	79,887,376,298.92	100,481,546,044.31
委托贷款	12,486,667,738.25	11,876,698,246.61	负债合计	133,718,371,892.24	162,949,312,845.30
固定资产原价	3,647,270,098.68	4,236,375,944.10			
减：累计折旧	661,031,414.86	857,083,218.07	所有者权益：		
固定资产净值	2,986,238,683.82	3,379,292,726.03	实收资本	11,868,459,855.82	11,868,459,855.82
减：固定资产减值准备		-	其中：中方资本		-
固定资产净额	2,986,238,683.82	3,379,292,726.03	外方资本	11,868,459,855.82	11,868,459,855.82
固定资产清理	5,246,711.29	5,304,859.18	货币换算差额		-
在建工程	617,455,639.45	671,753,286.59	资本公积	160,190,153.75	214,941,998.06
工程物资	22,088,590.88	23,515,336.80	减：库存股		-
无形资产	1,107,800,105.67	1,120,905,785.90	其他综合收益	-1,550,408.68	852,260.69
商誉	195,282,997.85	195,662,108.79	专项储备	656,518.94	656,518.94
长期待摊费用	105,645,693.64	26,481,503.42	盈余公积	1,743,312,361.18	1,743,312,361.18
递延所得税资产	1,820,180,537.63	2,359,461,999.99	未分配利润	7,736,187,481.04	9,149,248,616.87
其他非流动资产	1,968,971,297.89	2,847,514,378.68	其中：本年利润	2,027,639,891.98	1,413,714,538.47
			其他权益工具		
非流动资产合计	95,233,703,503.59	118,332,165,574.24	少数股东权益	3,655,829,653.71	4,283,761,029.95
			所有者权益合计	25,163,085,615.76	27,261,232,641.51
资产总计	158,881,457,508.00	190,210,545,486.81	负债及所有者权益总计	158,881,457,508.00	190,210,545,486.81

单位负责人：孔繁星

财务总监：王明哲

主管会计工作负责人：王奎顺

制表人：吴逸超



王明哲



吴逸超

## 合并利润表

编制单位：远东国际租赁有限公司（合并）

金额单位：元

项目	2017.1-6	2016.1-6
一、营业收入	8,313,250,620.15	4,838,518,617.14
其中：融资租赁利息收入	4,614,032,234.06	3,126,978,327.87
融资租赁服务费收入	2,827,529,501.44	1,100,038,143.60
保理利息收入	142,745,595.09	110,254,075.76
保理服务费收入	44,536,008.86	30,137,723.84
建造合同收入	36,521,614.28	47,934,566.20
经营租赁收入	444,316,486.56	299,182,971.78
贸易业务收入	129,729,567.21	72,422,943.59
运输及经纪业务收入	776,183.23	956,577.41
医院运营收入	-	-
教育机构运营收入	71,299,164.21	46,000,690.49
其他收入	1,764,265.21	4,612,596.60
减：营业成本	3,031,882,828.81	2,238,359,105.76
其中：资金业务成本	2,545,773,388.08	1,871,097,356.48
建造合同成本	29,306,318.31	31,523,456.89
经营租赁成本	281,752,352.76	230,604,714.55
贸易业务成本	123,177,751.49	73,836,158.14
运输及经纪业务成本	-	-
医院运营成本	-	-
教育机构运营成本	45,952,814.49	30,118,284.36
其他成本	5,920,203.69	1,179,135.34
税金及附加	58,745,092.57	99,769,308.14
其中：印车房土税金	7,390,475.67	4,638,162.66
销售费用	926,118,209.93	840,162,903.34
管理费用	964,902,164.50	542,948,274.38
财务费用	30,398,799.14	32,544,272.79
其中：利息支出	-	-
利息收入	8,464,807.00	18,223,160.64
汇兑净损失	16,884,760.25	-6,213,449.30
手续费支出	21,978,845.89	56,980,882.73
资产减值损失	802,144,180.31	698,201,002.63
其他	-	-
加：公允价值变动收益	804,894.98	-
投资收益	98,947,480.92	513,819,858.07
其中：对联营和合营企业的投资收益	-4,960,107.16	503,344,836.23
二、营业利润	2,598,811,720.80	900,353,608.17
加：营业外收入	23,793,667.23	31,978,785.37
减：营业外支出	13,045,933.18	30,197,707.61
三、利润总额	2,609,559,454.85	902,134,685.93
减：所得税	674,231,834.04	107,131,271.35
四、净利润	1,935,327,620.81	795,003,414.58
减：少数股东损益	521,613,082.34	-18,578,472.08
五、归属于母公司所有者的净利润	1,413,714,538.47	813,581,886.65

单位负责人：孔繁星 财务总监：王明哲 主管会计工作负责人：王全顺 制表人：吴逸超



王明哲



吴逸超

## 合并现金流量表

编制单位：远东国际租赁有限公司(合并)

