

# 资产负债表

2021年6月30日

会企01表

金额单位：人民币元

编制单位：杭州金投融资租赁有限公司

资产	行次	期末数		年初数		负债和所有者权益	行次	期末数		年初数	
		合并	母公司	合并	母公司			合并	母公司	合并	母公司
<b>流动资产：</b>						<b>流动负债：</b>					
货币资金		245,163,277.35	188,423,715.40	209,421,606.74	127,204,605.22	短期借款	32	250,000,000.00	200,000,000.00	223,100,000.00	164,100,000.00
交易性金融资产	2	151,000,000.00		1,000,000.00		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	33				
衍生金融资产	3					衍生金融负债	34				
应收票据		4,585,947.00		5,120,000.00		应付票据					
应收账款	4	415,796,207.45	63,900,220.20	459,875,407.81	96,334,451.55	应付账款	35	82,107,063.53	21,914,479.72	229,354,342.04	207,312,709.76
预付款项	5	15,784,889.12	385,718.56	12,337,098.16	120,965.84	预收款项	36	8,900.00		3,723,328.90	
其他应收款	8	1,013,592,809.59	1,619,631,902.58	1,012,222,301.96	1,443,443,670.67	应付职工薪酬	37	326,812.94	159,725.40	4,241,689.48	2,109,627.17
存货	9					应交税费	38	4,906,280.04	1,759,379.34	27,248,649.74	20,126,560.59
持有待售资产						其他应付款	43	339481213.8	555,032,998.86	391,698,733.96	443,291,978.91
一年内到期的非流动资产	10					持有待售负债	40				
其他流动资产	11	49,183,181.60		54,955,977.19	4,537,311.34	一年内到期的非流动负债	44	327,540,082.85	327,540,082.85	293,627,456.43	293,627,456.43
流动资产合计	12	1,895,105,312.11	1,872,341,556.74	1,754,932,391.86	1,671,641,004.62	其他流动负债	45	205,916,125.07	96,990,000.00	12,350,000.00	
<b>非流动资产：</b>						流动负债合计	46	1,210,286,478.25	1,203,396,666.17	1,185,344,200.55	1,130,568,332.86
其他权益工具投资	13					<b>非流动负债：</b>					
债权投资	14	82,000,000.00				长期借款	47	4,068,577,313.66	3,845,090,013.66	3,139,638,321.90	2,945,823,721.90
持有至到期投资	15					应付债券	48	1,180,000,000.00	1,180,000,000.00	1,180,000,000.00	1,180,000,000.00
其他非流动金融资产	16	193,994,937.04	37,994,937.04	170,000,000.00		其中：优先股					
长期应收款	17	5,740,633,875.72	5,744,086,025.68	4,798,768,392.48	4,795,521,767.58	永续债					
长期股权投资	18	260,536,774.29	563,049,159.65	260,536,774.29	397,449,159.65	长期应付款	49	25,780,909.95		39,661,183.70	
投资性房地产	19					预计负债	51				
固定资产	20	1,045,087,045.54	428,740,351.11	811,276,479.56	452,705,148.84	递延收益	52	90,071,115.63	90,071,115.63	74,303,442.35	74,303,442.35
在建工程	21					递延所得税负债	53	2,174,805.45		2,174,805.45	
生产性生物资产	24					其他非流动负债	54	272,994,937.04	272,994,937.04		
油气资产	25					非流动负债合计	55	5,639,599,081.73	5,388,156,066.33	4,435,777,753.40	4,200,127,164.25
无形资产	26	1,026,415.15	1,026,415.15	1,086,792.49	1,086,792.49	负债合计	56	6,849,885,559.98	6,591,552,732.50	5,621,121,953.95	5,330,695,497.11
开发支出	27					<b>所有者权益（或股东权益）：</b>					
商誉	28					实收资本（或股本）	57	1,904,103,620.40	1,904,103,620.40	1,904,103,620.40	1,904,103,620.40
长期待摊费用	29					其他权益工具					
递延所得税资产	30	11,115,529.90	8,238,244.29	11,115,529.90	8,238,244.29	其中：优先股					
其他非流动资产	31		44,074,751.85		36,074,751.85	永续债					
非流动资产合计	32	7,334,394,577.64	6,827,209,884.77	6,052,783,968.72	5,691,075,864.70	资本公积	58				
<b>资产总计</b>	33	<b>9,229,499,889.75</b>	<b>8,699,551,441.51</b>	<b>7,807,716,360.58</b>	<b>7,362,716,869.32</b>	减：库存股	59				
						其他综合收益	60				
						专项储备	61				
						盈余公积	61	44,427,030.60	44,427,030.60	44,427,030.60	44,427,030.60
						一般风险准备	64				
						未分配利润	65	220,168,515.79	159,468,058.01	131,494,188.08	83,490,721.21
						归属于母公司所有者权益合计	66	2,168,699,166.79	2,107,998,709.01	2,080,024,839.08	2,032,021,372.21
						少数股东权益	67	210,915,162.98		106,569,567.55	
						所有者权益合计	68	2,379,614,329.77	2,107,998,709.01	2,186,594,406.63	2,032,021,372.21
						<b>负债和所有者权益总计</b>	69	<b>9,229,499,889.75</b>	<b>8,699,551,441.51</b>	<b>7,807,716,360.58</b>	<b>7,362,716,869.32</b>