金额单位：元

	2017.1-6	2016.1-6
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	34,278,535,830.02	24,865,936,358.30
收到的税费返还	35,229,479.63	5,579,000.00
收到的其他与经营活动有关的现金	24,867,426,441.91	20,502,411,265.88
经营活动现金流入小计	59,181,191,751.56	45,373,926,624.18
购买商品、接受劳务支付的现金	(61,736,702,717.84)	(31,408,999,841.05)
支付给职工以及为职工支付的现金	(960,679,380.81)	(811,260,562.12)
支付的各项税费	(2,148,327,533.35)	(532,037,149.73)
支付的其他与经营活动有关的现金	(13,979,086,914.95)	(11,190,930,635.94)
经营活动现金流出小计	(78,824,796,546.95)	(43,943,228,188.84)
经营活动产生的现金流量净额	<b>(19,643,604,795.39)</b>	<b>1,430,698,435.34</b>
二、投资活动产生的现金流量		
取得投资收益收到的现金	1,958,704.27	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	213,633.65	-
收到的其他与投资活动有关的现金	6,074,963,546.25	4,823,823,733.70
投资活动现金流入小计	6,077,135,884.17	4,823,823,733.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(611,774,342.80)	(546,290,014.61)
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	(73,969,394.76)
支付的其他与投资活动有关的现金	(8,201,331,499.91)	(12,785,566,193.28)
投资活动现金流出小计	(8,813,105,842.71)	(13,405,825,602.65)
投资活动产生的现金流量净额	<b>(2,735,969,958.54)</b>	<b>(8,582,001,868.95)</b>
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	24,531,867.79	11,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	3,000,000.00
取得借款所收到的现金	77,612,407,488.65	45,753,639,540.61
收到其他与筹资活动有关的现金	612,570,217.14	25,641,899.68
筹资活动现金流入小计	78,249,509,573.58	45,790,281,440.29
偿还债务支付的现金	(54,484,287,410.90)	(39,423,126,150.45)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(103,582,847.70)	(101,249,293.25)
筹资活动现金流出小计	(54,587,870,258.60)	(39,524,375,443.70)
筹资活动产生的现金流量净额	<b>23,661,639,314.98</b>	<b>6,265,905,996.59</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(130,618.76)	(84,108.70)
五、现金及现金等价物净增加额(减少额)	1,281,933,942.29	(885,481,545.72)
加：年初现金及现金等价物余额	4,068,595,614.57	2,850,596,574.60
六、年末现金及现金等价物余额	5,350,529,556.86	1,965,115,028.88

单位负责人：孔繁星 财务总监：王明哲 主管会计工作负责人：王明哲 制表人：吴逸超



王明哲



吴逸超



所有者权益变动表

编制单位：远东国际租赁有限公司(合并)

2017年6月

金额单位：元

	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
本年年年初余额	11,868,459,855.82	158,639,745.07	656,518.94	1,743,312,361.18	7,736,187,481.04	21,507,255,962.05	3,655,829,653.71	25,163,085,615.76
本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-
综合收益总额	-	-	-	-	1,413,714,538.47	1,413,714,538.47	521,613,982.34	1,935,327,620.81
所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	58,531,867.79	58,531,867.79
股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
少数股东增资	-	-	-	-	-	-	-	-
股份支付计入所有者权益的金额	-	63,726,554.62	-	-	-	63,726,554.62	55,077,511.34	118,804,165.96
收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
买入少数股东权益	-	-7,409,824.77	-	-	-	-7,409,824.77	-7,291,185.23	-14,701,010.00
少数股东放弃债权	-	-	-	-	-	-	-	-
利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-
本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	837,783.83	-	-	-653,402.64	184,381.19	-	184,381.19
本年年末余额	11,868,459,855.82	215,794,258.75	656,518.94	1,743,312,361.18	9,149,248,616.87	22,977,471,611.57	4,283,761,029.95	27,261,232,641.51

单位负责人：孔繁星 财务总监：三明智 主管会计工作负责人：王全顺

制表人：吴逸超



资产负债表

编制单位：远东国际租赁有限公司(母公司)

2017年6月30日

单位：元

资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2,408,413,467.72	3,494,014,859.83	短期借款	8,999,586,537.27	9,440,928,493.37
交易性金融资产		-	交易性金融负债		-
衍生金融资产		31,018,225.23	衍生金融负债		-
应收票据	610,110,591.77	778,677,323.27	应付票据	1,341,942,970.02	662,425,016.13
应收账款	151,104,398.49	118,237,646.25	应付账款	602,349,542.44	590,942,440.84
应收保理款	2,071,757,387.22	2,631,215,149.66	预收款项	434,280,846.93	281,474,225.97
预付款项	2,268,343,471.88	226,292,224.40	应付职工薪酬	94,450,668.15	650,374,171.92
应收股利	558,648,547.92	558,648,547.92	应交税费	1,311,411,114.75	671,364,418.20
应收融资租赁利息	515,057,511.92	721,773,845.81	应付利息	1,062,202,933.09	1,574,728,109.31
其他应收款	12,126,950,462.67	22,226,856,098.20	应付股利		-
存货		-	其他应付款	3,774,963,946.88	5,625,903,723.27
一年内到期的非流动资产	38,013,199,200.09	40,182,710,884.83	一年内到期的非流动负债	26,202,403,905.11	29,510,142,983.59
其他流动资产	5,980,000.00	5,980,000.00	其他流动负债		-
流动资产合计	58,729,565,039.08	70,975,424,805.40	流动负债合计	43,823,592,464.64	49,008,283,582.61
非流动资产：			非流动负债：		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	长期借款	28,808,716,371.79	31,053,447,608.02
可供出售的金融资产		-	租赁保证金	14,394,570,301.43	14,984,943,804.23
长期应收款	9,585,883,433.31	8,448,106,819.31	应付债券	26,958,621,134.34	38,246,891,520.63
长期股权投资	4,215,209,863.27	5,428,614,161.40	长期应付款	92,379,685.50	409,516,053.29
持有至到期投资		-	衍生金融负债	2,067,211.57	930,863.99
租赁资产		-	预计负债		-
应收租赁款	54,588,385,985.79	63,941,585,180.32	递延所得税负债		-
减：未实现租赁收益	4,075,760,973.98	5,264,637,046.18	递延收益	87,340,037.54	57,919,319.71
减：坏帐准备	839,106,026.79	997,447,437.18	其他非流动负债	1,640,760,447.64	2,287,366,899.60
减：专项计划		-	非流动负债合计	71,984,455,189.81	87,041,016,069.46
委托贷款	10,271,868,259.56	9,598,561,011.46	负债合计	115,808,047,654.45	136,049,299,652.07
固定资产原价	114,426,424.54	172,055,588.52	所有者权益：		
减：累计折旧	63,957,507.99	117,039,848.45	实收资本	11,868,459,855.82	11,868,459,855.82
固定资产净值	50,468,916.55	55,015,740.07	货币换算差额		-
减：固定资产减值准备		-	资本公积	53,645,043.79	52,094,635.11
固定资产净额	50,468,916.55	55,015,740.07	减：库存股		-
固定资产清理	5,246,711.29	5,262,921.13	其他综合收益	(1,550,408.68)	852,260.69
在建工程	365,829,868.98	489,937,315.59	专项储备		-
工程物资	22,088,590.90	23,515,336.80	盈余公积	1,743,312,361.18	1,743,312,361.18
无形资产	917,130,373.53	904,538,075.26	未分配利润	7,426,680,131.70	7,926,189,893.36
长期待摊费用	10,287,179.06	7,456,125.45	其他权益工具		-
递延所得税资产	1,410,736,970.07	1,736,908,749.79			
其他非流动资产	1,640,760,447.64	2,287,366,899.60			
非流动资产合计	78,169,029,599.18	86,664,783,852.82	所有者权益合计	21,090,546,983.81	21,590,909,006.15
资产总计	136,898,594,638.26	157,640,208,658.22	负债及所有者权益总计	136,898,594,638.26	157,640,208,658.22

单位负责人：王明哲

财务总监：王明哲

主管会计工作负责人：王全顺

制表人：孙骏玲



王明哲



# 利润表

编制单位：远东国际租赁有限公司（母公司）

金额单位：元

项目	2017.1-6	2016.1-6
<b>一、营业收入</b>	<b>4,613,387,537.41</b>	<b>4,407,574,206.80</b>
其中： 融资租赁利息收入	3,299,145,771.98	3,166,292,920.00
融资租赁服务费收入	1,160,660,744.98	1,100,038,143.60
保理利息收入	130,288,320.29	110,254,075.76
保理服务费收入	22,684,566.96	30,137,723.84
建造合同收入	-	-
经营租赁收入	608,133.20	502,700.00
贸易业务收入	-	-
运输及经纪业务收入	-	-
医院运营收入	-	-
教育机构运营收入	-	-
其他收入	-	348,643.60
<b>减：营业成本</b>	<b>2,252,037,150.97</b>	<b>1,871,792,160.68</b>
其中： 资金业务成本	2,252,037,150.97	1,871,792,160.68
建造合同成本	-	-
经营租赁成本	-	-
贸易业务成本	-	-
运输及经纪业务成本	-	-
医院运营成本	-	-
教育机构运营成本	-	-
其他成本	-	-
税金及附加	35,419,176.58	97,253,444.21
其中： 印车房土税金	4,798,455.56	3,802,609.26
销售费用	786,642,681.03	793,513,911.81
管理费用	588,693,274.37	465,758,199.56
财务费用	-8,116,054.84	19,401,296.19
其中： 利息支出	-	-
利息收入	24,084,017.61	30,674,010.55
汇兑净损失	-27,186.58	-6,484,145.37
手续费支出	15,995,149.35	56,559,452.11
资产减值损失	371,412,619.96	688,666,831.39
其他	-	-
加：公允价值变动收益	-	-
投资收益	76,916,609.53	513,744,355.30
其中：对联营和合营企业的投资收益	-10,780,781.73	503,269,333.46
<b>二、营业利润</b>	<b>664,215,298.87</b>	<b>984,932,718.26</b>
加：营业外收入	8,299,239.37	30,372,536.41
减：营业外支出	7,706,267.22	29,134,065.31
<b>三、利润总额</b>	<b>664,808,271.02</b>	<b>986,171,189.36</b>
减：所得税	165,298,509.37	125,083,257.68
<b>四、净利润</b>	<b>499,509,761.66</b>	<b>861,087,931.68</b>

单位负责人：孔繁星

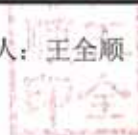
财务总监：王明哲

主管会计工作负责人：王全顺

制表人：孙骏玲 孙骏玲



王明哲



## 现金流量表

编制单位：远东国际租赁有限公司(母公司)