法定代表人：

强杨印国

主管会计工作负责人：

芬沈印丽

会计机构负责人：

黄磊

# 利 润 表

2021年1-6月

会企02表

编制单位：杭州金投融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期累计数		上年同期数	
			合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	1	300,357,339.08	247,053,022.94	206,605,574.04	177,141,270.26
减：营业成本	1	2	166,065,142.47	141,541,804.63	123,916,659.32	110,595,607.18
税金及附加	2	3	544,187.80	384,269.84	248,925.58	166,778.28
销售费用		4				
管理费用		5	10,546,263.23	4,848,730.45	7,588,707.57	3,789,793.02
研发费用						
财务费用	3	6	11,418,017.06	-204,133.63	6,997,431.60	-209,221.19
加：其他收益		12	1,176,338.80	1,172,838.80	50,000.00	
投资收益(损失以“-”号填列)	6	9	8,567,173.51	828,054.52	8,964,988.41	1,142,386.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	5	8				
资产减值损失	4	7				
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		13	121,527,240.83	102,483,244.97	76,868,838.38	63,940,699.75
加：营业外收入	7	14	223,789.11	14,440.37	1,490,010.17	774,195.81
减：营业外支出	8	15	650,624.76	646,895.64	1,205,912.32	1,205,912.32
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		16	121,100,405.18	101,850,789.70	77,152,936.23	63,508,983.24
减：所得税费用	9	17	30,080,482.04	25,873,452.90	19,397,839.42	15,877,245.81
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		18	91,019,923.14	75,977,336.80	57,755,096.81	47,631,737.43
少数股东损益		19	2,345,595.43		2,593,850.96	
归属于母公司所有者的净利润		20	88,674,327.71		55,161,245.85	
五、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		21				
六、每股收益：						
(一) 基本每股收益		22				
(二) 稀释每股收益		23				

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

2021年1-6月

企财03表

编制单位：杭州金投融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期累计金额		上年同期金额		项 目	注释号	行次	本期累计金额		上年同期金额	
			合并	母公司	合并	母公司				合并	母公司		
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		1	1,573,026,760.20	1,484,848,182.76	1,093,829,074.48	1,075,832,570.08	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19				
收到的税费返还		2	2,918,477.75		8,540,176.51		支付其他与投资活动有关的现金		20	37,994,937.04	37,994,937.04		8,616,469.97
收到其他与经营活动有关的现金		3	283,814,554.38	522,369,369.99	140,206,303.76	184,542,237.31	投资活动现金流出小计		21	440,125,228.11	248,108,975.01	28,275,828.02	16,697,297.99
经营活动现金流入小计		4	1,859,759,792.33	2,007,217,552.75	1,242,575,554.75	1,260,374,807.39	投资活动产生的现金流量净额		22	-416,538,054.60	-222,880,920.49	6,700,119.29	-15,554,911.21
购买商品、接受劳务支付的现金		5	2,316,807,343.92	2,262,871,062.07	1,483,062,859.99	1,482,318,809.07	三、筹资活动产生的现金流量：						
支付给职工以及为职工支付的现金		6	10,692,480.89	4,251,388.69	10,341,195.00	4,983,604.16	吸收投资收到的现金		23	102,000,000.00		8,800,000.00	
支付的各项税费		7	42,090,007.92	32,715,244.46	17,729,265.38	7,755,676.93	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24				
支付其他与经营活动有关的现金		8	148,551,263.43	497,207,038.40	127,790,961.07	163,744,402.29	取得借款收到的现金		25	2,845,504,937.04	2,784,504,937.04	1,389,921,794.49	1,370,755,594.49
经营活动现金流出小计		9	2,518,141,096.16	2,797,044,733.62	1,638,924,281.44	1,658,802,492.45	发行债券收到的现金		26			500,000,000.00	500,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额		10	-658,381,303.83	-789,827,180.87	-396,348,726.69	-398,427,685.06	收到其他与筹资活动有关的现金		27	8,686,370.07			
二、投资活动产生的现金流量：							筹资活动现金流入小计		28	2,956,191,307.11	2,784,504,937.04	1,898,721,794.49	1,870,755,594.49
收回投资收到的现金		11	15,000,000.00	24,400,000.00			偿还债务支付的现金		29	1,583,621,564.75	1,536,875,936.03	1,381,586,291.38	1,345,943,279.90
取得投资收益收到的现金		12	8,567,173.51	828,054.52	4,975,947.31	1,142,386.78	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	203,469,097.10	172,889,690.47	124,929,379.17	119,181,561.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	20,000.00				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14					支付其他与筹资活动有关的现金		32	58,440,616.22	812,099.00	929,168.14	929,168.14
收到其他与投资活动有关的现金		15			30,000,000.00		筹资活动现金流出小计		33	1,845,531,278.07	1,710,577,725.50	1,507,444,838.69	1,466,054,009.71
投资活动现金流入小计		16	23,587,173.51	25,228,054.52	34,975,947.31	1,142,386.78	筹资活动产生的现金流量净额		34	1,110,660,029.04	1,073,927,211.54	391,276,955.80	404,701,584.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	170,130,291.07	12,114,037.97	28,275,828.02	8,080,828.02	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35				
投资支付的现金		18	232,000,000.00	198,000,000.00			五、现金及现金等价物净增加额		36	35,740,670.61	61,219,110.18	1,628,348.40	-9,281,011.49
							加：期初现金及现金等价物余额		37	209,421,606.74	127,204,605.22	148,581,543.25	106,896,433.20
							六、期末现金及现金等价物余额		38	245,162,277.35	188,423,715.40	150,209,891.65	97,615,421.71