单位：元

	2017.1-6	2016.1-6
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	24,440,354,916.31	24,865,936,358.30
收到的税费返还	18,710.49	5,579,000.00
收到的其他与经营活动有关的现金	32,946,954,663.49	20,502,411,265.88
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>57,387,328,290.29</b>	<b>45,373,926,624.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	(37,063,131,370.99)	(31,408,999,841.05)
支付给职工以及为职工支付的现金	(627,315,950.93)	(811,260,562.12)
支付的各项税费	(1,383,423,815.17)	(532,037,149.73)
支付的其他与经营活动有关的现金	(33,679,111,219.35)	(11,190,930,635.94)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>(72,752,982,356.44)</b>	<b>(43,943,228,188.84)</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>(15,365,654,066.15)</b>	<b>1,430,698,435.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
取得投资收益收到的现金	197,222.22	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金	213,633.65	-
收到的其他与投资活动有关的现金	7,050,327,897.06	4,823,823,733.70
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>7,050,738,752.93</b>	<b>4,823,823,733.70</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(101,456,733.02)	(546,290,014.61)
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	(124,766,680.26)
支付的其他与投资活动有关的现金	(7,750,170,501.39)	(12,734,768,907.78)
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>(7,851,627,234.41)</b>	<b>(13,405,825,602.65)</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>(800,888,481.48)</b>	<b>(8,582,001,868.95)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金	-	11,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-
取得借款所收到的现金	60,022,954,744.41	45,753,639,540.61
收到其他与筹资活动有关的现金	-	25,641,899.68
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>60,022,954,744.41</b>	<b>45,790,281,440.29</b>
偿还债务支付的现金	(42,685,704,670.23)	(39,423,126,150.45)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(84,995,700.99)	(101,249,293.25)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>(42,770,700,371.22)</b>	<b>(39,524,375,443.70)</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>17,252,254,373.19</b>	<b>6,265,905,996.59</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>(110,432.85)</b>	<b>(84,108.70)</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额(减少额)</b>	<b>1,085,601,392.71</b>	<b>(885,481,545.72)</b>
加：年初现金及现金等价物余额	2,408,413,467.12	2,850,596,574.60
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	<b>3,494,014,859.83</b>	<b>1,965,115,028.88</b>

单位负责人：孔繁星

财务总监：王明哲

主管会计工作负责人：王全顺

制表人：孙骏玲 孙璇玲



王明哲





所有者权益变动表

编制单位：远东国际租赁有限公司(母公司)

2017年6月

金额单位：元

	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
本年年初余额	11,868,459,855.82	52,094,635.11		1,743,312,361.18	7,426,680,131.70	21,090,546,983.81		21,090,546,983.81
本年增减变动金额						-		-
综合收益总额					499,509,761.66	499,509,761.66	-	499,509,761.66
所有者投入和减少资本						-		-
股东投入资本						-		-
少数股东增资						-		-
股份支付计入所有者权益的金额						-		-
收购子公司						-		-
处置子公司						-		-
买入少数股东权益						-		-
少数股东放弃债权						-		-
利润分配						-		-
提取盈余公积						-		-
对股东的分配						-		-
专项储备						-		-
本年提取						-		-
本年使用						-		-
其他		852,260.69				852,260.69		852,260.69
本年年末余额	11,868,459,855.82	52,946,895.80	-	1,743,312,361.18	7,926,189,893.36	21,590,909,006.15	-	21,590,909,006.15

单位负责人：孔繁星 财务总监：王明哲 主管会计工作负责人：王全顺 制表人：孙骏玲



孙骏玲



# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注

2017年6月30日

人民币元

### 一、 本集团的基本情况

远东国际租赁有限公司(以下简称“本公司”)是一家在中华人民共和国上海市注册的有限责任公司(台港澳法人独资)。本公司总部位于上海浦东世纪大道88号金茂大厦。营业期限为1999年9月13日至2031年9月12日。

本公司系由中华人民共和国对外贸易经济合作部批准,由中国建设银行、中国进出口化工总公司(已于2003年11月更名为中国中化集团公司)、日本债券信用银行、皇冠租赁株式会社、韩国产业租赁株式会社投资的中外合资企业,注册资本1000万美元,于1991年成立。2000年2月根据中华人民共和国对外贸易经济合作部[2000]外经贸一函字第392号批复,同意中方投资者中国建设银行将其在合资公司全部股权转让给中国中化集团公司(以下简称“中化集团”),外方投资者日本债券信用银行、皇冠租赁株式会社、韩国产业租赁株式会社将其在合资公司全部股权换让给中化香港(集团)有限公司(以下简称“中化香港”),取得企合辽沈总副字第02297号法人营业执照。

2001年7月本公司营业地由“沈阳市皇姑区黄河北大街1号”迁址到“上海浦东世纪大道88号金茂大厦”,取得企合沪浦总字第314217号(浦东)法人营业执照。2001年12月根据中华人民共和国对外贸易经济合作部外经贸资一函[2002]115号文批复,中方投资者中化集团对本公司增加投资注册资本500万美元。增资后本公司注册资本为1,500万美元,各股东认缴注册资本额和出资比例为:中化集团为1,000万美元,占67%,中化香港为500万美元,占33%。2004年2月根据中华人民共和国商务部商资一函[2004]17号文批复,中方投资者中化集团对本公司增加投资注册资本为相当于3,530万美元的人民币资金29,000万元,外方投资者中化香港对本公司增加投资注册资本1,017万美元。增资后本公司注册资本为6,047万美元,各股东认缴注册资本额和出资比例为:中化集团为4,530万美元,占75%,中化香港为1,517万美元,占25%。

2007年7月原营业执照到期,取得注册号为310115400080939(浦东)的法人营业执照。2007年12月根据中华人民共和国商务部商资批[2007]2223号文批复,外方投资者中化香港对本公司增加投资注册资本2,756万美元,新增股东中化欧洲资本公司(以下简称“中化欧洲”)认缴3,900万美元。增资后本公司注册资本为12,703万美元,各股东认缴注册资本额和出资比例为:中化集团为4,530万美元,占35.66%,中化香港为4,273万美元,占33.64%,中化欧洲出资3,900万美元,占30.70%。



# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 一、 本集团的基本情况(续)

2008年10月根据中华人民共和国国务院国有资产管理委员会国资产权[2008]1082号文和中华人民共和国商务部商资批[2008]1296号批复,中方投资者中化集团将其持有本公司35.66%的股权作为注资转让给中化香港。股权变更后本公司注册资本为12,703万美元,各股东认缴注册资本额和出资比例为:中化香港为8,803万美元,占69.30%,中化欧洲出资3,900万美元,占30.70%。

经商务部商资批[2009]108号批件批准,于2009年3月13日本公司原投资方中化香港及中化欧洲将其分别持有的69.3%和30.7%的股权全部转让给最终控制者为中国中化集团公司的注册地在香港的远东宏信有限公司(以下简称“远东宏信”),并于2009年3月11日取得股权转让后的营业执照,营业执照注册号为310115400080939(浦东)。股权转让后,本公司投资总额和注册资本仍为12,703万美元,全部由远东宏信出资,占本公司注册资本100%。

2009年9月23日,根据商资批[2009]185号文,远东宏信对本公司增加投资15,000万美元,增资后本公司注册资本为27,703万美元。2009年9月25日,利安达会计师事务所就该增资事项出具验资报告。

2010年6月10日,根据商资批[2010]1586号文,远东宏信对本公司增加投资5,568万美元,增资后本公司注册资本为33,271万美元。2010年6月11日,利安达会计师事务所就该增资事项出具验资报告。

2011年4月15日及2011年8月4日,根据商资批[2011]774号文及商资批[2011]1386号文,远东宏信对本公司增加投资48,000万美元及20,000万美元,增资后本公司注册资本为101,271万美元。2011年4月18日及2011年8月5日,利安达会计师事务所就该两次增资事项出具验资报告。

2012年6月13日,根据商资批[2012]732号文,远东宏信对本公司增加投资33,000万美元,增资后本公司注册资本为134,271万美元。2012年6月14日,利安达会计师事务所就该增资事项出具验资报告。

2015年8月21日、2015年9月15日、2015年9月25日、2015年9月29日及2015年12月4日、远东宏信分别对本公司增加投资24,999.8万美元、0.2万美元、12,542.1万美元、9,425.1万美元及432.8万美元。增资后本公司注册资本为181,671万美元。2016年3月4日,上海华博资信会计师事务所就该五次增资事项出具验资报告。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 一、 本集团的基本情况(续)

本公司及本公司子公司统称为“本集团”。财务报表附注四中列明了本公司主要子公司的详细情况。

本集团经批准的主要经营范围如下：

- (一) 国内外各种先进或适用的生产设备、通讯设备、医疗设备、印刷设备、教育/科研设备、检验检测设备、机械、电器、电气、仪器、仪表(以上包括单机及技术成套设备)、交通运输工具(包括飞机、汽车、船舶等)等机械设备及其附带软件、技术(有相关国家规定的，按照国家规定执行)，以及房地产的直接租赁、转租赁、回租赁、杠杆租赁、委托租赁、联合租赁等不同形式的本外币融资性租赁业务；
- (二) 从国内外购买租赁业务所需的货物及附带软件、技术；租赁财产处置业务；
- (三) 经营性租赁业务，包括：经营国内外各种先进适用的机械、电子仪器、通讯设备、交通运输工具、医疗设备、印刷设备等租赁业务；租赁财产买卖；
- (四) 租赁交易、融资、投资、管理等各类管理咨询服务；
- (五) 商业保理业务及相关咨询服务；
- (六) 自营和代理商品及技术的进出口业务，机电固定资产及零配件、医疗机械及零配件、纸、纸板及其制品的批发，咨询服务；
- (七) 医用机电设备安装，机电设备安装(除专项审批)，建筑装饰工程设计与施工，建筑智能化工程设计与施工，空气净化工程(以上凭资质经营)，机电设备及零配件的销售及以上相关业务的咨询服务，医疗器械的销售(具体范围详见许可证)，机械设备(除特种设备)的生产、销售、安装，不锈钢制品的加工、销售，建筑工程，环保设备的销售，商务咨询，自有设备租赁(不得从事金融租赁)，合同能源管理，从事能源利用、节能减排技术及机械设备生产技术领域内的技术服务、技术开发、技术转让、技术咨询，从事货物进出口及技术进出口业务；
- (八) 从事货物与技术的进出口业务，纸、纸板及其制品、包装材料及制品、机电设备及零配件、电子产品、金属材料、纺织原材料(除棉花收购)、钢材、建筑材料的销售及上述业务相关的咨询服务，实业投资，会展服务，商务咨询(除经纪)，园林绿化(企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营)；
- (九) 经商务部批准的其他业务(涉及许可经营的凭许可证经营)；

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

---

### 一、 本集团的基本情况(续)

截至2017年06月30日止，本公司由远东宏信100%控股。

本集团母公司和最终母公司均为于香港成立的远东宏信。

### 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2017年6月30日的财务状况以及2017年1-6月的经营成果和现金流量。

### 三、 重要会计政策和会计估计

本公司及本集团2017年6月30日财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制订的重要会计政策和会计估计编制。

#### 1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 2. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

---

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3. 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### *同一控制下企业合并*

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

##### *非同一控制下的企业合并*

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 3. 企业合并(续)

##### *非同一控制下的企业合并(续)*

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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,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支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核,复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司截至2016年12月31日止年度的财务报表。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时,子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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的份额的,其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司,被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表,直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 4. 合并财务报表(续)

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 5. 现金及现金等价物

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

#### 6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 7. 存货

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用个别计价法或加权平均法确定其实际成本。惟建造合同中发出的存货，采用先进先出法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品等，低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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

#### 8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

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。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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。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。

本集团对被投资单位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。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。重大影响，是指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。



# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 8. 长期股权投资(续)

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和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团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应享有的比例计算归属于投资方的部分(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，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益按相应的比例转入当期损益。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 9. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
运输工具	3-10年	3~10%	9.00~32.33%
办公设备及电脑	3-5年	3~5%	19.40~32.33%
房屋及建筑物	5-40年	3~5%	2.38~19.40%
设备、工具和模具	5~10年	5~10%	9.00~19.00%

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 10. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

三、重要会计政策和会计估计(续)

11. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	40-50年
软件	2-10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

12. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生，但摊销期限在一年以上(不含一年)的各项费用，主要包括信用保险费、财产保险费和租入固定资产改良支出等。

信用保险费和财产保险费根据合同期限平均摊销。租入固定资产改良支出根据合同或协议期限与受益期限孰短原则确定摊销期限，并平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的项目的摊余价值全部转入当期损益。

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

三、 重要会计政策和会计估计(续)

13. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团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。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 13. 金融工具(续)

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：

- (1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。
- (2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。
- (3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

三、 重要会计政策和会计估计(续)

13. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(续)

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产(续)：

- (4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

企业在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。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，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。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。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 13. 金融工具(续)

##### 金融资产分类和计量(续)

###### *可供出售金融资产*

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。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，可供出售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或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

##### 金融负债分类和计量

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

###### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

三、 重要会计政策和会计估计(续)

13. 金融工具(续)

金融负债分类和计量(续)

*其他金融负债*

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。

衍生金融工具(套期保值)

本集团使用衍生金融工具(例如以远期外汇合同和利率互换、远期商品合约，分别对汇率风险和利率风险、商品价格风险进行套期保值)。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。但对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具，按成本计量。

除现金流量套期中属于有效套期的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

就套期会计方法而言，本集团的套期保值为：

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本集团对套期工具有效性评价方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期预期高度有效，并被持续评价以确保此类套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：



远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

---

三、 重要会计政策和会计估计(续)

13. 金融工具(续)

衍生金融工具(套期保值)(续)

现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则在其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理)，或者撤销了对套期关系的指定，或者该套期不再满足套期会计方法的条件，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 13. 金融工具(续)

##### 金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

##### *以摊余成本计量的金融资产*

发生减值时，将该金融资产的账面价值通过备抵项目减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项，如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本集团，则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 13. 金融工具(续)

##### 金融资产减值(续)

###### 以摊余成本计量的金融资产(续)

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

###### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

对于可供出售债务工具投资，其减值按照与以摊余成本计量的金融资产相同的方法评估。不过，转出的累计损失，为摊余成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 13. 金融工具(续)

##### 金融资产减值(续)

##### *以成本计量的金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

##### 金融资产转移

本集团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。

本集团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。

#### 14. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 14. 借款费用(续)

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 15. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

三、 重要会计政策和会计估计(续)

15. 资产减值(续)

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 预计负债

除非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 16. 预计负债(续)

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 17. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

##### 融资租赁利息收入

本集团按实际利率法在租赁期内分配租赁期开始日确认的未确认融资收益，并确认当期的融资利息收入。

##### 销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

##### 提供服务收入

本集团于已提供有关服务后及收取的金额可以合理地估算时确认收入的实现。

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

---

三、 重要会计政策和会计估计(续)

17. 收入(续)

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

股利收入

股利收入于本集团获得收取股利的权利确立时确认。

建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认合同收入和合同费用；否则按已经发生并预计能够收回的实际合同成本金额确认收入。建造合同的结果能够可靠估计，是指与合同相关的经济利益很可能流入本集团，实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；就固定造价合同而言，还需满足下列条件：合同总收入能够可靠地计量，且合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。本集团以累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。合同总收入金额，包括合同规定的初始收入和因合同变更、索赔、奖励等形成的收入。

18. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。



# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

---

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 18. 租赁(续)

##### 作为融资租赁承租人

融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 作为融资租赁出租人

融资租出的资产，于租赁期开始日将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作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 19. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。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，并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。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平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 20. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 20. 股份支付(续)

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型确定，参见附注八。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件的，满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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。

##### 离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

此外，本集团员工亦可参加由本集团设立的界定供款退休福利计划("年金计划")。本集团及员工按照上一年度基本工资的若干百分比向年金计划供款。本集团供款在发生时于利润表扣除。本集团按固定的金额向年金计划供款，如年金计划并无足够资产支付全部员工福利，本集团毋须进一步注入资金。

#### 22. 所得税

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

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 22. 所得税(续)

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

---

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 23. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

#### 24. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

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

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 25. 合营安排分类及共同经营

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。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

#### 26. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### *经营租赁——作为出租人*

本集团就某些固定资产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些固定资产的所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

三、 重要会计政策和会计估计(续)

26. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

贷款及应收款项的减值损失

本集团定期判断是否有任何客观证据表明贷款及应收款项发生了减值损失。如有，本集团将估算减值损失的金额。减值损失金额为账面金额与预计未来现金流量的现值之间的差额。估算减值损失金额时，需要对是否存在客观证据表明上述款项已发生减值损失作出重大判断，并需要对预计未来现金流量的现值作出重大估计。