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 杭州金投融资租赁有限公司

## 2021 半年度财务报表附注

### 一、基本情况

#### (一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

杭州金投融资租赁有限公司（以下简称本公司）是由杭州市金融投资集团有限公司和 FOSUN GOLDEN CORONA FINANCE COMPANY LIMITED（中文名：复星金冠金融有限公司）共同投资，于 2013 年 6 月 6 日在萧山区经济技术开发区注册成立的有限责任公司（台港澳与境内合资）。经营期限为 25 年，注册资本为 9,900 万美元，实收资本为 9,900 万美元，本公司位于浙江省杭州市萧山区经济技术开发区市心北路 99 号管委会大楼 503B 室。2016 年 12 月股东变更为杭州市金融投资集团有限公司与 JIN HONG INVESTMENT (HONG KONG) COMPANY LIMITED（中文名：锦宏投资（香港）有限公司），统一社会信用代码 91,330,109,067,887,734F。

根据 2018 年第七次董事会决议，同意增加注册资本至 3 亿美元，其中锦宏投资（香港）有限公司认缴 1.5 亿美元（其中 4,950 万美元已实缴）；杭州市金融投资集团有限公司认缴 1.5 亿美元（其中 4,950 万美元已实缴）。

根据 2020 年第二十四次董事会决议，同意增加注册资本至 5 亿美元，其中锦宏投资（香港）有限公司认缴 2.5 亿美元（其中 14,450 万美元已实缴）；杭州市金融投资集团有限公司认缴 2.5 亿美元（其中 9,450 万美元已实缴）。

截至 2020 年 12 月 31 日，已收到本次新增注册资本 10,000 万美元，其中杭州市金融投资集团有限公司实缴新增注册资本 5,000 万美元、锦宏投资（香港）有限公司实缴新增注册资本 5,000 万美元。此次实缴后实收资本为 28,900 万美元，占注册资本的 57.8%，其中，杭州市金融投资集团有限公司出资 14,450 万美元，占注册资本的 28.9%；锦宏投资（香港）有限公司出资 14,450 万美元，占注册资本的 28.9%。

本公司是从事融资租赁业务的有限责任公司。

#### (二) 企业的业务性质和主要经营

本公司属融资租赁行业，主要产品和服务为融资租赁业务；租赁业务；向国内外购买租赁财产；租赁交易咨询；租赁财产的残值处理及维修；汽车销售；二手车经纪；二手车经销；汽车租赁；兼营与主营业务有关的商业保理业务（涉及国家规定实施准入特别管理措施的除外）\*\*（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）。

#### (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为杭州市金融投资集团有限公司。

## 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，编制财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策、会计估计的说明

### (一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

#### （五）合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

##### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

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、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

##### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务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自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

### 2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

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自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续

依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### （七）金融工具

在本公司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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，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。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

- (2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### （3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### （4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于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模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

##### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类

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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (九) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 1,000 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合和无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

#### ①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5-10	10
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## 4. 其他计提方法说明

### (1) 长期应收款

1) 一般风险准备金：坏账准备按剩余本金的 1% 计提。

2) 专项风险准备金：本公司于年末根据承租人的还款能力、本息的偿还情况、租赁保证金的比例、抵押质押物的合理价值、担保人的支付度等因素，分析各项风险资产的可收回性，对客户及风险资产分别进行级别评估，将风险资产分为正常、关注、次级、可疑和

损失五个级别，并根据各级风险资产（即风险敞口=剩余本金-保证金-全额手续费）的期末余额及如下比例计提坏账准备：

债权分类 客户分类	正常	关注	次级	可疑	损失
正常			30	30	100
关注		30	30	50	100
次级		30	50	70	100
可疑	30	50	70	100	100
损失	50	70	100	100	100