三、 重要会计政策和会计估计(续)

26. 重大会计判断和估计(续)

*递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

*金融工具的公允价值*

对于缺乏活跃市场的金融工具，本集团运用估价方法确定其公允价值。估价方法包括参照在市场中具有完全信息且有买卖意愿的经济主体之间进行公平交易时确定的交易价格，参考市场上另一类似金融工具的公允价值，或运用现金流量折现分析及期权定价模型等进行估算。估价方法在最大程度上利用可观察市场信息，然而，当可观察市场信息无法获得时，管理层将对本集团及交易对手的信用风险、市场波动及相关性等作出估计。这些相关假设的变化将影响金融工具的公允价值。



# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 四、 合并财务报表的合并范围

#### 1. 子公司情况

本公司主要子公司的情况如下：

	注册地	业务性质	注册资本	持股比例		表决权比例
				直接	间接	
上海东泓实业发展有限公司 （“上海东泓”）	上海	贸易	70,000万元	100%	-	100%
远东宏信明瑞(上海)船舶租赁有限公司 （“明瑞”）	上海	船舶租赁	50万元	100%	-	100%
上海德明医用设备工程有限公司 （“上海德明”）	上海	医疗工程及贸易	10,000万元	-	91.65%	91.65%
上海宏信设备工程有限公司 （“上海宏信设备”）	上海	经营租赁	21,052.6316万元	-	96.81%	96.81%
上海德朋实业有限公司 （“上海德朋”）	上海	贸易	1,000万元	-	100%	100%
天津宏信设备租赁有限公司 （“天津宏信设备”）	天津	经营租赁	10,000万元	-	96.81%	96.81%
上海宏金设备工程有限公司 （“上海宏金”）	上海	经营租赁	38,000万元	-	55%	55%
沈阳德明医用设备安装工程有限公司	沈阳	安装及工程	800万元	-	91.65%	91.65%
上海宏信建设发展有限公司 （“建设发展”）	上海	建设	40,000万元	-	100%	100%

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

四、 合并财务报表的合并范围(续)

1. 子公司情况(续)

本公司主要子公司的情况如下：(续)

	注册地	业务性质	注册资本	持股比例		表决权比例
				直接	间接	
上海宏信教育投资控股有限公司 (“宏信教育投资”)	上海	投资控股	10,000万元	-	100%	100%
上海森胜蒙世教育投资有限公司 (“森胜蒙世”)	上海	投资控股	4,906.25万元	-	44.18%	60%
上海习威投资咨询有限公司	上海	投资控股	400万元	-	26.51%	60%
上海浦东新区民办习威幼儿园	上海	教育服务	200万元	-	26.51%	60%
上海太阳花语言培训有限公司	上海	教育服务	100万元	-	44.18%	100%
昆山易择教育咨询有限公司	昆山	投资控股	5万元	-	44.18%	100%
上海和祁企业管理有限公司 (“上海和祁”)	上海	投资控股	10,000万元	-	100%	100%
上海圣裔远宏投资有限公司 (“圣裔远宏”)	上海	投资控股	121.95万元	-	60%	60%
上海臻慈医疗投资有限公司 (“上海臻慈”)	上海	投资控股	40,000万元	-	51%	51%
上海荣实管理咨询中心(有限合伙) (“上海荣实”)	上海	投资控股	1,068万元	-	100%	100%
上海宏瑞环保科技有限公司 (“宏瑞环保”)	上海	贸易	1,200万元	-	60%	60%

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

四、 合并财务报表的合并范围(续)

1. 子公司情况(续)

本公司主要子公司的情况如下：(续)

	注册地	业务性质	注册资本	持股比例		表决权比例
				直接	间接	
广州宏途设备工程有限公司 (“广州宏途”)	广州	经营租赁	20,000万元	-	96.81%	96.81%
益阳市昱宏基础设施建设发展有限公司	益阳	建设	3,000万元	-	100%	100%
盘县昱宏基础设施投资有限公司	贵州	建设	8,000万元	-	100%	100%
成都安仁孔裔外国语学校	成都	教育	100万元	-	60%	100%
成都孔裔投资有限公司	成都	投资控股	100万元	-	60%	100%
青岛牛津外语专修学校	青岛	教育	120万元	-	70%	70%
青岛孔裔教育投资顾问有限公司 (“青岛孔裔”)	青岛	咨询	260万元	-	70%	70%
天津远翼开元资产管理中心(有限合伙)	天津	资产管理	70,451万元	-	88.89%	88.89%
远翼投资管理有限公司	天津	投资管理	5,000万元	-	90%	90%
天津远翼宏扬资产管理有限公司	天津	资产管理	200万元	-	90%	90%
远东宏信(天津)融资租赁有限公司 (“天津租赁”)	天津	融资租赁	500,000万元	53.64%	-	53.64%
上海周济同悦资产管理有限公司	上海	资产管理	2,911.1217万元	73.64%	-	73.64%
远东宏信融资租赁有限公司	上海	融资租赁	150,000万元	100.00%	-	100.00%

# 远东国际租赁有限公司

## 财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

### 五、 税项

本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

增值税 - 2016年5月1日前，应税收入（除咨询服务费收入外）按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。咨询服务费收入按6%的税率计算销项税。