风险特征组合的确定依据：

风险组合	确定依据
正常	交易对手能够履行合同或是协议，无足够理由怀疑债务本金及收益不能按时足额偿还
关注	尽管交易对手目前有偿还能力，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素
次级	交易对手的偿还能力出现明显问题，完全依靠其正常收入无法足额偿还本金及收益，即使执行担保，也可能造成一定损失
可疑	交易对手无法足额偿还债务及本金，即使执行担保，也肯定要造成较大损失
损失	在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序后，资产及收益仍然无法收回，或只能收回极小部分

## 5. 坏账的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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应收款项在转回日的摊余成。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### （十）长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照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。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### 4. 长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和

计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## （十一）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为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资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法和工作量法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

自 2014 年开始，对新购入单位价值不超过 5,000 元的固定资产，在投入使用时，全额计提折旧并计入当期损益或相关资产成本。其他各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	5	19
办公设备	5	5	19

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	12,000 米	5	—

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

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

### 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十二）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## (十三) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
软件	10	

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

## (十四) 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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## (十五) 应付债券

### 1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采

用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

## 2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

## （十六）收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## （十七）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关

的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

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

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	区财政补助、区财政局总部经济奖励

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

## （十八）递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司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，确认由可抵扣

暂时性差异产生的递延所得税资产。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该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所形成的暂时性差异。

### (十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

#### 1. 经营租赁会计处理

##### (1) 经营租入资产

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

##### (2) 经营租出资产

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

#### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (二十) 资产证券化业务

本公司将部分长期应收款证券化，一般将这些资产出售给特殊目的实体，然后再由该实体向投资者发行证券。证券化金融资产的权益以信用增级、次级债券或其他剩余权益（“保留权益”）的形式保留。保留权益本公司的资产负债表中以公允价值入账。证券化过程中，终止确认的金融资产的账面价值与其对价之间（包括保留权益）的差额，确认为证券化的利得或损失，计入当期损益。

## 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

### （一）会计政策变更

#### 1. 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益)，且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用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金融资产、租赁应收款。

### （二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

### （三）重大前期差错更正事项

本报告期未发现重大前期差错更正事项。

## 六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%	
增值税	应税收入	13%、6%	
城建税	实缴流转税额	7%	
教育费附加	实缴流转税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税额	2%	

### （一）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	
子公司	25%	
合伙企业	无	

## 七、企业合并及合并财务报表

### (一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	杭州锦智资产管理有限公司	2	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
2	杭州锦惠投资管理合伙企业（有限合伙）	2	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
3	杭州锦尔雅智资产管理合伙企业（有限合伙）	2	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
4	杭州锦兴智盛投资管理合伙企业（有限合伙）	2	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
5	杭州锦渔投资合伙企业（有限合伙）	2	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
6	杭州金投铁路物流合伙企业（有限合伙）	2	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
7	杭州锦祥智荣资产管理合伙企业（有限合伙）	3	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
8	杭州金投医疗科技有限公司	3	境内非金融子企业	杭州	杭州	贸易
9	杭州金投装备有限公司	3	境内非金融子企业	杭州	杭州	租赁
10	杭州锦天智和投资管理合伙企业（有限合伙）	4	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
11	杭金商业保理（上海）有限公司	3	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
12	杭州汇安智远企业管理合伙企业（有限合伙）	3	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
13	杭州金投智护装备有限公司	4	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
14	杭州欣博企业管理合伙企业（有限合伙）	4	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资
15	杭州利腾企业管理合伙企业（有限合伙）	5	境内非金融子企业	杭州	杭州	投资

续：

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表决 权(%)	投资额 (万元)	取得方式
1	杭州锦智资产管理有限公司	2,000	100.00	100.00	2,000	投资设立
2	杭州锦惠投资管理合伙企业（有限合伙）	0	100.00	100.00	0	投资设立
3	杭州锦尔雅智资产管理合伙企业（有限合伙）	27,200	69.85	69.85	27,200	投资设立
4	杭州锦兴智盛投资管理合伙企业（有限合伙）	11,200	100.00	100.00	11,200	投资设立
5	杭州锦渔投资合伙企业（有限合伙）	0	99.94	99.94	1,000	投资设立
6	杭州金投铁路物流合伙企业（有限合伙）	350	100.00	100.00	350	投资设立
7	杭州锦祥智荣资产管理合伙企业（有限合伙）	35,024.56	100.00	100.00	35,024.56	投资设立
8	杭州金投医疗科技有限公司	6,000	100.00	100.00	6,000	非同一控制下的企业合并
9	杭州金投装备有限公司	20,000	56.00	56.00	20,000	投资设立
10	杭州锦天智和投资管理合伙企业（有限合伙）	0	100.00	100.00	0	投资设立
11	杭金商业保理（上海）有限公司	20,000	100.00	100.00	20,346.45	非同一控制下

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股 比例(%)	享有表决 权(%)	投资额 (万元)	取得方式
						的企业合并
12	杭州汇安智远企业管理合伙企业(有限合伙)	2,000	100.00	100.00	2,000	投资设立
13	杭州金投智护装备有限公司	12,500	80.00	80.00	12,500	投资设立
14	杭州欣博企业管理合伙企业(有限合伙)	22,399.9	100.00	100.00	22,399.9	投资设立
15	杭州利腾企业管理合伙企业(有限合伙)	7,400	100.00	100.00	7,400	投资设立

## 八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,335.22	20,535.22
银行存款	245,153,942.13	207,361,732.04
其他货币资金		2,039,339.48
合计	245,162,277.35	209,421,606.74

### 应收票据 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
中企云链	4,585,947.00	5,120,000.00
合计	4,585,947.00	5,120,000.00

### 注释2. 应收账款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	281,716,492.58	66.56			325,795,692.94	69.72		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	132,674,288.00	31.35	6,605,688.14	4.98	132,674,288.00	28.39	6,605,688.14	4.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,854,204.11	2.09	843,089.10	9.52	8,854,204.11	1.89	843,089.10	9.52
合计	423,244,984.69	—	7,448,777.24	—	467,324,185.05	—	7,448,777.24	—

#### 1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
盐城市大丰区泽城贸易发展有限公司	100,000,000.00		1 年以内		
杭州新海建设工程实业有限公司	65,000,000.00		1-2 年		
嵊州市经济开发区东方投资有限公司	50,000,000.00		1 年以内		
杭州中诚建筑设备租赁有限公司	16,716,492.58		1 年以内		
江西新和实业有限公司	50,000,000.00		1 年以内		
合计	281,716,492.58		—	—	—

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	124,759,774.60	96.53	4,790,396.86	124,759,774.60	96.53	4,790,396.86
1-2 年 (含 2 年)	4,486,568.19	3.47	1,815,291.28	4,486,568.19	3.47	1,815,291.28
合计	129,246,342.79	—	6,605,688.14	129,246,342.79	—	6,605,688.14

### (2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
无风险组合	3,427,945.21			3,427,945.21		
合计	3,427,945.21			3,427,945.21		

## 3. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
北京路加医疗设备维修有限公司	2,595,445.50	843,089.10	2-3 年	25.43	
上海隧道工程有限公司盾构工程分公司	6,258,758.61		1 年以内		
合计	8,854,204.11	843,089.10	—	—	—

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)
中铁工程服务有限公司	74,501,626.19	17.92
盐城市大丰区泽城贸易发展有限公司	99,056,603.8	23.82
杭州新海建设工程实业有限公司	65,085,479.45	15.65
杭州中诚建筑设备租赁有限公司	57,072,894	13.73
嵊州市经济开发区东方投资有限公司	49,760,959.97	11.97

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)
合计	345,477,563.41	83.09

### 注释3. 预付款项

#### 1. 按账龄列示情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内 (含1年)	115,784,889.12	100.00	15,784,889.12	12,337,098.16	100.00	
合计	15,784,889.12	100.00		12,337,098.16	100.00	

#### 2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
江苏优美特工程技术有限公司	5,055,640.19	32.03	
天津九为实业有限公司	4,159,322.30	26.35	
中铁工程服务有限公司	810,028.34	5.13	
坤中 (江苏) 工程技术有限公司	421,620.06	2.67	
深圳市盾达机电技术服务有限公司	170,000.00	1.08	
合计	10,616,610.89	67.26	

### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	1,013,592,809.59	1,012,222,301.96
合计	1,013,592,809.59	1,012,222,301.96

#### (一) 其他应收款项

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,006,412,344.01	99.17	19,534.42	0.00	1,005,041,836.38	99.17	19,534.42	0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	8,400,702.66	0.83	1,200,702.66	14.29	8,400,702.66	0.83	1,200,702.66	14.29
合计	1,014,813,046.67	—	1,220,237.08	—	1,013,442,539.04	—	1,220,237.08	—

## 1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

### (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	75,194.16	86.22	7,519.42	75,194.16	86.22	7,519.42
3年以上	12,015.00	13.78	12,015.00	12,015.00	13.78	12,015.00
合计	87,209.16	—	19,534.42	87,209.16	—	19,534.42

### (2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方和无风险组合	1,006,325,134.85			1,004,954,627.22		
合计	1,006,325,134.85			1,004,954,627.22		

## 2. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
太平资产管理有限公司	5,000,000.00		1-2年		
交银国际信托有限公司	2,200,000.00		1-2年		
杭州金投承兴投资管理合伙企业(有限合伙)	1,110,416.66	1,110,416.66	2-3年	100.00	
浙江舜飞重型发电设备制造有限公司	90,286.00	90,286.00	3年以上	100.00	
合计	8,400,702.66	1,200,702.66	—	—	—