2016年5月1日起，根据财税[2016]36号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的规定，回租业务按6%的税率计算销项。2016年4月30起前签订的有形动产融资性售后回租合同，在合同到期前仍可继续按照17%税率缴纳增值税。

根据财税[2012]53号《关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点若干税收政策的补充通知》的规定，自2012年7月1日起，上海宏信设备在试点实施之前购进或自制的有形动产为标的物提供的经营租赁服务，试点期间可以选择适用简易计税方法计算缴纳增值税，适用增值税征收率为3%。

城市维护建设税 - 按实际缴纳的流转税的1%或7%计缴。

教育费附加 - 按实际缴纳的流转税的5%计缴。

河道管理费 - 按实际缴纳的流转税的1%计缴。

企业所得税 - 依据中国大陆相关税务法律及法规，注册于中国境内的内外资企业所得税的税率统一为25%，国家对重点扶持和鼓励发展的产业和项目，给予企业所得税优惠。其中，国家对需要重点扶持的高新技术企业，减至15%的税率征收企业所得税。

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

	2017年6月30日	2016年12月31日
与集团内公司的往来款	1,576,210,841.68	826,753,917.94
与集团外公司的往来款	326,705,040.76	200,376,203.21
押金	45,442,837.89	18,950,948.50
将待抵扣进项税额	136,534,817.44	124,631,690.71
其他	789,751,801.34	327,192,968.80
	<u>2,874,645,339.11</u>	<u>1,497,905,729.16</u>

2. 一年内到期的非流动资产

	2017年6月30日	2016年12月31日
一年内到期的应收融资租赁款	50,438,722,074.95	43,616,392,918.78
一年内到期的委托贷款	6,474,734,043.22	4,888,823,350.07
一年内到期的长期应收款	-	145,308,892.45
	<u>56,913,456,118.17</u>	<u>48,650,525,161.30</u>

3. 应收租赁款

	2017年6月30日	2016年12月31日
应收租赁款原值	158,649,566,437.19	126,934,149,580.92
减：未实现租赁收益	16,457,917,892.64	12,122,686,152.62
减：坏帐准备	2,875,395,512.47	2,332,545,288.81
减：专项计划	-	-
	<u>139,316,253,032.08</u>	<u>112,478,918,139.49</u>
减：一年内到期的应收租赁款	<u>50,438,722,074.95</u>	<u>43,616,392,918.78</u>
	<u>88,877,530,957.13</u>	<u>68,862,525,220.71</u>

2017年6月30日账龄与2016年12月31日相比，无重大差异；拨备覆盖率达到256.10%

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

4. 一年内到期的非流动负债

	2017年6月30日	2016年12月31日
一年内到期的长期借款	21,656,132,939.36	19,418,737,028.33
一年内到期的应付债券	6,971,145,001.99	7,946,158,218.65
一年内到期的租赁、保理及委托贷款等保证金	3,431,926,601.93	3,056,207,227.02
一年内到期的长期应付款	15,000,000.00	15,403,344.34
	<u>32,074,204,543.28</u>	<u>30,436,505,818.34</u>

5. 租赁保证金

	2017年6月30日	2016年12月31日
租赁保证金	24,462,388,073.45	21,547,781,692.24
委托贷款保证金	640,046,394.45	711,122,283.45
长期应付保证金	373,894,165.29	298,609,082.89
	<u>25,476,328,633.19</u>	<u>22,557,513,058.58</u>
减：一年内到期的保证金	3,431,926,601.93	3,056,207,227.02
	<u>22,044,402,031.26</u>	<u>19,501,305,831.56</u>

6. 应付债券

	2017年6月30日	2016年12月31日
应付债券	45,218,036,522.62	34,904,779,352.99
减：一年内到期的应付债券	6,971,145,001.99	7,946,158,218.65
	<u>38,246,891,520.63</u>	<u>26,958,621,134.34</u>

远东国际租赁有限公司

财务报表附注(续)

截至2017年6月30日止六个月

人民币元

6. 应付债券(续)

本年发行债券信息如下:

发行日期	发行规模 (亿)	发行期限 (年)	票面利率 (%)
2017/1/11	15	0.3288	3.91
2017/2/10	40	5	5
2017/2/21	20	3	5
2017/2/27	15	1	4.32
2017/5/23	20	3	5.7
2017/5/31	20	0.3288	4.95
2017/6/14	40	5	5.58
2017/6/22	8	3	5.5

7. 营业收入

	2017年1-6月	2016年1-6月
融资租赁及保理利息收入	4,756,777,829.15	3,237,232,403.63
咨询服务费收入	2,872,065,510.30	1,130,175,867.44
建造合同收入	36,521,614.28	47,934,566.20
经营租赁收入	444,316,486.56	299,182,971.78
贸易业务收入	129,729,567.21	72,422,943.59
经纪业务收入	776,183.23	956,577.41
教育机构运营收入	71,299,164.21	50,546,065.52
其他业务收入	1,764,265.21	67,221.57
	<b>8,313,250,620.15</b>	<b>4,838,518,617.14</b>

8. 营业成本

	2017年1-6月	2016年1-6月
利息支出	2,545,773,388.08	1,871,097,356.48
建造合同成本	29,306,318.31	31,523,456.89
销售存货成本	123,177,751.49	73,836,158.14
经营租赁成本	281,752,352.76	230,604,714.55
教育机构运营成本	45,952,814.49	30,466,927.96
其他业务成本	5,920,203.68	830,491.74
	<b>3,031,882,828.81</b>	<b>2,238,359,105.76</b>