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
杭州市金融投资集团有限公司	往来款	958,891,000.00	2年以内	94.60	
杭州市财开投资集团有限公司	往来款	35,000,000.00	1-2年	3.45	
中铁工程服务有限公司	保证金	10,900,000.00	3年以内	1.08	
太平资产管理有限公司	保证金	5,000,000.00	1年以内	0.49	
交银国际信托有限公司	保证金	2,200,000.00	1-2年	0.22	
合计	—	1,011,991,000.00	—	99.84	

## 注释5. 存货

### (一) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品（产成品）						
合计						

#### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	49,094,341.29	30,967,136.88
理财产品		23,900,000.00
预缴税费	88,840.31	88,840.31
合计	49,183,181.60	54,955,977.19

#### 注释7. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
百瑞信托有限责任公司	1,000,000	1,000,000
迪荡基金 LP 份额	150,000,000	
合计	151,000,000.00	1,000,000

#### 注释8. 债券投资

项目	期末余额	期初余额
宋都地产项目	82,000,000	
合计	82,000,000	

#### 注释9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
宁波奉化盛都企业管理有限公司	1,000,000	
长兴嘉沂投资管理合伙企业（有限合伙）	155,000,000	170,000,000
ABN 业务	37,994,937.04	
合计	193,994,937.04	170,000,000

#### 注释10. 长期应收款

##### （一）长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	6,229,070,331.51	77,217,647.74	6,151,852,683.77	5,270,365,709.31	77,217,647.74	5,193,148,061.57	
其中：减未实现融资收益	-411,218,808.05		-411,218,808.05	-394,379,669.09		-394,379,669.09	
合计	5,817,851,523.46	77,217,647.74	5,740,633,875.72	4,875,986,040.22	77,217,647.74	4,798,768,392.48	

(二) 长期应收款期末五级分类情况

组合名称	账面余额	坏账准备	账面价值
正常类	5,788,946,086.89	48,312,211.17	5,740,633,875.72
损失类	28,905,436.57	28,905,436.57	
合计	5,817,851,523.46	77,217,647.74	5,740,633,875.72

注释11.长期股权投资

(一) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	150,000,000.00			150,000,000.00
对联营企业投资	110,536,774.29			110,536,774.29
小计	260,536,774.29			260,536,774.29
减：长期股权投资减值准备				
合计	260,536,774.29	4		260,536,774.29

(二) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			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
合计	260,536,774.29	260,536,774.29				
1.合营企业						
苏州姑苏兴宏企业管理合伙企业(有限合伙)	150,000,000	150,000,000				
2.联营企业	110,536,774.29	110,536,774.29				
杭州金投保险经纪有限公司	32,879,912.76	32,879,912.76				
浙江联运盒子物流科技有限公司	4,005,495.18	4,005,495.18				
江苏博信投资控股股份有限公司	73,651,366.35	73,651,366.35				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
合计					260,536,774.29	
1.合营企业					150,000,000.00	
苏州姑苏兴宏企业管理合伙企业 (有限合伙)					150,000,000.00	
2.联营企业					110,536,774.29	
杭州金投保险经纪有限公司					32,879,912.76	
浙江联运盒子物流科技有限公司					4,005,495.18	
江苏博信投资控股股份有限公司					73,651,366.35	

### 注释12.固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,045,087,045.54	811,276,479.56
合 计	1,045,087,045.54	811,276,479.56

#### (一) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.账面原值合计	963,681,298.65	274,681,515.9		1,238,362,814.55
其中：机器设备	960,431,362.66	274,400,556.6		1,234,831,919.25
运输工具	2,320,888.72	52,481		2,373,369.72
办公设备	929,047.27	228,478.31		1,157,525.58
2.累计折旧合计	152,404,819.09	40,870,949.92		193,275,769.01
其中：机器设备	149,710,766.90	40,281,065.68		189,991,832.58
运输工具	2,124,342.79	214,235.26		2,338,578.05
办公设备	569,709.40	375,648.98		945,358.38
3.账面净值合计	811,276,479.56	—	—	1,045,087,045.54
其中：机器设备	810,720,595.76	—	—	1,044,840,086.67
运输工具	196,545.93	—	—	34,791.67
办公设备	359,337.87	—	—	212,167.20
4.减值准备合计				
其中：机器设备				
运输工具				
办公设备				
5.账面价值合计	811,276,479.56	—	—	1,045,087,045.54
其中：机器设备	810,720,595.76	—	—	1,044,840,086.67
运输工具	196,545.93	—	—	34,791.67

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备	359,337.87	—	—	212,167.20

### 注释13.无形资产

#### (一) 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.原价合计	1,207,547.17			1,207,547.17
其中：软件	1,207,547.17			1,207,547.17
2.累计摊销额合计	120,754.68	60,377.34		181,132.02
其中：软件	120,754.68	60,377.34		181,132.02
3.减值准备金额合计				
其中：软件				
4.账面价值合计	1,086,792.49	—	—	1,026,415.15
其中：软件	1,086,792.49	—	—	1,026,415.15

### 注释14.递延所得税资产和递延所得税负债

#### (一) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
1.递延所得税资产	11,115,529.90	44,462,119.52	11,115,529.90	44,462,119.52
资产减值准备	9,054,922.72	36,219,690.84	9,054,922.72	36,219,690.84
应付职工薪酬	2,060,607.18	8,242,428.68	2,060,607.18	8,242,428.68
2.递延所得税负债	2,174,805.45	8,699,221.80	2,174,805.45	8,699,221.80
折旧年限大于税法规定的固定资产	2,174,805.45	8,699,221.80	2,174,805.45	8,699,221.80

### 注释15.短期借款

#### (一) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	250,000,000.00	223,100,000.00
合计	250,000,000.00	223,100,000.00

### 注释16.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	60,445,899.72	207,693,178.23

账龄	期末余额	期初余额
1-2 年（含 2 年）	21,446,163.81	21,446,163.81
2-3 年（含 3 年）	215,000.00	215,000.00
合计	82,107,063.53	229,354,342.04

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中铁工程装备集团有限公司	19,833,965.53	尚未结算
铁建重工南通有限公司	1,612,198.28	尚未结算
合计	21,446,163.81	—

### 注释17.预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		3,723,328.90
1 年以上	8,900	
合计	8,900	3,723,328.90

应付职工薪酬

#### （一）应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 短期薪酬	4,241,689.48		3,914,876.54	326,812.94
2. 离职后福利-设定提存计划				
合计	4,241,689.48		3,914,876.54	326,812.94

### 注释18.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	32,110,637.67	34,615,799.88
应付股利		62,800,799.34
其他应付款项	307,370,576.13	294,282,134.74
合 计	339,481,213.8	391,698,733.96

#### （一）其他应付款项

##### 1. 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
应付保证金	201,587,562.08	186,140,005.28
风险金和业绩奖励	7,197,807.40	10,763,692.90

项 目	期末余额	期初余额
项目应付款	97,559,730.97	96,222,929.89
其他	1,025,475.68	1,155,506.67
合计	307,370,576.13	294,282,134.74

## 2.按账龄列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额	变动原因
1 年以内 (含 1 年)	129,845,326.52	108,262,729.90	
1-2 年 (含 2 年)	97,856,324.08	83,925,764.17	
2-3 年 (含 3 年)	24,029,730.97	46,473,901.02	
3 年以上	55,639,194.56	55,619,739.65	
合 计	307,370,576.13	294,282,134.74	

## 注释19.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	327,540,082.85	293,627,456.43
合计	327,540,082.85	293,627,456.43

## 注释20.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
保理责任准备金	2,650,000.00	2,350,000.00
建信融通借款	203,266,125.07	10,000,000.00
合计	205,916,125.07	12,350,000.00

## 注释21.长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,016,473,573.9	1,422,389,721.90
保证借款	3,052,103,739.76	1,717,248,600.00
合计	4,068,577,313.66	3,139,638,321.90

## 注释22.应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券	1,180,000,000.00	1,180,000,000.00
合计	1,180,000,000.00	1,180,000,000.00

续:

债券名称	期初余额	本期发行金额	本期偿还金额	期末余额
杭州金投融资租赁有限公司非公开发行 2,018 年公司债券（第一期）	480,000,000.00			480,000,000.00
杭州金投融资租赁有限公司非公开发行 2019 年公司债券（第一期）	200,000,000.00			200,000,000.00
杭州金投融资租赁有限公司公开发行 2019 年公司债券	500,000,000.00			500,000,000.00
合计	1,180,000,000.00			1,180,000,000.00

### 注释23.长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	39,661,183.70		13,880,273.75	25,780,909.95
合计	39,661,183.70		13,880,273.75	25,780,909.95

#### （一）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
合计	25,780,909.95	39,661,183.70
其中：1. 应付融资租赁款	25,780,909.95	39,661,183.70

### 注释24.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未到期融资租赁项目手续费	74,303,442.35	37,360,232.73	21,592,559.45	90,071,115.63
合计	74,303,442.35	37,360,232.73	21,592,559.45	90,071,115.63

### 注释25.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
杭州市金融投资集团有限公司	948,356,170.40	50.00			948,356,170.40	50.00
锦宏投资（香港）有限公司	955,747,450.00	50.00			955,747,450.00	50.00
合计	1,904,103,620.40	100.00			1,904,103,620.40	100.00

### 注释26.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
储备基金	44,427,030.60			44,427,030.60
合计	44,427,030.60			44,427,030.60

#### 注释27.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	131,494,188.08	124,379,026.79
本期增加额	88,674,327.71	141,537,442.87
其中：本期净利润转入	88,674,327.71	141,537,442.87
本期减少额		134,422,281.58
其中：本期提取盈余公积数		14,422,281.58
本期分配现金股利数		120,000,000.00
本期期末余额	220,168,515.79	131,494,188.08

#### 注释28.营业收入、营业成本

##### (一) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	300,357,339.08	166,065,142.47	206,605,574.04	123,916,659.32
融资租赁收入等	300,357,339.08	166,065,142.47	206,605,574.04	123,916,659.32
合计	300,357,339.08	166,065,142.47	206,605,574.04	123,916,659.32

#### 注释29.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	11,305,488.05	7,190,258.40
减：利息收入	312,548.75	265,716.16
汇兑净损失		
其他	425,077.76	72,889.36
合计	11,418,017.06	6,997,431.60

#### 注释30.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与经营相关的政府补助	1,176,338.80	50,000.00
合计	1,176,338.80	50,000.00

### 注释31.投资收益

#### (一) 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
交易性金融资产等在持有期间的投资收益	7,347,085.52	7,359,450.96
理财产品信托等	1,220,087.99	1,605,537.45
合计	8,567,173.51	8,964,988.41

### 注释32.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（损失以“-”号填列）		
合计		

### 注释33.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置			
合计			

### 注释34.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	223,789.11	1,490,010.17	223,789.11
合计	223,789.11	1,490,010.17	223,789.11

### 注释35.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	650,624.76	1,205,912.32	650,624.76
合计	650,624.76	1,205,912.32	650,624.76

### 注释36.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	30,080,482.04	19,397,839.42
递延所得税调整		
合计	30,080,482.04	19,397,839.42

## 九、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
杭州金投装备有限公司	保证借款，抵押物为 1 台盾构机；杭州金投融资租赁有限公司提供担保；借款用途为采购盾构机。	5,799,500.00	2,019/3/5- 2,022/2/27	
杭州金投装备有限公司	保证、抵押、质押借款，抵押物为 1 台盾构机；质押品为编号为 HFZBL007 的租赁合同项下 DZ572 盾构机的租赁收入；杭州金投融资租赁有限公司提供担保；借款用途为采购盾构机。	12,780,000.00	2,019/6/28-2,022/6/4	
杭州金投装备有限公司	保证借款，抵押物为 8 台盾构机；杭州金融投资租赁有限公司提供担保，借款用途为采购盾构机。	29,280,000.00	2,019/5/24-2,024/5/23	
		18,400,000.00	2,019/6/20-2,024/5/23	
		62,469,800.00	2,019/7/31-2,024/7/30	
		3,243,800.00	2,019/11/15-2,024/7/30	
		5,958,500.00	2,020/5/8-2,024/7/30	
		8,907,700.00	2,020/5/21-2,024/7/30	
杭州金投智护装备有限公司	保证借款；杭州金投融资租赁有限公司提供担保，借款用途为补充公司营运资金	10,000,000.00	2021/6/15-2024/6/10	
合计		156,839,300.00		

## 十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、关联方关系

### (一) 关联方关系

#### 1. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本企业的持 股比例%	对本企业的表 决权比例%
杭州市金融投资集团有限公司	杭州	投资	500,000	50.00	50.00

#### 2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

#### 3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 10 长期股权投资

#### 4. 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
建德市城市建设发展投资有限公司	孙公司杭州锦天智和投资管理合伙企业(有限合伙)的股东
中铁工程服务有限公司	孙公司杭州金投装备有限公司的股东
中铁电建重型装备制造有限公司	孙公司杭州金投装备有限公司的股东的关联方
中铁工程装备集团有限公司	孙公司杭州金投装备有限公司的股东的关联方
中铁工程装备集团隧道设备制造有限公司	孙公司杭州金投装备有限公司的股东的关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京科瑞机电工程有限公司	股东杭州市金融投资集团有限公司子公司的参股公司

## 十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

### (一) 逾期情况

1. 舜飞项目为本公司 2013 年 9 月与浙江舜飞重型发电设备制造有限公司（以下简称“舜飞”）签订为期三年的售后回租项目。因舜飞资金出现困难，本公司就此向杭州市萧山区人民法院（以下简称“萧山法院”）起诉舜飞。萧山法院于 2015 年 5 月 20 日就此案作出（2015）杭萧商初字第 1,220 号一审判决，判决舜飞按期支付剩余租赁款。截至 2020 年 6 月 30 日对舜飞项目按照风险资产的 100%计提坏账准备 16,135,198.07 元。

2. 戴德项目为本公司 2013 年 8 月与杭州戴德实业有限公司（以下简称“戴德实业”）签订为期三年的售后回租项目。因戴德实业资金出现困难，本公司于 2014 年 9 月 12 日向萧山法院起诉戴德实业。萧山法院于 2015 年 1 月 8 日就此案作出（2014）杭萧商初字第 3,749 号一审判决，判决戴德实业归还售后回租赁合同项下的全部租赁物，2019 年将该批设备在杭州产权交易所进行公开拍卖，拍卖税后所得 7,937,246.80 元，冲减长期应收款本金，截至 2020 年 6 月 30 日已按照风险资产的 100%计提坏账准备 12,770,238.50 元。本期收到戴德破产分配款 868,138.8。

